



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 891 108 982
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CULTIVA BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Hillerenveien 17
5174 MATHOPEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Renate Lundgren Nyseter
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	1	4 992 573	4 564 728
Sum inntekter		4 992 573	4 564 728
Kostnader			
Varekostnad		160 872	86 965
Lønnskostnad	2	3 998 159	3 398 009
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	216 950	192 655
Annen driftskostnad	2	1 065 163	726 533
Sum kostnader		5 441 144	4 404 161
Driftsresultat		-448 571	160 566
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		179	746
Sum finansinntekter		179	746
Annen finanskostnad		27 910	2 618
Sum finanskostnader		27 910	2 618
Netto finans		-27 731	-1 872
Ordinært resultat før skattekostnad		-476 302	158 694
Skattekostnad på ordinært resultat		-648	648
Ordinært resultat etter skattekostnad	4	-475 654	158 046
Årsresultat		-475 654	158 046
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-475 654	158 046
Totalresultat		-475 654	158 046
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-475 654	158 046
Sum overføringer og disponeringer	6	-475 654	158 046



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		323 000	516 000
Sum varige driftsmidler	3	323 000	516 000
Sum anleggsmidler		323 000	516 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		51 375	47 839
Andre fordringer		150 099	56 646
Sum fordringer		201 474	104 485
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		17 460	
Sum investeringer		17 460	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	43 341	223 146
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		43 341	223 146
Sum omløpsmidler		262 276	327 631
SUM EIENDELER		585 276	843 631
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		554 062	78 408
Sum opptjent egenkapital		-554 062	-78 408
Sum egenkapital	6	-454 062	21 592
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt			648
Sum avsetninger for forpliktelser			648
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	648
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		106 286	129 013
Leverandørgjeld		149 055	45 678
Skyldige offentlige avgifter	5	355 665	308 363
Annen kortsiktig gjeld		428 331	338 337
Sum kortsiktig gjeld		1 039 338	821 391
Sum gjeld		1 039 338	822 039
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		585 276	843 631



ÅRSREGNSKAP

2017

Cultiva barnehage AS

Organisasjonsnummer: 891 108 982



Resultatregnskap			
Cultiva barnehage AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
Annen driftsinntekt	1	4 992 573	4 564 728
Sum driftsinntekter		<u>4 992 573</u>	<u>4 564 728</u>
Varekostnad		160 872	86 965
Lønnskostnad	2	3 998 159	3 398 009
Avskrivning på driftsmidler	3	216 950	192 655
Annen driftskostnad	2	1 065 163	726 533
Sum driftskostnader		<u>5 441 144</u>	<u>4 404 161</u>
Driftsresultat		<u>-448 571</u>	<u>160 566</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		179	746
Annen finanskostnad		27 910	2 618
Resultat av finansposter		<u>-27 731</u>	<u>-1 872</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-476 302	158 694
Skattekostnad på ordinært resultat		-648	648
Ordinært resultat	4	<u>-475 654</u>	<u>158 046</u>
Årsresultat		<u>-475 654</u>	<u>158 046</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		-475 654	158 046
Sum overføringer	6	<u>-475 654</u>	<u>158 046</u>



Balanse			
Cultiva barnehage AS			
Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		323 000	516 000
Sum varige driftsmidler	3	<u>323 000</u>	<u>516 000</u>
Sum anleggsmidler		<u>323 000</u>	<u>516 000</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		51 375	47 839
Andre kortsiktige fordringer		150 099	56 646
Sum fordringer		<u>201 474</u>	<u>104 485</u>
Markedsbaserte aksjer		17 460	0
Sum investeringer		<u>17 460</u>	<u>0</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	43 341	223 146
Sum omløpsmidler		<u>262 276</u>	<u>327 631</u>
Sum eiendeler		<u>585 276</u>	<u>843 631</u>

**Balanse**

Cultiva barnehage AS

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-554 062	-78 408
Sum opptjent egenkapital		<u>-554 062</u>	<u>-78 408</u>
Sum egenkapital	6	<u>-454 062</u>	<u>21 592</u>
Gjeld			
Utsatt skatt		0	648
Sum avsetning for forpliktelser		<u>0</u>	<u>648</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		106 286	129 013
Leverandørgjeld		149 055	45 678
Skyldig offentlige avgifter	5	355 665	308 363
Annen kortsiktig gjeld		428 331	338 337
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 039 338</u>	<u>821 391</u>
Sum gjeld		<u>1 039 338</u>	<u>822 039</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>585 276</u>	<u>843 631</u>

Bergen, 31.05.2018
Styret i Cultiva barnehage AS

Renate Lundgren Nysæther
styreleder/daglig leder

Marius Ludvigsen
styremedlem



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2017

REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

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 klassifisering 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 lineært over forventet økonomisk levetid. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2017

Note 1 Offentlig tilskudd

Alle godkjente ikke-kommunale barnehager har rett på kommunalt tilskudd.

Tilskudd fra Bergen kommune	2017	2016
Kommunalt tilskudd	4 064 530	3 703 320
Søskenmoderasjon	26 728	27 780
Lærlingtilskudd	0	1 219
Sum	4 091 258	3 732 319

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	3 370 348	2 856 249
Arbeidsgiveravgift	491 718	432 895
Pensjonskostnader	66 513	78 935
Andre ytelser	69 579	29 929
Sum	3 998 159	3 398 009

Gjennomsnittlig antall årsverk: ca. 5.

Ytelser til daglig leder og styret

Lønn og andre ytelser til daglig leder er belastet regnskapet med kr 1 224 988. Det er ikke utbetalt honorar eller andre godtgjørelser til styret.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 41 200, hvorav andre tjenester utgjør kr 12 000. Beløpene er eks mva.

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.17	37 125	1 147 220	923 182	2 107 527
Tilgang kjøpte anleggsmidler			23 950	23 950
Anskaffelseskost 31.12.17	37 125	1 147 220	947 132	2 131 478
Akkumulerte avskrivninger 31.12.17	37 125	1 037 220	734 132	1 808 478
Bokført verdi 31.12.17	0	110 000	213 000	323 000
Årets ordinære avskrivninger	12 000	110 000	94 950	216 950
Økonomisk levetid	5 år	10 år	3-5 år	



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2017

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	-648	648
Skattekostnad ordinært resultat	-648	648
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-476 302	158 694
Permanente forskjeller	3 907	2 513
Endring i midlertidige forskjeller	118 957	-18 017
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-143 190
Skattepliktig inntekt	-353 438	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2017	2016	Endring
Varige driftsmidler	41 789	160 746	118 957
Sum	41 789	160 746	118 957
Akkumulert fremførbart underskudd	-511 483	-158 045	353 438
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	469 694	0	-469 694
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	2 701	2 701
Utsatt skattefordel / skatt (23 % / 24 %)	0	648	648

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

Note 5 Bankinnskudd

Av selskapets bankinnskudd utgjør kr 413 bundne skattetreksmidler. Skyldig skattetrekk utgjør kr 178 341.



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2017

Note 6 Egenkapital og fortsatt drift

	Aksje- kapital	Annen innsk. Egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2016	100 000	0	-78 408	21 592
Endring egenkapital; utbytte			0	0
Årets resultat			-475 654	-475 654
Egenkapital pr 31.12.2017	100 000	0	-554 062	-454 062

Pr. 31.12.2017 har selskapet en egenkapital på kr -454 062. Egenkapitalen er tapt i sin helhet. Selskapet har tilgang til ytterligere midler gjennom kreditt fra selskapets aksjonærer. Det er ikke funnet behov for å iverksette spesielle tiltak for å bedre selskapets finansielle situasjon. Etter styrets oppfatning er forutsetningen om fortsatt drift tilstede, og årsregnskapet er avlagt under denne forutsetning. Selskapet er part i en pågående tvist som kan få negative konsekvenser for egenkapitalsituasjonen.

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Cultiva barnehage AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000
Sum	100		100 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Renate Lundgren Nyseter	100	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	100	100,0	100,0



Medlemmer i
Den norske
Revisorforening

Ansvarlige revisorer:
Bjørn Tore Wilhelmsen
Registrert revisor

Anne-Kristin Heggøy
Registrert revisor

Anette Tvedt
Registrert revisor

revisorvest.no

Til generalforsamlingen i
Cultiva barnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Cultiva barnehage AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på NOK 485 654. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Selskapets aksjekapital er tapt i sin helhet. Vi viser for øvrig til note 6. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 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.



Medlemmer i
Den norske
Revisorforening

Ansvarlige revisorer:
Bjørn Tore Wilhelmsen
Registrert revisor

Anne-Kristin Heggøy
Registrert revisor

Anette Tvedt
Registrert revisor

revisorvest.no

Cultiva barnehage AS - 2017

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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår 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 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 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 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 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 modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet 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.



Medlemmer i
Den norske
Revisorforening

Ansvarlige revisorer:
Bjørn Tore Wilhelmsen
Registrert revisor

Anne-Kristin Heggøy
Registrert revisor

Anette Tvedt
Registrert revisor

revisorvest.no

Cultiva barnehage AS - 2017

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetreksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Askøy, 31.05.2018

Revisor Vest AS

Anne-Kristin Heggøy

Registrert revisor