



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 891 738 242  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: LEKESLOTTET BARNEHAGE RISØR AS  
Forretningsadresse: Randvikveien 81  
4950 RISØR

### 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: Anette Heimstad Aasbø  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.06.2018

### 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, 22.04.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 135 668	1 130 927
Annen driftsinntekt		6 421 757	6 275 689
<b>Sum inntekter</b>		<b>7 557 425</b>	<b>7 406 616</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		69 617	65 310
Lønnskostnad	1, 2, 3	6 295 043	6 570 421
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	18 367	18 367
Annen driftskostnad	4	1 015 598	1 239 729
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 398 625</b>	<b>7 893 827</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>158 800</b>	<b>-487 211</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		2 747	2 051
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>2 747</b>	<b>2 051</b>
Annen rentekostnad		34 541	13 098
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>34 541</b>	<b>13 098</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-31 794</b>	<b>-11 047</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>127 006</b>	<b>-498 258</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	6		8 497
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>127 006</b>	<b>-506 755</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>127 006</b>	<b>-506 755</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital		127 006	-506 755
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>127 006</b>	<b>-506 755</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	19 413	37 780
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>19 413</b>	<b>37 780</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		2 196 412	2 280 890
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>	14	<b>2 196 412</b>	<b>2 280 890</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>2 215 825</b>	<b>2 318 670</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	8	57 857	26 827
Andre fordringer		313 577	227 408
<b>Sum fordringer</b>		<b>371 434</b>	<b>254 235</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	748 591	830 764
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>748 591</b>	<b>830 764</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 120 025</b>	<b>1 084 999</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>3 335 850</b>	<b>3 403 669</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	10, 11,	100 000	100 000



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
	12		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12	1 417 703	1 290 697
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>1 417 703</b>	<b>1 290 697</b>
<b>Sum egenkapital</b>	12	<b>1 517 703</b>	<b>1 390 697</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	7	1	1
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	685 377	775 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>685 377</b>	<b>775 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>685 378</b>	<b>775 001</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		203 214	150 537
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		282 002	312 733
Annen kortsiktig gjeld		647 553	774 701
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 132 769</b>	<b>1 237 971</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 818 147</b>	<b>2 012 972</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>3 335 850</b>	<b>3 403 669</b>



## Noter 2017

### LEKESLOTTET BARNEHAGE RISØR AS

#### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretslopet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

#### 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 skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

#### Offentlige tilskudd

Mottatte investeringstilskudd føres til fratrukk i eiendelens anskaffelseskost (nettoføring). Andre tilskudd resultatføres enten som driftsinntekt eller til reduksjon av driftskostnader avhengig av tilskuddets art.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	5 053 604	5 337 548
Arbeidsgiveravgift	622 232	616 616
Pensjonskostnader	602 416	488 801
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	16 792	127 456
<b>Sum</b>	<b>6 295 043</b>	<b>6 570 421</b>

Foretaket har sysselsatt 13,5 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

### Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon og har etablert ordning som tilfredsstillter kravene.

## Note 3 - Ytelse til ledende personer

### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	762 598	9 000
Pensjonsutgifter		0
Annen godtgjørelse	4 392	0
	766 990	9 000

## Note 4 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 23 175. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	191 064
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2017</b>	<b>191 064</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(153 284)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(171 651)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2017</b>	<b>19 413</b>
Årets avskrivninger	(18 367)
Økonomisk levetid	3 - 10 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>10 - 33,33 %</b>

## Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	127 006	(498 258)
+/- Permanente forskjeller		35
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(3 297)	864
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(123 709)	
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>0</b>	<b>(497 359)</b>



+/- Endring i utsatt skatt		8 497
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>8 497</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 7 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(20 647)	(17 921)	(2 726)
Omløpsmidler	(14 204)	(13 633)	(571)
Skattemessig fremførbart underskudd	(497 359)	(373 650)	(123 709)
Netto forskjeller	(532 210)	(405 204)	(127 006)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	532 210	405 204	127 006
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 93 197

## Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2017.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	72 857	41 827
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(15 000)	(15 000)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>57 857</b>	<b>26 827</b>

## Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 153 401. Skyldig skattetrekk er kr 153 232.

## Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

## Note 11 - Aksjonærer

### Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Heimstad Aasbø, Anette	100	100,00%
<b>Sum</b>	<b>100</b>	<b>100,00%</b>

## Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	1 290 697	1 390 697
Årets resultat		127 006	127 006
<b>Egenkapital 31.12.2017</b>	<b>100 000</b>	<b>1 417 703</b>	<b>1 517 703</b>



## Note 13 - Pantstillelser og garantier

### Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	685 377	775 000
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
<b>Sum</b>	<b>685 377</b>	<b>775 000</b>

Lånet er sikret med kommunal garanti

---

Av langsiktig gjeld på kr 685 377 forfaller kr 325 000 om mer enn 5 år.

---

## Note 14 - Leieavtale

Virksomheten foregår i lokaler eiet av Risør kommune. Det er inngått leieavtale som innebærer at Lekeslottet Barnehage Risør AS står for nødvendig vedlikehold og besørger oppgraderinger iht. de krav som stilles. Påkostninger som foretas aktiveres iht. avtalen og utgiftsføres over 32 år. Det er ikke påkostet noe i 2017. Pr. 31.12.17 er det aktivert kr 2 196 412 i forskuddsbetalt husleie.



## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Lekeslottet Barnehage Risør AS

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert selskapet Lekeslottet Barnehage Risør AS årsregnskap som viser et overskudd på kr 127 006. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap 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.

#### *Styret 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.

#### *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.

Besøks- og postadresse: Teknologiveien 1, 4846 Arendal  
Telefon / telefaks: 37 19 67 00 / 37 19 67 10  
Bankkonto: 7314 05 00256

Foretaksregisteret: 981 497 023 MVA  
E-mail: [post@teamrevisjon.no](mailto:post@teamrevisjon.no)  
Hjemmeside: [www.teamrevisjon.no](http://www.teamrevisjon.no)



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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

#### Uttalelse om øvrige lovmessige krav

##### *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 bokførings-skikk i Norge.

ARENDALE, 21. juni 2018  
Agder-Team Revisjon AS

Kenneth Sandvik Holst  
Registrert revisor

Besøks- og postadresse: Teknologiveien 1, 4846 Arendal  
Telefon / telefaks: 37 19 67 00 / 37 19 67 10  
Bankkonto: 7314 05 00256

Føretaksregisteret: 981 497 023 MVA  
E-mail: [post@teamrevisjon.no](mailto:post@teamrevisjon.no)  
Hjemmeside: [www.teamrevisjon.no](http://www.teamrevisjon.no)