



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 990 860 009
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OSA GÅRDSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Skjævelandveien 20
4322 SANDNES

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: Marit Osa Skjæveland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.04.2018

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, 15.09.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	8	9 017 972	8 691 524
Annen driftsinntekt		1 923 037	1 937 163
Sum inntekter		10 941 009	10 628 687
Kostnader			
Lønnskostnad	4	8 639 352	8 347 541
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	33 866	37 256
Annen driftskostnad	4	2 167 640	2 239 991
Sum kostnader		10 840 859	10 624 788
Driftsresultat		100 150	3 899
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 617	2 438
Sum finansinntekter		2 617	2 438
Annen rentekostnad			24
Sum finanskostnader			24
Netto finans		2 617	2 414
Ordinært resultat før skattekostnad		102 767	6 313
Skattekostnad på ordinært resultat	3	26 203	2 877
Ordinært resultat etter skattekostnad		76 564	3 436
Årsresultat	7	76 564	3 436
Årsresultat etter minoritetsinteresser		76 564	3 436
Totalresultat		76 564	3 436
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		76 564	3 436
Sum overføringer og disponeringer		76 564	3 436



Resultatregnskap

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



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	47 388	66 794
Maskiner og anlegg	2		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2	11 090	25 550
Sum varige driftsmidler		58 478	92 344
Sum anleggsmidler		58 478	92 344
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		815 070	714 693
Sum fordringer		815 070	714 693
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	3 800 169	3 230 161
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 800 169	3 230 161
Sum omløpsmidler		4 615 239	3 944 854
SUM EIENDELER		4 673 717	4 037 198
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 000	100 000
Overkurs		2 000	2 000
Sum innskutt egenkapital		102 000	102 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	2 134 230	2 057 666
Sum opptjent egenkapital		2 134 230	2 057 666
Sum egenkapital		2 236 230	2 159 666
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		234 501	245 963
Betalbar skatt	3	26 203	2 877
Skyldige offentlige avgifter		577 007	510 831
Annen kortsiktig gjeld	9	1 599 776	1 117 860
Sum kortsiktig gjeld		2 437 487	1 877 531
Sum gjeld		2 437 487	1 877 531
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 673 717	4 037 198



Årsregnskap

2017

Osa Gårdsbarnehage AS

Org.nr.:990 860 009



Resultatregnskap			
Osa Gårdsbarnehage AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
Kommunalt tilskudd	8	9 017 972	8 691 524
Annen driftsinntekt		1 923 037	1 937 163
Sum driftsinntekter		<u>10 941 009</u>	<u>10 628 687</u>
Lønnskostnad	4	8 639 352	8 347 541
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	33 866	37 256
Annen driftskostnad	4	2 167 640	2 239 991
Sum driftskostnader		<u>10 840 859</u>	<u>10 624 788</u>
Driftsresultat		<u>100 150</u>	<u>3 899</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 617	2 438
Annen rentekostnad		0	24
Resultat av finansposter		<u>2 617</u>	<u>2 414</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		102 767	6 313
Skattekostnad på ordinært resultat	3	26 203	2 877
Ordinært resultat		<u>76 564</u>	<u>3 436</u>
Årsresultat	7	<u>76 564</u>	<u>3 436</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		76 564	3 436
Sum overføringer		<u>76 564</u>	<u>3 436</u>


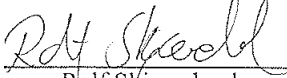


Balanse			
Osa Gårdsbarnehage AS			
Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2	47 388	66 794
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	11 090	25 550
Sum varige driftsmidler		<u>58 478</u>	<u>92 344</u>
Finansielle driftsmidler			
Sum anleggsmidler		<u>58 478</u>	<u>92 344</u>
Omløpsmidler			
Andre kortsiktige fordringer		815 070	714 693
Sum fordringer		<u>815 070</u>	<u>714 693</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	3 800 169	3 230 161
Sum omløpsmidler		<u>4 615 239</u>	<u>3 944 854</u>
Sum eiendeler		<u>4 673 717</u>	<u>4 037 198</u>



Balanse			
Osa Gårdsbarnehage AS			
	Note	2017	2016
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
Overkurs		2 000	2 000
Sum innskutt egenkapital		<u>102 000</u>	<u>102 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	2 134 230	2 057 666
Sum opptjent egenkapital		<u>2 134 230</u>	<u>2 057 666</u>
Sum egenkapital		<u>2 236 230</u>	<u>2 159 666</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		234 501	245 963
Betalbar skatt	3	26 203	2 877
Skyldig offentlige avgifter		577 007	510 831
Annen kortsiktig gjeld	9	1 599 776	1 117 860
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 437 487</u>	<u>1 877 531</u>
Sum gjeld		<u>2 437 487</u>	<u>1 877 531</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>4 673 717</u>	<u>4 037 198</u>

Sandnes, 18.04.2018

 Marit Osa Skjæveland Daglig leder	 Rolf Skjæveland Styreleder
---	---

Osa Gårdsbarnehage AS Side 4



Osa Gårdsbarnehage AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Unntaksreglene for små foretak er brukt for alle poster hvor det foreligger slik valgdom.

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 fra etableringstidspunktet, er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av renteendringer.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivningene er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringer

Kundefordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventede tap.

Skatter

Skattene kostnadsføres når de påløper, dvs at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatter. Skattekostnaden består av betalbar skatt.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift.

Note 2 - Varige driftsmidler

	Driftsløse, inventar, utstyr	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.	693 171	693 171
Tilgang i år		0
Avgang i år	0	0
Akk. ordinære avskrivninger	634 693	634 693
Bokført verdi 31.12.	58 478	58 478
Årets ordinære avskrivninger	33 866	33 866
Avskrivningsplan	Lineær	
Avskrivningssats	20-35 %	



Note 3 - Skatt

Midlertidige forskjeller knyttet til:	31.12.16	31.12.17	Endring
Driftsmidler	-77 583	-68 882	-8 701
Fordringer	0	0	0
Sum midlertidige forskjeller	-77 583	-68 882	-8 701
Fremførbart underskudd	0	0	0
Grunnlag utsatt skatt/skattefordel	-77 583	-68 882	-8 701
Utsatt skatt 23/24 %	-18 620	-15 843	-2 777

Utsatt skattefordel er ikke balanseført.

Spesifikasjon av forskjellen mellom regnskapsmessig resultat før skattekostnad og skattepliktig inntekt:

Resultat før skattekostnad	102 767
Permanente forskjeller	15 112
Endring i midlertidige forskjeller	-8 701
Anvendt fremførbart underskudd	0
Årets skattepliktig inntekt	109 178
Betalbar skatt på årets resultat 24%	26 203

Spesifikasjon av skattekostnad i resultatregnskapet

Betalbar skatt på årets resultat	26 203
Endring utsatt skattefordel	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	26 203

Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelse og lån til ansatte

Lønnskostnader	2016	2017
Lønninger	6 820 386	6 949 124
Arbeidsgiveravgift	1 038 066	1 072 315
Andre personalkostnader	489 089	617 913
Sum	8 347 541	8 639 352

Gjennomsnittlig antall årsverk : 22

Lån / ytelser til ledende personer	2016	2017
Daglig leder		
Lønn	330 313	336 969
Andre ytelser	4 774	4 799

Revisor		
Revisjonshonorar	21 000	21 000
Annen bistand	3 000	0

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet har inngått en ytelsesbasert pensjonsavtale for sine ansatte.



Note 5 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapet har 1000 aksjer à kr. 100, til sammen kr. 100.000, alle i samme aksjeklasse.

Selskapets aksjonærer er: Eierandel
RM Skjæveland AS 100 %
Rolf Skjæveland som eier aksjene i RM Skjæveland AS er styreleder.

Note 6 - Bankinnskudd

Av bankinnskudd er 285.615 kr. midler avsatt til skatt

Note 7 - Annen Egenkapital

	<u>Aksjekapital</u>	<u>Annen EK</u>	<u>Sum</u>
Saldo 01.01	102 000	2 057 666	2 159 666
Mottatt konsernbidrag		0	0
Årets resultat		76 564	76 564
Saldo 31.12	102 000	2 134 230	2 236 230

Note 8 - Annen driftsinntekt

Av selskapets driftsinntekt er kr. 9.017.972 tilskudd fra Sandnes Kommune.

Note 9 - Pantstillelser og mellomværende mellom tilknyttede selskaper

Det foreligger en frivillig pant i Sparebank 1 SR Bank på kr. 1.400.000.

Osa Gårdsbarnehage leier lokalene av RM Skjæveland AS, husleien for 2017 var på kr. 1.179.000.

Selskapet har følgende fordringer/gjeld til selskap i samme konsern

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
RM Skjæveland AS	-75 932	-340 231
Din Byggjeneste AS	-89 812	-246 841



BDO AS
Luramyrveien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Osa Gårdsbarnehage AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Osa Gårdsbarnehage AS' årsregnskap som 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 International Standards on Auditing (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.

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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 med revisjonen 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 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 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 regnskapet, 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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.



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 bokføringskikk i Norge.

Sandnes, 18. april 2018

BDO AS

Frank Tveita

Registrert revisor