



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 893 481 842
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FRIKULTBARNEHAGEN AS
Forretningsadresse: Øyjordsveien 1
8616 MO I RANA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Ove Johnny Bustnesli
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.08.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 27.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 378 353	2 685 663
Annen driftsinntekt	6	14 715 438	12 112 846
Sum inntekter	8	17 093 791	14 798 509
Kostnader			
Lønnskostnad	1	13 895 672	12 130 480
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	97 894	26 500
Annen driftskostnad	1	4 306 781	3 799 238
Sum kostnader		18 300 346	15 956 218
Driftsresultat		-1 206 556	-1 157 709
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		966	1 434
Sum finansinntekter		966	1 434
Annen rentekostnad		8 708	2 797
Sum finanskostnader		8 708	2 797
Netto finans		-7 742	-1 364
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 214 298	-1 159 073
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 214 298	-1 159 073
Årsresultat	3	-1 214 298	-1 159 073
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 214 298	-1 159 073
Totalresultat		-1 214 298	-1 159 073
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 041 786	
Avsatt til annen egenkapital			-1 159 073
Overført fra annen egenkapital		-172 512	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum overføringer og disponeringer		-1 214 298	-1 159 073



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	7	2 600 000	6 917
Maskiner og anlegg	7		
Skip og flytende installasjoner	7		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	7	125 932	105 551
Sum varige driftsmidler	7	2 725 932	112 468
Sum anleggsmidler		2 725 932	112 468
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	165 050	305 651
Andre kortsiktige fordringer	5	938 201	807 688
Sum fordringer	5	1 103 251	1 113 339
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	950 820	2 593 946
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		950 820	2 593 946
Sum omløpsmidler		2 054 071	3 707 285
SUM EIENDELER		4 780 003	3 819 753
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	100 000	100 000
Overkurs		10 000	10 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum innskutt egenkapital		110 000	110 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			172 512
Udekket tap	8	1 041 786	
Sum opptjent egenkapital	8	-1 041 786	172 512
Sum egenkapital	3	-931 786	282 512
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	1 302 586	1 466 677
Skyldig offentlige avgifter		602 047	485 519
Annen kortsiktig gjeld	5	3 807 155	1 585 044
Sum kortsiktig gjeld	5	5 711 789	3 537 240
Sum gjeld		5 711 789	3 537 240
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 780 003	3 819 753



Årsregnskap 2019 Frikultbarnehagen AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisjonsberetning



Org.nr.: 893 481 842



RESULTATREGNSKAP

FRIKULTBARNEHAGEN AS

DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2019	2018
Salgsinntekt		2 378 353	2 685 663
Annen driftsinntekt	6	14 715 438	12 112 846
Sum driftsinntekter	8	17 093 791	14 798 509
Lønnskostnad	1	13 895 672	12 130 480
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	97 894	26 500
Annen driftskostnad	1	4 306 781	3 799 238
Sum driftskostnader		18 300 346	15 956 218
Driftsresultat		-1 206 556	-1 157 709
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		966	1 434
Annen rentekostnad		8 708	2 797
Resultat av finansposter		-7 742	-1 364
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 214 298	-1 159 073
Ordinært resultat		-1 214 298	-1 159 073
EKSTRAORDINÆRE INNETEKTER OG KOSTNADER			
Årsresultat	3	-1 214 298	-1 159 073
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		0	-1 159 073
Overført til udekket tap		1 041 786	0
Overført fra annen egenkapital		172 512	0
Sum overføringer		-1 214 298	-1 159 073



BALANSE

FRIKULTBARNEHAGEN AS

EIENDELER	Note	2019	2018
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	7	2 600 000	6 917
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	7	125 932	105 551
Sum varige driftsmidler	7	2 725 932	112 468
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Sum anleggsmidler		2 725 932	112 468
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	5	165 050	305 651
Andre kortsiktige fordringer	5	938 201	807 688
Sum fordringer	5	1 103 251	1 113 339
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	950 820	2 593 946
Sum omløpsmidler		2 054 071	3 707 285
Sum eiendeler		4 780 003	3 819 753



BALANSE

FRIKULTBARNEHAGEN AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	100 000	100 000
Overkurs		10 000	10 000
Sum innskutt egenkapital		110 000	110 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		0	172 512
Udekket tap	8	-1 041 786	0
Sum opptjent egenkapital	8	-1 041 786	172 512
Sum egenkapital	3	-931 786	282 512
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	5	1 302 586	1 466 677
Skyldig offentlige avgifter		602 047	485 519
Annen kortsiktig gjeld	5	3 807 155	1 585 044
Sum kortsiktig gjeld	5	5 711 789	3 537 240
Sum gjeld		5 711 789	3 537 240
Sum egenkapital og gjeld		4 780 003	3 819 753

Mo i Rana, den , 28.08.2020
Styret i Frikultbarnehagen AS

Ove Johnny Bustnesli
styreleder/daglig leder

Jan Terje Olsen
styremedlem

Kjersti Mari Arnes Bustnesli
styremedlem



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

DRIFTSINNTEKTER

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

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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.

Skattekostnad og utsatt skatt

Selskapet er ikke skattepliktig og skatt bokføres derfor ikke .

Note 1 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	12 223 403	10 970 790
Arbeidsgiveravgift	670 568	606 738
Pensjonskostnader	913 110	450 161
Andre ytelser	88 591	102 792
Sum	13 895 672	12 130 480

Selskapet har i 2019 sysselsatt 40 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSE

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

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	690 000	0
Pensjonskostnader	0	0
Annen godtgjørelse	13 800	0
Sum	703 800	0



REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 70 343.

Note 2 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 426 839.

Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2018	100 000	10 000	0	172 512	282 512
Pr 01.01.2019	100 000	10 000	0	172 512	282 512
Årets resultat				-1 214 298	-1 214 298
Pr 31.12.2019	100 000	10 000	0	-1 041 785	-931 785

Note 4 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I FRIKULTBARNEHAGEN 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
Frikult As	100	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	100	100,0	100,0



Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2019	2018
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern		0
Kundefordringer konsern	0	0
Andre kortsiktige fordringer konsern	347 202	352 772
Sum	347 202	352 772
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern		0
Leverandørgjeld innen konsern	1 193 385	0
Annen kortsiktig gjeld konsern	282 642	82 642
Sum	1 476 027	82 642

Note 6 Offentlig tilskudd

Det er i 2019 mottatt kr 14 703 438 i driftstilskudd fra Rana og Hemnes kommune. Tilskuddet inntektsføres etterhvert som betingelsene for tilskuddet oppfylles.

Note 7 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	10 600	122 078	116 451	249 129
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	2 667 494		50 780	2 718 274
= Anskaffelseskost 31.12.19	2 678 094	122 078	167 231	2 967 403
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	78 094	122 078	41 300	241 472
= Bokført verdi 31.12.19	2 600 000	0	125 931	2 725 931
Årets ordinære avskrivninger	67 494		30 400	97 894
Økonomisk levetid	20 år	0 år	5-7 år	

Note 8 Fortsatt drift/ hendelser etter balansedagen

Covid-19 påvirker ikke tallene i regnskapet for 2019. Situasjonen rundt koronaviruset er uoversiktlig, både med tanke på varighet, effekter og tiltak. Staten har gitt tilskudd til barnehagen som normalt da de stengte barnehagen.

Selskapet har sikker inntekt via tilskudd fra kommunen. Ledelsen har fokus på redusere kostnadene slik at de skal bygge opp egenkapitalen igjen. Basert på en helhetsvurdering vurderer styret at selskapet er i en posisjon hvor regnskapet avlegges under forutsetning om fortsatt drift.



Til generalforsamlingen i Frikultbarnehagen AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Frikultbarnehagen AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK/kr 1 214 298. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og 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 2019, 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. 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 revisorforeningen.no/revisjonsberetninger.



Uttalelse om andre 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 bokføringsskikk i Norge.

Mo i Rana, 30.09.2020

Helgeland Revisjon AS

Geir Voldsund

Registrert revisor