



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 922 043 124  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BORGEN FUS BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Fredrik Borgens veg 1  
2040 KLØFTA

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

### 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: TB Økonomi AS  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

### Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

*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, 25.07.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	9	12 011 058	12 976 312
Annen driftsinntekt		16 352	1 767
<b>Sum inntekter</b>		<b>12 027 410</b>	<b>12 978 080</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	7	10 184 808	10 406 454
Annen driftskostnad	7	3 667 597	3 557 600
<b>Sum kostnader</b>		<b>13 852 405</b>	<b>13 964 054</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 824 995</b>	<b>-985 974</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		71 023	14 868
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>71 023</b>	<b>14 868</b>
Annen rentekostnad		6 652	2 194
Annen finanskostnad			700
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 652</b>	<b>2 894</b>
<b>Netto finans</b>		<b>64 372</b>	<b>11 974</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-1 760 623</b>	<b>-974 001</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-387 337	-214 280
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-1 211 171	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-162 115	-759 721
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	910 519	523 182
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>910 519</b>	<b>523 182</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>910 519</b>	<b>523 182</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		14 033	
Andre fordringer		492 891	202 507
Konsernfordringer	4	744 876	10 000 988
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 251 801</b>	<b>10 203 495</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	359 420	370 538
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>359 420</b>	<b>370 538</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 611 221</b>	<b>10 574 033</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 521 740</b>	<b>11 097 215</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Overkurs			162 115
Annen innskutt egenkapital		0	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>200 000</b>	<b>362 115</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		1 211 171	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 211 171</b>	
<b>Sum egenkapital</b>	5, 6	<b>-1 011 171</b>	<b>362 115</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	7	417 903	383 493
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>417 903</b>	<b>383 493</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		383 705	436 406
Skyldige offentlige avgifter		671 524	760 021
Kortsiktig konserngjeld		406 652	7 548 000
Annen kortsiktig gjeld		1 653 127	1 607 180
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 115 008</b>	<b>10 351 607</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 532 912</b>	<b>10 735 101</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 521 740</b>	<b>11 097 215</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 661126

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 922 043 124  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BORGEN FUS BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Fredrik Borgens veg 1  
2040 KLØFTA

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

#### 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: TB Økonomi AS  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

#### Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

*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, 09.08.2023



Organisasjonsnr: 922 043 124  
BORGEN FUS BARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	9	12 011 058	12 976 312
Annen driftsinntekt		16 352	1 767
<b>Sum inntekter</b>		<b>12 027 410</b>	<b>12 978 080</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	7	10 184 808	10 406 454
Annen driftskostnad	7	3 667 597	3 557 600
<b>Sum kostnader</b>		<b>13 852 405</b>	<b>13 964 054</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 824 995</b>	<b>-985 974</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		71 023	14 868
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>71 023</b>	<b>14 868</b>
Annen rentekostnad		6 652	2 194
Annen finanskostnad			700
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 652</b>	<b>2 894</b>
<b>Netto finans</b>		<b>64 372</b>	<b>11 974</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-1 760 623</b>	<b>-974 001</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-387 337	-214 280
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-1 211 171	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-162 115	-759 721
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>



Organisasjonsnr: 922 043 124  
BORGEN FUS BARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2022	2021
------	------	------

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	2	910 519	523 182
Sum immaterielle eiendeler		910 519	523 182

##### Varige driftsmidler

Sum varige driftsmidler		0	0
-------------------------	--	---	---

##### Finansielle anleggsmidler

Sum finansielle anleggsmidler		0	0
-------------------------------	--	---	---

##### Sum anleggsmidler

910 519	523 182
---------	---------

#### Omløpsmidler

##### Varer

Sum varer		0	0
-----------	--	---	---

##### Fordringer

Kundefordringer		14 033	
Andre fordringer		492 891	202 507
Konsernfordringer	4	744 876	10 000 988
Sum fordringer		1 251 801	10 203 495

##### Investeringer

Sum investeringer		0	0
-------------------	--	---	---

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	359 420	370 538
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		359 420	370 538

##### Sum omløpsmidler

1 611 221	10 574 033
-----------	------------

##### SUM EIENDELER

2 521 740	11 097 215
-----------	------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Selskapskapital	5	200 000	200 000
Overkurs			162 115
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	362 115



<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		1 211 171	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 211 171</b>	
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5, 6</b>	<b>-1 011 171</b>	<b>362 115</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	7	417 903	383 493
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>417 903</b>	<b>383 493</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		383 705	436 406
Skyldige offentlige avgifter		671 524	760 021
Kortsiktig konserngjeld		406 652	7 548 000
Annen kortsiktig gjeld		1 653 127	1 607 180
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 115 008</b>	<b>10 351 607</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 532 912</b>	<b>10 735 101</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 521 740</b>	<b>11 097 215</b>



Organisasjonsnr: 922 043 124  
BORGEN FUS BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
7

Antall årsverk i regnskapsåret  
15.00

Note  
7

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8147634.00	8070117.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1198938.00	1144051.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	659121.00	638681.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	179116.00	553605.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	10184809.00	10406454.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet





# Deloitte.

Deloitte AS  
Sundgaten 119  
Postboks 528  
NO-5501 Haugesund  
Norway

Tel: +47 52 70 25 40  
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Borgen FUS barnehage as

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Borgen FUS barnehage as som består av balanse per 31. desember 2022, 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 selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets 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 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 selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av 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 internkontroll som 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 selskapets 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 avvirket.

## 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. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTL (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. DTL and each DTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) to learn more.

© Deloitte AS

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

Penneo Dokumentnøkkel: 88XBC-ZMNM6-M68KF-0UED0-6MHW3-27V21



## Deloitte.

side 2  
Uavhengig revisors beretning -  
Borgen FUS barnehage as

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, 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 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets 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 frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Haugesund, 23. juni 2023  
Deloitte AS

**Else Holst-Larsen**  
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: 88XBC-ZMNM6-M68KF-0UED0-6MHW3-27V21



# 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."

## Else Holst-Larsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5992-4-2705162

IP: 185.67.xxx.xxx

2023-07-04 11:35:32 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 88XBC-ZMNM6-M68KF-0UED0-6MHW3-27V21

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>



---

**Årsoppgjør rapport**

---



**Borgen FUS barnehage as**  
**2022**

---

**Borgen FUS barnehage as      Org.nr. 922043124**

---



## Resultatregnskap

### Borgen FUS barnehage as

	Note	2022	2021
Salgsinntekter	9	12 011 058	12 976 312
Andre driftsinntekter		16 352	1 767
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>12 027 410</b>	<b>12 978 080</b>
Lønnskostnad	7	10 184 808	10 406 454
Annen driftskostnad	7	3 667 597	3 557 600
<b>Sum driftskostnad</b>		<b>13 852 405</b>	<b>13 964 054</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 824 995</b>	<b>-985 974</b>
Annen finansinntekt		71 023	14 868
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>71 023</b>	<b>14 868</b>
Annen rentekostnad		6 652	2 194
Annen finanskostnad		0	700
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 652</b>	<b>2 894</b>
<b>Sum netto finansposter</b>		<b>64 372</b>	<b>11 974</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-1 760 623</b>	<b>-974 001</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-387 337	-214 280
<b>Ordinært resultat</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>
Overført til annen egenkapital		-162 115	-759 721
Overført til udekket tap		-1 211 171	0
<b>Sum disponert</b>		<b>-1 373 286</b>	<b>-759 721</b>



---

**Balanse**

---

**Borgen FUS barnehage as**

	Note	2022	2021
Utsatt skattefordel	2	910 519	523 182
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>910 519</b>	<b>523 182</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>910 519</b>	<b>523 182</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kundefordringer		14 033	0
Kortsiktige konsernfordringer	4	744 876	10 000 988
Andre fordringer		492 891	202 507
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 251 801</b>	<b>10 203 495</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>	<b>4</b>	<b>359 420</b>	<b>370 538</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 611 221</b>	<b>10 574 033</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>2 521 740</b>	<b>11 097 215</b>



## Balanse

### Borgen FUS barnehage as

	Note	2022	2021
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Overkurs		0	162 115
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>200 000</b>	<b>362 115</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		-1 211 171	0
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 211 171</b>	<b>0</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5, 6</b>	<b>-1 011 171</b>	<b>362 115</b>
<b>Gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	7	417 903	383 493
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>417 903</b>	<b>383 493</b>
Leverandørgjeld		383 705	436 406
Skyldige offentlige avgifter		671 524	760 021
Kortsiktig konserngjeld		406 652	7 548 000
Annen kortsiktig gjeld		1 653 127	1 607 180
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 115 008</b>	<b>10 351 607</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 532 912</b>	<b>10 735 101</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>2 521 740</b>	<b>11 097 215</b>

Kløfta, 14.04.2023  
Styret for Borgen FUS barnehage as

Eli Sævareid  
Styrets leder

Hanne Granum  
Daglig leder



## Borgen FUS barnehage as

### Noter til årsregnskapet

#### Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

#### 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 uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

#### Inntekter

Tjenester inntektsføres brutto i takt med utførelsen. Dette gjelder både betaling fra foresatte og betaling fra det offentlige i form av drifts- og kapitaltilskudd.

#### Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning for alle ansatte, i hht inngått tariffavtale. Pensjonspremien kostnadsføres når den påløper.

#### Skatter

Skattekostnad består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til frømføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



## Borgen FUS barnehage as

### Note 2 Skattnote

#### Årets skattekostnad fremkommer slik

	2022	2021
Endring utsatt skatt	-387 337	-214 280
<b>Årets skattekostnad</b>	<b>-387 337</b>	<b>-214 280</b>

#### Beregning av skattepliktig inntekt

	2022	2021
Resultat før skatter	-1 760 623	-974 000
Endringer midlertidige forskjeller	32 542	32 202
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>-1 728 081</b>	<b>-941 798</b>
<b>Skyldig betalbar skatt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

##### Forskjeller som utlignes

	2022	2021	Endring
Anleggsmidler	-7 470	-9 338	1 868
Pensjon	-417 903	-383 493	-34 410
Fremførbart underskudd	-3 713 373	-1 985 292	-1 728 081
Sum	-4 138 746	-2 378 123	-1 760 623
<b>Utsatt skatt</b>	<b>-910 524</b>	<b>-523 187</b>	<b>-387 337</b>

### Note 3 Anleggsmidler

Alle selskapets driftsmidler er fullt avskrevet slik at bokført verdi er kr 0.

### Note 4 Bank og bundne midler

Av bankinnskudd er kr 358 156 bundet til betaling av forskuddstrekk.

Enkelte av selskapets bankkonti er omfattet av konsernkontoavtale. I henhold til gjeldende regnskapsregler, er bankkonti som inngår i konsernkontoavtale klassifisert som fordring på konsernselskap. Posten inngår i kortsiktige konsernfordringer i balansen med kr 744 876 pr 31.12.2022. Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.



## Borgen FUS barnehage as

### Note 5 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 100 aksjer, hver pålydende kr.2 000, tilsammen kr.200 000. Trygge Barnehager AS eier 100%. Styrets leder er deleier av morselskapet.

Selskapet inngår i konsernregnskapet til SFR Holding AS som har forretningskontor i Haugesund kommune. Konsernregnskapet er tilgjengelig på brreg.no.

Endringer i egenkapitalen:

Egenkapital 1.1.	362 115
Årets resultat	-1 373 286
Egenkapital 31.12.	-1 011 171

### Note 6 Fortsatt drift

I henhold til regnskapsloven § 7-46 bekrefter styret at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede, og er lagt til grunn for årsregnskapet.

Styret gjør oppmerksom på at mer enn halvparten av aksjekapitalen er tapt. Styret forventer at tapet vil bli dekket inn av fremtidig drift.

### Note 7 Lønnskostnad og godtgjørelser

Selskapet har i året sysselsatt ca 15 årsverk.

Godtgjørelse til revisor for revisjon er kostnadsført med kr 5 650.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

	2022	2021
Lønn, feriepenger mv	8 147 634	8 070 117
Arbeidsgiveravgift	1 198 938	1 144 051
Pensjonskostnader	659 121	638 681
<u>Annen personalkostnad</u>	<u>179 116</u>	<u>553 605</u>
Sum	10 184 808	10 406 454

Barnehagen har AFP-ordning i henhold til tariffavtale. Estimert kostnad er beregnet til 0,52% av lønn, og avsettes som langsiktig gjeld i balansen. Avsetningens størrelse, og derved årets kostnad, vurderes ved utgangen av hvert regnskapsår basert på de forutsetninger som til enhver tid legges til grunn ved beregning av opparbeidede rettigheter under ordningen. Forventet utbetaling under AFP-ordningen skal finansieres gjennom oppbygging av fondsmidler. Barnehagens likviditet vil derfor fremover bli belastet tilsvarende påløpt forpliktelse ved innbetaling til slikt fond.



**Borgen FUS barnehage as**

**Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse**

Selskapet har ikke langsiktig gjeld, og har ikke stillet eiendeler som sikkerhet.

**Note 9 Inntekter**

Barnehagen leverer tjenester av høy kvalitet innen omsorg og læring for barn i alderen null til seks år. Tjenestene betales dels av barnas foresatte, og dels direkte av det offentlige via kommunen.

	2022	2021
Offentlig andel betaling for tjenester	9 668 465	10 440 503