



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 990 744 971  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: LEKEKROKEN BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Nordåkeren 7  
7650 VERDAL

### 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: Heidi Olsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.04.2018

### 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, 08.08.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		462 830	649 364
Annen driftsinntekt		5 904 487	5 985 907
<b>Sum inntekter</b>		<b>6 367 317</b>	<b>6 635 271</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	1, 2, 3	4 960 684	5 041 327
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	48 270	50 133
Annen driftskostnad	3, 4	1 093 425	1 091 578
<b>Sum kostnader</b>		<b>6 102 379</b>	<b>6 183 037</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>264 938</b>	<b>452 233</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		40 858	13 432
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>40 858</b>	<b>13 432</b>
Annen rentekostnad		248	101
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>248</b>	<b>101</b>
<b>Netto finans</b>		<b>40 610</b>	<b>13 331</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>305 548</b>	<b>465 565</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	6, 7	76 509	120 832
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>229 039</b>	<b>344 733</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>229 039</b>	<b>344 733</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte			250 000
Annen egenkapital		229 039	94 733
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>229 039</b>	<b>344 733</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	295 900	219 202
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>295 900</b>	<b>219 202</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>295 900</b>	<b>219 202</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	8	113 756	25 312
Andre fordringer		360 040	427 113
<b>Sum fordringer</b>		<b>473 796</b>	<b>452 425</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	1 408 544	1 442 260
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 408 544</b>	<b>1 442 260</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 882 341</b>	<b>1 894 685</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 178 241</b>	<b>2 113 887</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	10, 11, 12	100 000	100 000
Overkurs	12	4 000	4 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>104 000</b>	<b>104 000</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12	922 764	693 726
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>922 764</b>	<b>693 726</b>
<b>Sum egenkapital</b>	12	<b>1 026 764</b>	<b>797 726</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	7	7 300	3 638
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>7 300</b>	<b>3 638</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>7 300</b>	<b>3 638</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		265 385	152 742
Betalbar skatt	6	72 847	111 481
Skyldige offentlige avgifter		357 303	341 022
Utbytte			250 000
Annen kortsiktig gjeld		448 642	457 278
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 144 176</b>	<b>1 312 523</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 151 476</b>	<b>1 316 161</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 178 241</b>	<b>2 113 887</b>



BDO AS  
Nordgt. 8  
Postboks 124  
7651 Verdal

## Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Lekekroken Barnehage AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

---

Vi har revidert Lekekroken Barnehage 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 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 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 modifiserer 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 bokføringsskikk i Norge.

BDO AS

Stig Forr  
Registrert revisor

(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnrøkket: 02CX8-TL3ZT-UJGUUQ-IZP8A-XMZZN-IEEEK

---

Uavhengig revisors beretning 2017 Lekekroken Barnehage AS - Side 3 av 3

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.



# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Stig Forr

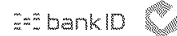
Partner

På vegne av: BDO Norway AS

Serienummer: 9578-5997-4-33001

IP: 188.95.241.209

2018-04-16 16:48:40Z



Penneo Dokumentnøkkel: 0ZCX8-TU3ZT-LUGUQ-IZP8A-XMZZN-IEEEK

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



## Noter 2017

### LEKEKROKEN BARNEHAGE AS

#### Regnskapsprinsipper

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

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. 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.

#### 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.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24% 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.

#### Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	3 880 909	4 079 243
Arbeidsgiveravgift	632 782	631 867
Pensjonskostnader	411 256	301 591
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	35 737	28 626
<b>Sum</b>	<b>4 960 684</b>	<b>5 041 327</b>

Foretaket har sysselsatt 10,37 årsverk i regnskapsåret.

#### Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

##### Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Det er også inngått avtale med Private Barnehagers Landsforbund (AFP).



## Note 3 - Ytelse til ledende personer

### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	582 714	7 800
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	449	

### Husleie

Selskapet leier lokaler av aksjonær Heidi Olsen og det er i 2017 utgiftsført husleie med kr. 300.000,-.

## Note 4 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 20 760. Honorar for annen bistand utgjør kr 6 800 .

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	982 805
Tilgang i året	124 968
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2017</b>	<b>1 107 773</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(763 603)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(811 873)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2017</b>	<b>295 900</b>
Årets avskrivninger	(48 270)
Økonomisk levetid	5 - 10 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>10 - 20 %</b>

## Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	305 548	465 565
+/- Permanente forskjeller	14 563	18 370
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(16 580)	(38 011)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>303 531</b>	<b>445 924</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%	72 847	111 481
Sum	72 847	111 481
+/- Endring i utsatt skatt	3 662	9 351
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>76 509</b>	<b>120 832</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	72 847	111 481
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>72 847</b>	<b>111 481</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	21 811	43 982	(22 171)
Omløpsmidler	(6 653)	(12 244)	5 591
Sum midlertidige forskjeller	15 158	31 738	(16 580)
<b>Utsatt skatt 31.12.17. basert på 23%</b>	<b>3 638</b>	<b>7 300</b>	<b>(3 662)</b>

## Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	130 756	34 012
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(17 000)	(8 700)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>113 756</b>	<b>25 312</b>

## Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 160 294. Skyldig skattetrekk er kr 157 378.

## 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
Olsen, Heidi, styreleder	100	100,00%
<b>Sum</b>	<b>100</b>	<b>100,00%</b>

## Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	4 000	693 726	797 726
Årets resultat			229 039	229 039
<b>Egenkapital 31.12.2017</b>	<b>100 000</b>	<b>4 000</b>	<b>922 764</b>	<b>1 026 764</b>