



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	892 358 222
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2016 - 31.12.2016
-------------------------	-------------------------

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:	Atle Høvik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	06.04.2017

Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

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, 06.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 431 230	1 729 621
Annen driftsinntekt		6 691 845	9 311 615
Sum inntekter		8 123 075	11 041 235
Kostnader			
Lønnskostnad	4	4 656 370	5 735 725
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	6	901 140	899 060
Annen driftskostnad	2	3 189 226	4 244 794
Sum kostnader		8 746 736	10 879 579
Driftsresultat		-623 661	161 657
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt frå føretak i same konsern		38 145	211 610
Anna renteinntekt		298	4 001
Annen finansinntekt		481	1 240
Sum finansinntekter		38 924	216 851
Rentekostnad til føretak i same konsern	3	18 913	73 422
Annan rentekostnad		716 250	960 819
Annen finanskostnad		2 631	12 409
Sum finanskostnader		737 794	1 046 650
Netto finans		-698 870	-829 799
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 322 531	-668 142
Skattekostnad på ordinært resultat		-412 890	-272 070
Ordinært resultat etter skattekostnad		-909 641	-396 072
Årsresultat		-909 641	-396 072
Overføringar og disponeringar			
Annen egenkapital		-909 641	-396 072
Sum overføringar og disponeringar		-909 641	-396 072



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Varige driftsmiddel			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	44 705 876	45 478 976
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	6	217 550	345 590
Sum varige driftsmiddel		44 923 426	45 824 566
Finansielle anleggsmiddel			
Lån til foretak i same konsern	5	7 552 319	4 740 794
Sum finansielle anleggsmiddel		7 552 319	4 740 794
Sum anleggsmiddel		52 475 745	50 565 360
Omløpsmiddel			
Varer			
Krav			
Andre fordringer		255 569	185 796
Konsernkrav	5	2 173 000	4 965 000
Sum krav		2 428 569	5 150 796
Bankinnskott, kontantar og liknande			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	326 911	285 736
Sum bankinnskott, kontantar og liknande		326 911	285 736
Sum omløpsmiddel		2 755 480	5 436 532
SUM EIGEDELAR		55 231 225	56 001 891

BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD

Eigenkapital

Innskoten eigenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 100,00)	8	110 000	110 000
Annan innskoten egenkapital	8	7 903 105	7 161 266
Sum innskoten egenkapital		8 013 105	7 271 266
Sum egenkapital		8 013 105	7 271 266
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsett skatt	7	2 495 689	2 387 145
Sum avsetjingar for plikter		2 495 689	2 387 145
Anna langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjonar	3	43 476 635	44 838 239
Sum anna langsiktig gjeld		43 476 635	44 838 239
Sum langsiktig gjeld		45 972 324	47 225 384
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		300 924	467 739
Betalbar skatt	7	86	86
Skyldige offentlige avgifter		320 085	317 356
Annen kortsiktig gjeld		624 702	720 060
Sum kortsiktig gjeld		1 245 796	1 505 242
Sum gjeld		47 218 120	48 730 626
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		55 231 225	56 001 891



Årsregnskap for 2016

**LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS
2069 JESSHEIM**

Innhold

**Resultatregnskap
Balanse
Noter
Årsberetning
Revisjonsberetning**

**Utarbeidet av:
VANGDAL REGNSKAP AS
Slåtthaugvegen 17
5222 NESTTUN
Org.nr. 989193554**

**Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør**



Resultatregnskap for 2016
LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS

	Note	2016	2015
Salgsinntekt		1 431 230	1 729 621
Annen driftsinntekt		6 691 845	9 311 615
Sum driftsinntekter		8 123 075	11 041 235
Lønnskostnad	4	(4 656 370)	(5 735 725)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	6	(901 140)	(899 060)
Annen driftskostnad	2	(3 189 226)	(4 244 794)
Sum driftskostnader		(8 746 736)	(10 879 579)
Driftsresultat		(623 661)	161 657
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		38 145	211 610
Annen renteinntekt		298	4 001
Annen finansinntekt		481	1 240
Sum finansinntekter		38 924	216 851
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	(18 913)	(73 422)
Annen rentekostnad		(716 250)	(960 819)
Annen finanskostnad		(2 631)	(12 409)
Sum finanskostnader		(737 794)	(1 046 650)
Netto finans		(698 870)	(829 799)
Ordinært resultat før skattekostnad		(1 322 531)	(668 142)
Skattekostnad på ordinært resultat		412 890	272 070
Ordinært resultat		(909 641)	(396 072)
Årsresultat		(909 641)	(396 072)
Overføringer			
Udekket tap	6	0	0
Annen egenkapital		(909 641)	(396 072)
Sum		(909 641)	(396 072)



Balanse pr. 31. desember 2016

LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS

	Note	2016	2015
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	44 705 876	45 478 976
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	6	217 550	345 590
Sum varige driftsmidler		44 923 426	45 824 566
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	7 552 319	4 740 794
Sum finansielle anleggsmidler		7 552 319	4 740 794
Sum anleggsmidler		52 475 745	50 565 360
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre fordringer		255 569	185 796
Konsernfordringer	5	2 173 000	4 965 000
Sum fordringer		2 428 569	5 150 796
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	326 911	285 736
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		326 911	285 736
Sum omløpsmidler		2 755 480	5 436 532
Sum eiendeler		55 231 225	56 001 891



Balanse pr. 31. desember 2016
LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS

	Note	2016	2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 100,00)	8	110 000	110 000
Annen innskutt egenkapital	8	7 903 105	7 161 266
Sum innskutt egenkapital		8 013 105	7 271 266
Udekket tap	8	0	0
Sum egenkapital		8 013 105	7 271 266
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	7	2 495 689	2 387 145
Sum avsetning for forpliktelser		2 495 689	2 387 145
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	43 476 635	44 838 239
Sum annen langsiktig gjeld		43 476 635	44 838 239
Sum langsiktig gjeld		45 972 324	47 225 384
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		300 924	467 739
Betalbar skatt	7	86	86
Skyldige offentlige avgifter		320 085	317 356
Annen kortsiktig gjeld		624 702	720 060
Sum kortsiktig gjeld		1 245 796	1 505 242
Sum gjeld		47 218 120	48 730 626
Sum egenkapital og gjeld		55 231 225	56 001 891

Årsregnskapet pr 31. desember 2016
Jessheim, 16 april 2017


Hans Jacob Sundby
Styrets leder


Atle Hørlyk
Styremedlem



LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS

Noter til regnskapet for 2016

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små selskaper.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av barnehagetjenester skjer på leveringstidspunktet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler ment til varig eie og bruk i virksomheten. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til opptakskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til opptakskost.

Fordringer

Fordringene er oppført i balansen til pålydende. Eventuelle tapsavsetninger gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter 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 nettoført. Andre skattereduserende forskjeller er ikke utlignet, men balanseført dersom det er sannsynlig at foretaket kan utnytte dem, og eventuelt nettoført. Selskapet har iht. god regnskapsskikk for små selskaper valgt å ikke balanseføre utsatt skattefordel.

Pensjonsordninger

Selskapet har to pensjonsavtaler gjennom et forsikringsselskap en gjennom selskapets organisasjon. Pensjonsordningene er tilskuddsbaserte ordninger. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet. I tillegg er det en ytelsesbasert AFP ordning, hvor 39 personer inngår i ordningen og en er gått ut i pensjon

Offentlige tilskudd

Tilskudd resultatføres etter de grunnleggende prinsippene for inntekts- og kostnadsføring. Det betyr at tilskudd resultatføres samtidig med den inntekten det skal øke eller kostnaden det skal redusere. Investeringsstilskudd resultatføres i takt med avskrivningen av investeringen, mens driftstilskudd føres mot den kostnads- eller inntektspost tilskuddet relaterer seg til. Tilskudd med tilknytning til bestemte driftskostnader behandles som kostnadsrefusjoner.

Selskapet driver en barnehage og er i betydelig grad avhengige av tilskudd. En nettoføring av driftstilskudd vil i selskapets tilfelle gi et misvisende bilde av aktiviteten og bruttoføring legges derfor til grunn.

Note 2 – Betalingsmidler

Det er bundne skattetrekksmidler i selskapet på kr 167 231 per 31.12.2016.

Note 3 – Pantstillelser

	2016	2015
Gjeld som er sikret med pant	43 476 635	44 838 239
Bokført verdi på eiendeler stilt som sikkerhet	44 923 426	45 824 566

Avdragsplan

2017	2018	2019	2020	2021	2022	Etter
1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	36 276 635



LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS

Noter til regnskapet for 2016

Note 4 – Lønn og godtgjørelser

Lønnskostnad	2016	2015
Lønn	4 425 962	5 414 418
Arbeidsgiveravgift	583 015	710 693
Pensjonskostnader	312 381	266 028
Andre ytelser	-664 988	-655 414
Sum	<u>4 656 370</u>	<u>5 735 725</u>
Årsverk	12	14
Ansatte/lønnede	<u>15</u>	<u>18</u>

Honorar til nærstående

Det er ikke ytet lønn til selskapets nåværende daglig leder. Det er ikke utbetalt styrehonorar men betalt administrasjonsbidrag til konsernselskaper i 2016 på rundt kr 527 200.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og selskapet har pensjonsordninger som oppfyller kravene etter denne loven.

Revisor

Selskapets regnskap er belastet med kr 32 000 i honorar til revisor for revisjon og kr 21 000 i annen bistand som bekrefteelser av refusjonskrav mv, totalt kr 53 000, eks mva.

Note 5 – Mellomregning nærstående

	Mellomregning	
	2016	2015
Langsiktig fordring	7 552 319	4 740 794
Konsernbidrag	<u>2 173 000</u>	<u>4 965 000</u>
Sum	<u>9 725 319</u>	<u>9 705 794</u>

Det er ikke stilt sikkerhet, men det er beregnet renter

Note 6 – Varige driftsmidler

	Tomt	Bygg	Utsmykning	driftsmidler	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.	4 069 877	45 306 935	102 550	663 514	50 142 876
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	4 069 877	45 306 935	102 550	663 514	50 142 876
					45 824 566
Akkumulerte avskrivninger pr. 1.1.	0	3 897 836	0	420 475	4 318 310
Årets avskrivninger	0	773 100	0	128 040	901 140
Akk. avskr. pr. 31.12.	0	4 670 936	0	548 514	5 219 450
Bokført verdi pr. 31.12.	4 069 877	40 636 000	102 550	115 000	44 923 426
		10-75 år		5 år	
		lineær, 7 mill utraneringsverdi		lineær	

Eiendommen er pantsatt for 100 mill for konserngjeld



LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS

Noter til regnskapet for 2016

Note 7 – Skatt

	2016	2015
Årets skattekostnad fremkommer slik:		
Endring i utsatt skatt	-412 890	-272 076
Skattekostnad	<u>-412 890</u>	<u>-272 076</u>
Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:		
Resultat før skattekostnad	-1 322 531	-668 142
Mottatt/avgitt konsernbidrag	2 173 000	4 965 000
Endring i fremførbart underskudd	0	-3 304 402
Endring midlertidige forskjeller	-850 126	-992 138
Årets skattegrunnlag	<u>343</u>	<u>318</u>
Nominell skattesats	<u>25 %</u>	<u>27 %</u>
Betalbar skatt	<u>86</u>	<u>86</u>
Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:		
Anleggsmidler	10 413 283	9 548 579
Kundefordringer	-14 578	-
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>10 398 705</u>	<u>9 548 579</u>
Nominell skattesats	<u>24 %</u>	<u>25 %</u>
Utsatt skatte (+) Utsatt skattefordel (-)	<u>2 495 689</u>	<u>2 387 145</u>

Endringen i skattesatsen fra 25 % til 24 % medfører fall i skattekostnaden på kr 82 260 i 2016

Note 8 – Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Sum
Egenkapital 1. januar	110 000	7 161 273	7 271 273
<i>Årets endring i egenkapital</i>			
Mottatt konsernbidrag	0	1 651 480	1 651 480
Årets resultat	0	-909 638	-909 638
Egenkapital 31. desember	110 000	7 903 115	8 013 115

Aksjekapitalen i LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS pr. 31.12.2016 består av 100 aksjer à kr 1 000. Selskapets aksjonær er LÆRINGSVERKSTEDET AS.



Styrets årsberetning 2016

Læringverkstedet Bratteberg Barnehage AS

org.nr. : 892 358 222

Virksomhetens art

Selskapet driver følgende virksomhet på følgende steder:
Barnehage i Volda Kommune.

Fortsatt drift

Styret bekrefter at forutsetning om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet. Etter styrets oppfatning gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets utvikling og økonomiske stilling 31.12.16, samt resultatet av virksomheten for 2016. Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning ved bedømmelse av selskapets stilling.

Arbeidsmiljø og personale

Etter styrets oppfatning har arbeidsmiljøet i selskapet vært bra og det er ikke iverksatt spesielle tiltak i 2016. Selskapet sysselsatte i 2016 14 personer som utgjorde 10,4 årsverk. Totalt sykefravær har vært 13,4 % av total arbeidstid i året. Det har ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

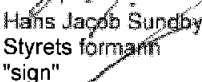
Likestilling

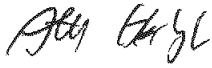
Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Selskapet har innarbeidet policy som tar sikte på at der ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn. Det arbeider 14 kvinner i bedriften. Styret består av to menn.

Ytre Miljø

Selskapets virksomhet forurensrer ikke det ytre miljø og det er etablert rutiner som sikrer at avfallsbehandlingen ivaretas på en meget tilfredsstillende måte.

Jessheim, den 07.04.2017


Hans Jacob Sundby
Styrets formann
"sign"


Atle Hørlyk
Styremedlem
"sign"



Til generalforsamlingen i Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

REVISJONSBERETNING 2016

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 909 637. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016 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 2016 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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 avviklet.

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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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.

Bergen, 6. april 2017
Areto Revisjon AS

Freddie Morgan Fredriksen
statsautorisert revisor