



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 563 616
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: TROLLSKOGEN BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Badelandvegen 65
2833 RAUFOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Lise Bjørkli Hilsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.03.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 20.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 644 277	1 771 828
Statstilskudd		9 176 242	8 089 134
Sum inntekter		10 820 519	9 860 962
Kostnader			
Lønnskostnad	2	9 112 114	8 444 185
Avskrivning varige driftsmidler	4	271 000	279 700
Annen driftskostnad		1 181 555	1 461 426
Sum kostnader		10 564 669	10 185 311
Driftsresultat		255 850	-324 349
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		300 365	108 264
Sum finansinntekter		300 365	108 264
Annen rentekostnad		10 911	18 920
Sum finanskostnader		10 911	18 920
Netto finans		289 454	89 344
Ordinært resultat før skattekostnad		545 304	-235 005
Ordinært resultat etter skattekostnad		545 304	-235 005
Årsresultat	5	545 304	-235 005
Årsresultat etter minoritetsinteresser		545 304	-235 005
Totalresultat		545 304	-235 005
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til fond for vurderingsforskjeller	5		
Overført fra fond for vurderingsforskjeller	5		
Ordinært utbytte	5	545 304	-235 005



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Konsernbidrag	5, 5		
Udekket tap	5, 5		
Mottatt konsernbidrag	5		
Mottatt aksjonærbidrag	5		
Overført til udekket tap	5		
Sum overføringer og disponeringer		545 304	-235 005



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter og bygninger	4	1 287 700	1 555 500
Maskiner og anlegg	4		
Skip, rigger, fly, ol.	4		
Inventar og utstyr	4	18 400	21 600
Sum varige driftsmidler	4	1 306 100	1 577 100
Sum anleggsmidler		1 306 100	1 577 100
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Fordring barnehageplass		11 040	1 436
Andre fordringer		517 284	552 722
Sum fordringer		528 324	554 158
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd og kontanter	3	10 934 260	11 599 762
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		10 934 260	11 599 762
Sum omløpsmidler		11 462 584	12 153 920
SUM EIENDELER		12 768 684	13 731 020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital, %o0 á kr 0	5		
Beholdning av egne aksjer	5	168 000	180 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overkurs	5		
Sum innskutt egenkapital		168 000	180 000
Opptjent egenkapital			
Fond for vurderingsforskjeller	5		
Annen egenkapital	5	10 779 159	10 233 855
Sum opptjent egenkapital		10 779 159	10 233 855
Sum egenkapital		10 947 159	10 413 855
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			1 528 605
Sum annen langsiktig gjeld			1 528 605
Sum langsiktig gjeld		0	1 528 605
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		209 705	103 608
Skyldige offentlige avgifter		459 247	521 916
Annen kortsiktig gjeld		1 152 573	1 163 037
Sum kortsiktig gjeld		1 821 525	1 788 560
Sum gjeld		1 821 525	3 317 165
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 768 684	13 731 020



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 354146

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 563 616
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: TROLLSKOGEN BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Badelandvegen 65
2833 RAUF OSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Lise Bjørkli Hilsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.03.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 18.04.2024



Organisasjonsnr: 985 563 616
TROLLSKOGEN BARNEHAGE SA

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 644 277	1 771 828
Statstilskudd		9 176 242	8 089 134
Sum inntekter		10 820 519	9 860 962
Kostnader			
Lønnskostnad	2	9 112 114	8 444 185
Avskrivning varige driftsmidler	4	271 000	279 700
Annen driftskostnad		1 181 555	1 461 426
Sum kostnader		10 564 669	10 185 311
Driftsresultat		255 850	-324 349
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		300 365	108 264
Sum finansinntekter		300 365	108 264
Annen rentekostnad		10 911	18 920
Sum finanskostnader		10 911	18 920
Netto finans		289 454	89 344
Ordinært resultat før skattekostnad		545 304	-235 005
Ordinært resultat etter skattekostnad		545 304	-235 005
Årsresultat	5	545 304	-235 005
Årsresultat etter minoritetsinteresser		545 304	-235 005
Totalresultat		545 304	-235 005
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til fond for vurderingsforskjeller	5		
Overført fra fond for vurderingsforskjeller	5		
Ordinært utbytte	5	545 304	-235 005
Konsernbidrag	5, 5		
Udekket tap	5, 5		
Mottatt konsernbidrag	5		
Mottatt aksjonærbidrag	5		
Overført til udekket tap	5		



Sum overføringer og
disponeringer

545 304

-235 005



Organisasjonsnr: 985 563 616
TROLLSKOGEN BARNEHAGE SA

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter og bygninger	4	1 287 700	1 555 500
Maskiner og anlegg	4		
Skip, rigger, fly, ol.	4		
Inventar og utstyr	4	18 400	21 600
Sum varige driftsmidler	4	1 306 100	1 577 100

Sum anleggsmidler		1 306 100	1 577 100
--------------------------	--	------------------	------------------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Fordring barnehageplass		11 040	1 436
Andre fordringer		517 284	552 722
Sum fordringer		528 324	554 158

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd og kontanter	3	10 934 260	11 599 762
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		10 934 260	11 599 762

Sum omløpsmidler		11 462 584	12 153 920
-------------------------	--	-------------------	-------------------

SUM EIENDELER		12 768 684	13 731 020
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital, %0 å kr 0	5		
Beholdning av egne aksjer	5	168 000	180 000
Overkurs	5		
Sum innskutt egenkapital		168 000	180 000

Opptjent egenkapital

Fond for vurderingsforskjeller	5		
Annen egenkapital	5	10 779 159	10 233 855
Sum opptjent egenkapital		10 779 159	10 233 855

Sum egenkapital		10 947 159	10 413 855
------------------------	--	-------------------	-------------------



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner		1 528 605
Sum annen langsiktig gjeld		1 528 605
Sum langsiktig gjeld	0	1 528 605
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	209 705	103 608
Skyldige offentlige		
avgifter	459 247	521 916
Annen kortsiktig gjeld	1 152 573	1 163 037
Sum kortsiktig gjeld	1 821 525	1 788 560
Sum gjeld	1 821 525	3 317 165
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	12 768 684	13 731 020



Organisasjonsnr: 985 563 616
TROLLSKOGEN BARNEHAGE SA

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
14.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Deloitte.

Deloitte AS
Trondhjemsvegen 3
NO-2821 Gjøvik
Norway

Tel: +47 400 34 100
www.deloitte.no

Til årsmøtet i Trollskogen Barnehage SA

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert Trollskogen Barnehage SAs årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av organisasjonens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dens resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av organisasjonen slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til organisasjonens evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Pennco Dokumenttjekk: 6Z1HE-LYYV1-IZLUK-TWZKC-UGFVL-ODV66



side 2
Uavhengig revisors beretning - Trollskogen
Barnehave SA

feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av organisasjonens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om organisasjonens evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at organisasjonen ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Gjøvik, 18. mars 2024
Deloitte AS

Thomas Hagen Alm
statsautorisert revisor

Pennco Dokumentnr: 6Z1HE-LYYV1-IZLUK-TWZKC-UGFVL-ODV66



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Alm, Thomas Hagen

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1419315

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-04-09 13:24:33 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 6ZT7HE-LYYV1-IZLUK-TWZKC-UGFVL-ODV66

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



Årsregnskap 2023 Trollskogen Barnehage Sa

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 985 563 616



Trollskogen Barnehage Sa RESULTATREGNSKAP FOR 2023

	Note	2023	2022
DRIFTSINNEKTER OG KOSTNADER			
Salgsinntekt		1 644 277	1 771 828
Statstilskudd		9 176 242	8 089 134
Sum driftsinntekter		10 820 519	9 860 962
Lønnskostnad	2	9 112 114	8 444 185
Avskrivning varige driftsmidler	4	271 000	279 700
Annen driftskostnad		1 181 555	1 461 426
Sum driftskostnader		10 564 669	10 185 311
DRIFTSRESULTAT		255 850	-324 349
Finansinntekt og finanskostnad			
Annen renteinntekt		300 365	108 264
Annen rentekostnad		10 911	18 920
Resultat av finansposter		289 454	89 344
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		545 304	-235 005
ORDINÆRT RESULTAT		545 304	-235 005
ÅRSRESULTAT	5	545 304	-235 005
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital	5	-545 304	235 005
SUM OVERFØRINGER		-545 304	235 005

Org.nr: 985 563 616



Trollskogen Barnehage Sa BALANSE PR. 31. DESEMBER 2023

	Note	2023	2022
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Tomter og bygninger	4	1 287 700	1 555 500
Inventar og utstyr	4	18 400	21 600
Sum varige driftsmidler	4	1 306 100	1 577 100
SUM ANLEGGSMIDLER		1 306 100	1 577 100
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Fordring barnehageplass		11 040	1 436
Andre fordringer		517 284	552 722
Sum fordringer		528 324	554 158
Betalingsmidler			
Bankinnskudd og kontanter	3	10 934 260	11 599 762
Sum betalingsmidler		10 934 260	11 599 762
SUM OMLØPSMIDLER		11 462 584	12 153 920
SUM EIENDELER		12 768 684	13 731 020

Org.nr: 985 563 616





Trollskogen Barnehage Sa BALANSE PR. 31. DESEMBER 2023

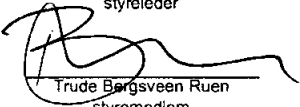
	Note	2023	2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Andelskapital	5	168 000	180 000
Sum innskutt egenkapital		168 000	180 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	10 779 159	10 233 855
Sum opptjent egenkapital		10 779 159	10 233 855
SUM EGENKAPITAL		10 947 159	10 413 855
GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	1 528 605
Sum annen langsiktig gjeld		0	1 528 605
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		209 705	103 608
Skyldige offentlige avgifter		459 247	521 916
Annen kortsiktig gjeld		1 152 573	1 163 037
Sum kortsiktig gjeld		1 821 525	1 788 560
SUM GJELD		1 821 525	3 317 165
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 768 684	13 731 020

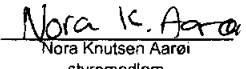
Raufoss, 18.03.2024
Styret i Trollskogen Barnehage Sa


Bjørn Iversen Dammahø
styreleder


Steffen Rolijordet Vingebakken
styremedlem


Simen Ivar Wiig
styremedlem


Trude Bergsvæen Ruen
styremedlem


Nora Knutsen Aarøi
styremedlem


Lise Bjørkli Hilsen
daglig leder

Org.nr: 985 563 616



Trollskogen Barnehage Sa

Noter til regnskapet 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge.

Driftsinntekter

Inntektsføring av tilskudd skjer ved innbetaling for gjeldende tilskuddsår. Driftsinntekter inntektsføres når de er oppjent.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Pensjoner

Selskapet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner

Innskuddsplaner:

Selskapet har en innskuddsplan og betaler innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) inntil midler fra innskuddsfondet anvendes til å dekke periodens ordinære innskudd.

Ytelsesplaner:

Forpliktelser knyttet til pensjoner over drift (direkte pensjoner) balanseføres.

Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

AFP-ordning privat sektor:

AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetaksordning. En slik ordning er reelt en ytelsesplan, men behandles regnskapsmessig som en innskuddsplan som følge av at ordningens administrator ikke gir tilstrekkelig informasjon til å beregne forpliktelsen på en pålitelig måte.

Offentlige tilskudd

Investeringsstilskudd er ført brutto i balansen og periodiseres over investeringsens økonomiske levetid som driftsinntekt. Mottatte driftstilskudd periodiseres sammen med de kostnader tilskuddet er ment å dekke.

Side 5



Trollskogen Barnehage Sa

Noter til regnskapet 2023

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	6 340 497	5 864 852
Arbeidsgiveravgift	1 133 778	1 045 535
Pensjonskostnader	1 522 618	1 408 095
Andre ytelser	115 221	125 704
Sum	9 112 114	8 444 185

Selskapet har i 2023 sysselsatt 14 årsverk.

Note 3 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 282 974.

Note 4 Anleggsmidler

	Bygg og uteområder	Inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	6 890 083	573 343	7 463 426
= Anskaffelseskost 31.12.23	6 890 083	573 343	7 463 426
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	5 602 383	554 943	6 157 326
= Bokført verdi 31.12.23	1 287 700	18 400	1 306 100
Årets ordinære avskrivninger	267 800	3 200	271 000



Trollskogen Barnehage Sa

Noter til regnskapet 2023

Note 5 Egenkapital

	Andelskapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	180 000	0	0	10 233 855	10 413 855
Årets resultat				545 304	545 304
Endring andelskapital	-12 000			0	-12 000
Pr 31.12.2023	168 000	0	0	10 779 159	10 947 159