



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 972 904
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KREATIV BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Buggelandbakken 209
4324 SANDNES

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Gunnar Dysjaland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.03.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 11.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 639 754	5 321 665
Annen driftsinntekt		24 446 528	24 535 978
Sum inntekter	1	30 086 282	29 857 643
Kostnader			
Lønnskostnad	2	22 554 302	22 639 207
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	5	1 107 835	1 098 508
Annen driftskostnad	2	4 903 048	4 248 439
Sum kostnader		28 565 185	27 986 155
Driftsresultat		1 521 097	1 871 489
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		39 245	29 665
Sum finansinntekter		39 245	29 665
Annen rentekostnad		573 411	618 560
Sum finanskostnader		573 411	618 560
Netto finans		-534 166	-588 895
Ordinært resultat før skattekostnad		986 931	1 282 594
Skattekostnad på ordinært resultat	7	164 412	249 223
Ordinært resultat etter skattekostnad		822 519	1 033 371
Årsresultat		822 519	1 033 371
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		822 519	1 033 371
Sum overføringer og disponeringer		822 519	1 033 371



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	39 915 355	40 787 255
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	5	858 300	1 033 000
Sum varige driftsmidler		40 773 655	41 820 255
Sum anleggsmidler		40 773 655	41 820 255
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	1	147 732	8 904
Andre fordringer	1	882 439	711 237
Sum fordringer		1 030 171	720 141
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	5 763 316	5 738 176
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 763 316	5 738 176
Sum omløpsmidler		6 793 486	6 458 316
SUM EIENDELER		47 567 141	48 278 571
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1000 aksjer a kr.100,00)	3	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Annen egenkapital		6 124 156	5 301 637
Sum opptjent egenkapital		6 124 156	5 301 637
Sum egenkapital	4	6 224 156	5 401 637
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7	1 377 712	1 349 126
Sum avsetninger for forpliktelser		1 377 712	1 349 126
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	35 821 793	37 118 299
Sum annen langsiktig gjeld		35 821 793	37 118 299
Sum langsiktig gjeld		37 199 505	38 467 425
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		352 610	602 837
Betalbar skatt	7	135 826	159 569
Skyldige offentlige avgifter		1 452 085	1 446 811
Annen kortsiktig gjeld	6	2 202 960	2 200 292
Sum kortsiktig gjeld		4 143 480	4 409 509
Sum gjeld		41 342 985	42 876 934
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		47 567 141	48 278 571



Årsregnskap for 2018

KREATIV BARNEHAGE AS
4324 SANDNES

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2018 KREATIV BARNEHAGE AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		5 639 754	5 321 665
Annen driftsinntekt		24 446 528	24 535 978
Sum driftsinntekter	1	30 086 282	29 857 643
Lønnskostnad	2	(22 554 302)	(22 639 207)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	5	(1 107 835)	(1 098 508)
Annen driftskostnad	2	(4 903 048)	(4 248 439)
Sum driftskostnader		(28 565 185)	(27 986 155)
Driftsresultat		1 521 097	1 871 489
Annen renteinntekt		39 245	29 665
Sum finansinntekter		39 245	29 665
Annen rentekostnad		(573 411)	(618 560)
Sum finanskostnader		(573 411)	(618 560)
Netto finans		(534 166)	(588 895)
Ordinært resultat før skattekostnad		986 931	1 282 594
Skattekostnad på ordinært resultat	7	(164 412)	(249 223)
Ordinært resultat		822 519	1 033 371
Årsresultat		822 519	1 033 371
Overføringer			
Annen egenkapital		822 519	1 033 371
Sum		822 519	1 033 371






Balanse pr. 31. desember 2018
KREATIV BARNEHAGE AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	39 915 355	40 787 255
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	5	858 300	1 033 000
Sum varige driftsmidler		40 773 655	41 820 255
Sum anleggsmidler		40 773 655	41 820 255
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	1	147 732	8 904
Andre fordringer	1	882 439	711 237
Sum fordringer		1 030 171	720 141
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	5 763 316	5 738 176
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 763 316	5 738 176
Sum omløpsmidler		6 793 486	6 458 316
Sum eiendeler		47 567 141	48 278 571

Balanse pr. 31. desember 2018
KREATIV BARNEHAGE AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1000 aksjer a kr.100,00)	3	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		6 124 156	5 301 637
Sum opptjent egenkapital		6 124 156	5 301 637
Sum egenkapital	4	6 224 156	5 401 637
Gjeld			
Avsetning for forpliktelseser			
Utsatt skatt	7	1 377 712	1 349 126
Sum avsetning for forpliktelseser		1 377 712	1 349 126
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	35 821 793	37 118 299
Sum annen langsiktig gjeld		35 821 793	37 118 299
Sum langsiktig gjeld		37 199 505	38 467 425
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		352 610	602 837
Betalbar skatt	7	135 826	159 569
Skyldige offentlige avgifter		1 452 085	1 446 811
Annen kortsiktig gjeld	6	2 202 960	2 200 292
Sum kortsiktig gjeld		4 143 480	4 409 509
Sum gjeld		41 342 985	42 876 934
Sum egenkapital og gjeld		47 567 141	48 278 571

SANDNES, 15.03.2019


Gunnar Dysjaland
Styrets leder
Christina Skjelsbæk Nesvåg
Styremedlem
Yngvar Karlsen
Styremedlem
Tom Øystein Angelsen
Styremedlem
Erik Stokkeland
Styremedlem
Lisbeth Washberg Aasen
Daglig leder



Noter til regnskapet for 2018 Kreativ Barnehage AS

Note 1 Regnskapsprinsipper

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etterhvert som de utføres.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Generelt om vurdering av balanseposter

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler som har begrenset levetid avskrives lineært over den forventede økonomiske levetiden. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall. Langsiktig gjeld i norske kroner, med unntak av avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt beløp.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for 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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet.

Note 2 Lønnskostnad og andre kostnader

Lønnskostnader	2018	2017
Lønn	18.309.097	18.472.213
Arbeidsgiveravgift	2.813.065	2.809.716
Pensjonskostnader	1.136.091	1.074.308
Andre lønnsrelaterte ytelse	68.936	61.314
Andre personalkostnad	227.113	221.656
Sum	22.554.302	22.639.207
Godtgjørelse daglig leder	544.305	545.163
Årsverk	41	41
Godtgjørelse til styret	10.000	10.000



Noter til regnskapet for 2018

Kreativ Barnehage AS

Honorar til revisor er kostnadsført med kr 47.400 ekskl. mva, herav kr 45.400 for revisjon og kr 2.000 for bistand.

Bundne skattetrekksmidler utgjør kr 677.855 mens skyldig skattetrekk er kr 677.855. Skyldig beløp er betalt på forfall.

Selskapet fyller vilkårene for obligatorisk tjenestepensjon, og har inngått avtale om innskuddspensjon for sine ansatte. Se beløp i tabell overfor.

Note 3 Aksjeeiere

	Antall aksjer	Eierandel i %
Pinsemenigheten Klippen Sandnes	1000	100
SUM	1000	100

Selskapets aksjekapital er på kr 100.000. Det er kun en aksjeklasse og alle aksjene har lik stemmerett.

Note 4 Egenkapital

Egenkapital, avstemming

Egenkapital 31.12. forrige år	5.401.637
Årsresultat	822.519
Egenkapital 31.12.	6.224.156

Note 5 Driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Tomter	Bygning og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	9 096 155	36 105 345	3 010 554	48 212 054
Tilgang i året	0	41 351	19 884	61 235
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	9 096 155	36 146 696	3 030 438	48 273 289
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018		(4 414 245)	(1 977 554)	(6 391 799)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018		(5 327 496)	(2 172 138)	(7 499 634)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	9 096 155	30 819 200	858 300	40 773 655
Årets avskrivninger		(913 251)	(194 584)	(1 107 835)
Økonomisk levetid		5 - 50 år	3 - 10 år	
Avskrivningsplan: Lineær		2 - 20 %	10 - 33,33 %	



Noter til regnskapet for 2018

Kreativ Barnehage AS

Note 6 Langsiktig gjeld og pantstillelser

Selskapet har lån i Husbanken på kr 35.821.793

Forfall fordringer og gjeld:

Fordringer med forfall senere enn 1 år	0
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år med dagens avdragsplan	29.339.000

Av selskapets gjeld er kr 35.870.809 sikret ved pant. Den bokførte verdi av eiendom og løsøre som sikrer for denne gjelden er kr 40.773.655 jfr. note 5.

Note 7 Skatter

Viser midlertidige forskjeller og grunnlagene for utsatt skatt / utsatt skattefordel 31.12.2018

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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	5 865 765	6 320 327	(454 562)
Omløpsmidler	0	(58 000)	58 000
Sum midlertidige forskjeller	5 865 765	6 262 327	(396 562)
Utsatt skatt 31.12.18. basert på 22%	1 349 126	1 377 712	(28 586)

Årets skattekostnad og spesifikasjon over forskjellen mellom

det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	986 931	1 282 593
+/- Permanente forskjeller	179	241
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(396 562)	(617 965)
Årets skattegrunnlag	590 548	664 869
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	135 826	159 569
Sum	135 826	159 569
+/- Endring i utsatt skatt	28 586	89 654
Skattekostnad i resultatregnskapet	164 412	249 223
Betalbar skatt i skattekostnad	135 826	159 569
Betalbar skatt i balansen	135 826	159 569



RSM Norge AS

Til generalforsamlingen i Kreativ Barnehage AS

Stokkamyrveien 22, 4313 Sandnes
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 5163 85 00
www.rsmnorge.no

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kreativ Barnehage AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 822 519. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, 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 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 avviklet.

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.

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av / is a member of Den norske Revisorforening.



Revisors beretning 2018 for Kreativ Barnehage AS



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 bokføringskikk i Norge.

Sandnes, 15. mars 2019
RSM Norge AS

Marianne Nesdal
Statsautorisert revisor