



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 992 574 909  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KORNTTRØBERGET BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Korntrøvegen 9  
7550 HOMMELVIK

### 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: PBL REGNSKAP AS  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.05.2024

### 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, 20.04.2025



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 595 168	1 579 695
Annen driftsinntekt		8 781 413	8 185 118
<b>Sum inntekter</b>		<b>10 376 581</b>	<b>9 764 813</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		351 590	337 726
Lønnskostnad	2	9 022 300	8 374 394
Avskrivning av driftsmidler	3	-1 102 425	127 606
Annen driftskostnad		1 205 811	1 125 203
<b>Sum kostnader</b>		<b>9 477 276</b>	<b>9 964 928</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>899 305</b>	<b>-200 116</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		423	377
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>423</b>	<b>377</b>
Annen rentekostnad		230 175	161 866
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>230 175</b>	<b>161 866</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-229 752</b>	<b>-161 489</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>669 553</b>	<b>-361 604</b>
Skattekostnad på resultat	4	135 613	-62 853
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overført til annen egenkapital	7	533 940	-298 751



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum overføringer og disponeringer		533 940	-298 751



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4		
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		4 000 000	2 871 658
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		72 730	98 647
<b>Sum varige driftsmidler</b>	3	<b>4 072 730</b>	<b>2 970 305</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer		1 000	1 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 073 730</b>	<b>2 971 305</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			
Andre kortsiktige fordringer	6	331 998	379 359
<b>Sum fordringer</b>		<b>331 998</b>	<b>379 359</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		920 743	1 151 006
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>920 743</b>	<b>1 151 006</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 252 741</b>	<b>1 530 365</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>5 326 471</b>	<b>4 501 670</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital		102 000	102 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>102 000</b>	<b>102 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		389 854	-144 085
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>389 854</b>	<b>-144 085</b>
<b>Sum egenkapital</b>	7	<b>491 854</b>	<b>-42 085</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4	135 613	
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>135 613</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		2 879 731	2 973 165
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	5	<b>2 879 731</b>	<b>2 973 165</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>3 015 344</b>	<b>2 973 165</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		141 415	141 965
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		474 506	561 888
Annen kortsiktig gjeld	8	1 203 353	866 738
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 819 273</b>	<b>1 570 591</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 834 617</b>	<b>4 543 756</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>5 326 471</b>	<b>4 501 670</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 402321

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 992 574 909  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KORNTRØBERGET BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Korntrøvegen 9  
7550 HOMMELVIK

#### 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: PBL REGNSKAP AS  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.05.2024

#### Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern  
autorisert regnskapsfører: Ja  
Ekstern autorisert regnskapsfører har i  
løpet av regnskapsåret bistått ved den  
løpende regnskapsføringen eller utført  
andre tjenester for selskapet enn å  
utarbeide årsregnskapet: Ja

#### 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, 01.06.2024



Organisasjonsnr: 992 574 909  
KORNRØBERGET BARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 595 168	1 579 695
Annen driftsinntekt		8 781 413	8 185 118
<b>Sum inntekter</b>		<b>10 376 581</b>	<b>9 764 813</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		351 590	337 726
Lønnskostnad	2	9 022 300	8 374 394
Avskrivning av driftsmidler	3	-1 102 425	127 606
Annen driftskostnad		1 205 811	1 125 203
<b>Sum kostnader</b>		<b>9 477 276</b>	<b>9 964 928</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>899 305</b>	<b>-200 116</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		423	377
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>423</b>	<b>377</b>
Annen rentekostnad		230 175	161 866
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>230 175</b>	<b>161 866</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-229 752</b>	<b>-161 489</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
<b>skattekostnad</b>		<b>669 553</b>	<b>-361 604</b>
Skattekostnad på resultat	4	135 613	-62 853
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overført til annen egenkapital	7	533 940	-298 751
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>



Organisasjonsnr: 992 574 909  
KORNTRØBERGET BARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4		
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		4 000 000	2 871 658
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr		72 730	98 647
<b>Sum varige driftsmidler</b>	3	<b>4 072 730</b>	<b>2 970 305</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer		1 000	1 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 073 730</b>	<b>2 971 305</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			
Andre kortsiktige fordringer	6	331 998	379 359
<b>Sum fordringer</b>		<b>331 998</b>	<b>379 359</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		920 743	1 151 006
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>920 743</b>	<b>1 151 006</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 252 741</b>	<b>1 530 365</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>5 326 471</b>	<b>4 501 670</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital		102 000	102 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>102 000</b>	<b>102 000</b>



<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		389 854	-144 085
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>389 854</b>	<b>-144 085</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>7</b>	<b>491 854</b>	<b>-42 085</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4	135 613	
<b>Sum avsetninger for forpliktelseser</b>		<b>135 613</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		2 879 731	2 973 165
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	<b>5</b>	<b>2 879 731</b>	<b>2 973 165</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>3 015 344</b>	<b>2 973 165</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		141 415	141 965
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		474 506	561 888
Annen kortsiktig gjeld	8	1 203 353	866 738
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 819 273</b>	<b>1 570 591</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 834 617</b>	<b>4 543 756</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>5 326 471</b>	<b>4 501 670</b>



Organisasjonsnr: 992 574 909  
KORNTRØBERGET BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
2

Antall årsverk i regnskapsåret  
13.10

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

**Konsernregnskap**

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



# Årsregnskap 2023

**Korntrøberget Barnehage AS**

**7550 Hommelvik**

**Org.nr. 992 574 909**



**Innhold:  
Resultatregnskap  
Balanse  
Noteopplysninger**



<b>Resultatregnskap</b>			
<b>Korntrøberget Barnehage AS</b>			
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salgsinntekt		1 595 168	1 579 695
Annen driftsinntekt		8 781 413	8 185 118
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>10 376 581</b>	<b>9 764 813</b>
Varekostnad		351 590	337 726
Lønnskostnad	2	9 022 300	8 374 394
Avskrivning av driftsmidler	3	-1 102 425	127 606
Annen driftskostnad		1 205 811	1 125 203
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>9 477 276</b>	<b>9 964 928</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>899 305</b>	<b>-200 116</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		423	377
Annen rentekostnad		230 175	161 866
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-229 752</b>	<b>-161 489</b>
Resultat før skattekostnad		669 553	-361 604
Skattekostnad på resultat	4	135 613	-62 853
<b>Resultat</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>
<b>Overføringer</b>			
Overført til annen egenkapital	7	533 940	-298 751
<b>Sum overføringer</b>		<b>533 940</b>	<b>-298 751</b>



<b>Balanse</b>			
<b>Korntrøberget Barnehage AS</b>			
<b>Eiendeler</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom		4 000 000	2 871 658
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		72 730	98 647
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>3</b>	<b>4 072 730</b>	<b>2 970 305</b>
Andre langsiktige fordringer		1 000	1 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 073 730</b>	<b>2 971 305</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre kortsiktige fordringer	6	331 998	379 359
<b>Sum fordringer</b>		<b>331 998</b>	<b>379 359</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.		920 743	1 151 006
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 252 741</b>	<b>1 530 365</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>5 326 471</b>	<b>4 501 670</b>
<b>Korntrøberget Barnehage AS</b>		<b>Side 3</b>	



<b>Balanse</b>			
<b>Korntrøberget Barnehage AS</b>			
	Note	2023	2022
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
Aksjekapital		102 000	102 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>102 000</b>	<b>102 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		389 854	-144 085
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>389 854</b>	<b>-144 085</b>
<b>Sum egenkapital</b>	7	<b>491 854</b>	<b>-42 085</b>
<b>Gjeld</b>			
Utsatt skatt	4	135 613	0
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>135 613</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		2 879 731	2 973 165
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	5	<b>2 879 731</b>	<b>2 973 165</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		141 415	141 965
Skyldig offentlige avgifter		474 506	561 888
Annen kortsiktig gjeld	8	1 203 353	866 738
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 819 273</b>	<b>1 570 591</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 834 617</b>	<b>4 543 756</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>5 326 471</b>	<b>4 501 670</b>
Hommelvik, / -2024 Styret i Korntrøberget Barnehage AS			
Monika Hoven Valleraunet styreleder	Anne Louise Skjerve Fagrell styremedlem/daglig leder	Liv Oline Hammer styremedlem	
<b>Korntrøberget Barnehage AS</b>			<b>Side 4</b>



## Korntrøberget Barnehage AS

## Noter til årsregnskapet 2023

### Note 1. Regnskapsprinsipper

Selskapets drift er besluttet avvirket. I årsregnskapet er alle balanseposter vurdert til virkelig verdi ved avviklingen. For øvrig følger selskapet regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk for små foretak.

### Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er medtatt som anleggsmidler. Gjeld som normalt har forfall senere enn ett år fra balansedagen er oppført som langsiktig gjeld. Man har valgt tilsvarende presentasjon som tidligere år i årsregnskapet for 2023 for varige driftsmidler og langsiktig lån, selv om varige driftsmidler driftsmidler forventes realisert i 2024, og lån innfridd i 2024.

### Varige driftsmidler og avskrivninger

Varige driftsmidler er vurdert til den verdi som selskapet forventer å kunne avhende driftsmidlene for. Ved verdiregulering til virkelig verdi har man valgt å tilbakeføre tidligere gjennomførte ordinære avskrivninger på bygg, slik at bokført verdi 31.12.23 tilsvarer forventet omsetningsverdi/virkelig verdi. Dette medfører negative ordinære avskrivninger i årsregnskapet for 2023.

### Fordringer

Fordringer er oppført i balansen med pålydende etter fradrag for konstaterte og forventede tap.

### Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være tidspunktet for levering av varer og tjenester. Foreldrebetaling inntektsføres den måneden barnehageplassen leies. Kommunalt tilskudd inntektsføres med like månedlige beløp basert på tilsagn og utbetalt beløp. Andre spesielle tilskudd inntektsføres over den perioden disse er gitt, i henhold til tilsagnsbrev. Kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. Det er avsatt for ikke balanseført forpliktelse knyttet til utmelding av ansatt av pensjonsordning i 2024, samt estimerte avviklingskostnader.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med gjeldende skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessig og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverseres eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

**Korntrøberget Barnehage AS****Noter til årsregnskapet 2023****Note 2 Lønns - og personalkostnader**

	2023	2022
Lønninger inkl. feriepenger	6 637 360	6 431 361
Arbeidsgiveravgift	1 071 605	1 037 623
Annen oppgavepliktige ytelser	11 512	10 603
Pensjonsforsikring	800 954	712 371
Andre personalkostnader	200 869	182 436
<b>Sum lønns - og personalkostnader</b>	<b>8 722 300</b>	<b>8 374 394</b>

Selskapet har sysselsatt **13,10** årsverk

**Note 3 Anleggsmidler**

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	3 936 950	361 893	4 298 844
= <b>Anskaffelseskost 31.12.23</b>	<b>3 936 950</b>	<b>361 893</b>	<b>4 298 844</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	-63 050	289 163	226 113
= <b>Bokført verdi 31.12.23</b>	<b>4 000 000</b>	<b>72 730</b>	<b>4 072 731</b>
Årets ordinære avskrivninger	-1 128 342	25 917	-1 102 425
Økonomisk levetid	0-58 år	5-10 år	

Se note 10 - fortsatt drift



<b>Korntrøberget Barnehage AS</b>	<b>Noter til årsregnskapet 2023</b>
-----------------------------------	-------------------------------------

## Note 4 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	135 613	-62 853
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>135 613</b>	<b>-62 853</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	669 553	-361 604
Permanente forskjeller	13 980	8 795
Endring i midlertidige forskjeller	-848 673	24 355
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>-165 141</b>	<b>-328 454</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Endring</b>
Varige driftsmidler	1 714 746	520 237	-1 194 509
Fordringer	0	-4 164	-4 164
Avsetninger mv	-350 000	0	350 000
<b>Sum</b>	<b>1 364 746</b>	<b>516 073</b>	<b>-848 673</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	-748 325	-583 185	165 141
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	0	67 111	67 111
<b>Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel</b>	<b>616 421</b>	<b>0</b>	<b>-616 421</b>
<b>Utsatt skatt / skattefordel (22 %)</b>	<b>135 613</b>	<b>0</b>	<b>-135 613</b>

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

## Note 5 Langsiktig gjeld

Av selskapets langsiktige gjeld il normal avdragsbetaling kr. 2 263 516 forfalle mer enn 5 år fram i tid.

Lånet er sikret mot pant i eiendommen, g.nr. 57, b.nr. 1 i Malvik kommune samt uteanlegg.

Bokført verdi pantsatt eiendom er pr 31.12.23 kr. 4 000 000

Lånet i Sparebank 1 SMN har en restsaldo pr. 31.12.23 på kr. 2 879 731 som forventes innfridd i 2024.

**Korntrøberget Barnehage AS****Noter til årsregnskapet 2023****Note 6 Andre kortsiktige fordringer**

	<b>2023</b>
Krav på tilskudd	133 354
Forskuddsbetalte kostnader	159 093
Til gode merverdiavgift	39 552
<b>Sum andre kortsiktige fordringer</b>	<b>331 998</b>

**Note 7 Egenkapital**

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Opptjent EK/ udekket tap</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 01.01.2023	102 000	-144 085	-42 085
Årets resultat		533 940	533 940
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>102 000</b>	<b>389 854</b>	<b>491 854</b>

**Note 8 Annen kortsiktig gjeld**

	<b>2023</b>
Skyldig feriepenger	784 778
Forskudd fra kunder	32 940
Påløpne renter	11 602
Påløpne kostnader	24 033
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>853 353</b>

**Note 9 Handel med nærstående**

Korntrøberget Barnehage AS har ingen handler med nærstående parter i regnskapsåret 2023.



**Korntrøberget Barnehage AS**

**Noter til årsregnskapet 2023**

**Note 10 Fortsatt drift**

Styret besluttet i november 2023 å avvikle driften av barnehagen. i desember 2023 ble det vedtatt en plan for gjennomføring av avvikling, som også omfatter en plan for ansatte, samt kommunikasjon med kommunen og foreldre.

De tilskudd selskapet har fått fra kommunen har etter styrets mening ikke vært tilstrekkelig til å opprettholde en forsvarlig drift. Det har vært gjennomført forhandlinger med kommunen om ulike tiltak, blant annet kommunal overtagelse av driften. Styret valgte etter hvert å bryte forhandlingene, og har besluttet å legge ned barnehagevirksomheten. Siste åpningsdag er 05.07.24. Driften hittil i 2024 viser et mindre overskudd. Det iverksettes sparetiltak for å bedre økonomien, slik at kreditorenes stilling skal bli forbedret fram mot nedleggelsen av driften.

En usikkerhetsfaktor er hvilken restverdi som er knyttet til pensjonsforpliktelse når alle ansettelsesforhold opphører. Det anslag som er gitt er et engangsbeløp på kr. 267 000.

En avvikling av aksjeselskapet, med oppgjør til alle kreditorer, avhenger også av at selskapets driftsmidler blir solgt til en sum som er en del høyere enn de bokførte verdier. En E-takst på bygg viste en verdi på 5,4 millioner. Bygget legges ut for salg med en prisantydning på 4,5 millioner. I regnskapet er det lagt til grunn en virkelig verdi på 4 millioner. Man tar da høyde for at høy rente kan medføre en noe lavere verdi enn det man legger bygget ut for, samt at man har gjort fradrag for salgskostnader. Med god kostnadsstyring fram til avvikling, og en rask realisjon av bygget forventer man at alle kreditorer skal få oppgjør, inkl. lønnsforpliktelser.



**KPMG AS**  
Jernbaneveien 100  
P.O. Box 1434  
N-8037 Bodø

Telephone +47 45 40 40 63  
Internet [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Korntrøberget Barnehage AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Korntrøberget Barnehage AS 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 foretakets finansielle stilling per 31. desember 2023, 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 foretaket 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.

### Presisering

Selskapet opplyser i regnskapsprinsippene og note 10 til årsregnskapet at det i november 2023 ble besluttet å avvikle selskapet og at forutsetningen for fortsatt drift derfor ikke er lagt til grunn ved utarbeidelsen av årsregnskapet for 2023. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

### Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig 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 foretakets 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. Det er besluttet at virksomheten vil bli avviklet.

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

#### Offices in:

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alla	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Slavanger	Ulsteinvik
Bodø	Knarvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansand	Strøme	

Penneo Dokumentnr: SFJEE-NT60Z-Q6S6U-V7IBU-H470S-YC70H



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:

- 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 foretakets 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. Det er besluttet at virksomheten vil bli avvirket. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at foretaket 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.

Bodø

KPMG AS

John Eilif Johansen  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 5FJEE-NT60Z-Q6S6U-V7IBU-H470S-YC70H



# 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."

## Johansen, John Eilif

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5999-4-2890353

IP: 80.232.xxx.xxx

2024-05-06 19:25:47 UTC



Penneo DokumentID: SFJEE-NT60Z-Q6S6U-V7IBU-H470S-YC70H

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>