



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 891 108 982
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CULTIVA BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Hillerenveien 17
5174 MATHOPEN

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: Renate Lundgren Nyseter
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.05.2019

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, 01.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	1	4 732 494	4 992 573
Sum inntekter		4 732 494	4 992 573
Kostnader			
Varekostnad		68 674	160 872
Lønnskostnad	2	3 661 422	3 998 159
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	199 000	216 950
Annen driftskostnad	2	926 783	1 065 163
Sum kostnader		4 855 880	5 441 144
Driftsresultat		-123 386	-448 571
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		112	179
Sum finansinntekter		112	179
Annen finanskostnad		44 818	27 910
Sum finanskostnader		44 818	27 910
Netto finans		-44 706	-27 731
Ordinært resultat før skattekostnad		-168 092	-476 302
Skattekostnad på ordinært resultat		-18 338	-648
Ordinært resultat etter skattekostnad	4	-149 754	-475 654
Årsresultat		-149 754	-475 654
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-149 754	-475 654
Totalresultat		-149 754	-475 654
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-149 754	-475 654
Sum overføringer og disponeringer	6	-149 754	-475 654



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		124 000	323 000
Sum varige driftsmidler	3	124 000	323 000
Sum anleggsmidler		124 000	323 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		2 407	51 375
Andre fordringer		102 206	167 560
Sum fordringer		104 613	218 935
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	67 260	43 341
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		67 260	43 341
Sum omløpsmidler		171 873	262 276
SUM EIENDELER		295 873	585 276
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Udekket tap		703 816	554 062
Sum opptjent egenkapital		-703 816	-554 062
Sum egenkapital	6	-603 816	-454 062
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		92 758	106 286
Leverandørgjeld		54 254	149 055
Skyldige offentlige avgifter	5	359 092	355 665
Annen kortsiktig gjeld		393 585	428 331
Sum kortsiktig gjeld		899 689	1 039 338
Sum gjeld		899 689	1 039 338
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		295 873	585 276



ÅRSREGNSKAP

2018

Cultiva barnehage AS

Organisasjonsnummer: 891 108 982



Resultatregnskap			
Cultiva barnehage AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Annen driftsinntekt	1	4 732 494	4 992 573
Sum driftsinntekter		<u>4 732 494</u>	<u>4 992 573</u>
Varekostnad		68 674	160 872
Lønnskostnad	2	3 661 422	3 998 159
Avskrivning på driftsmidler	3	199 000	216 950
Annen driftskostnad	2	926 783	1 065 163
Sum driftskostnader		<u>4 855 880</u>	<u>5 441 144</u>
Driftsresultat		<u>-123 386</u>	<u>-448 571</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		112	179
Annen finanskostnad		44 818	27 910
Resultat av finansposter		<u>-44 706</u>	<u>-27 731</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-168 092	-476 302
Skattekostnad på ordinært resultat		-18 338	-648
Ordinært resultat	4	<u>-149 754</u>	<u>-475 654</u>
Årsresultat		<u>-149 754</u>	<u>-475 654</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		-149 754	-475 654
Sum overføringer	6	<u>-149 754</u>	<u>-475 654</u>



Balanse			
Cultiva barnehage AS			
Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		124 000	323 000
Sum varige driftsmidler	3	<u>124 000</u>	<u>323 000</u>
Sum anleggsmidler		<u>124 000</u>	<u>323 000</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		2 407	51 375
Andre kortsiktige fordringer		102 206	167 560
Sum fordringer		<u>104 613</u>	<u>218 935</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	67 260	43 341
Sum omløpsmidler		<u>171 873</u>	<u>262 276</u>
Sum eiendeler		<u>295 873</u>	<u>585 276</u>



Balanse

Cultiva barnehage AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-703 816	-554 062
Sum opptjent egenkapital		<u>-703 816</u>	<u>-554 062</u>
Sum egenkapital	6	<u>-603 816</u>	<u>-454 062</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		92 758	106 286
Leverandørgjeld		54 254	149 055
Skyldig offentlige avgifter	5	359 092	355 665
Annen kortsiktig gjeld		393 585	428 331
Sum kortsiktig gjeld		<u>899 689</u>	<u>1 039 338</u>
Sum gjeld		<u>899 689</u>	<u>1 039 338</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>295 873</u>	<u>585 276</u>

Bergen, 08.05.2019
Styret i Cultiva barnehage AS

<u>Renate Lundgren Nysæther</u> styreleder/daglig leder	<u>Marius Ludvigsen</u> styremedlem
--	--

Cultiva barnehage AS Side 4



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2018

REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

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. 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 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.



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2018

Note 1 Offentlig tilskudd

Alle godkjente ikke-kommunale barnehager har rett på kommunalt tilskudd.

Tilskudd fra Bergen kommune	2018	2017
Kommunalt tilskudd	4 058 716	4 064 530
Søskenmoderasjon	0	26 728
Lærlingtilskudd	0	0
Sum	4 058 716	4 091 258

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	3 102 520	3 370 348
Arbeidsgiveravgift	448 018	491 718
Pensjonskostnader	83 778	66 513
Andre ytelser	27 106	69 579
Sum	3 661 422	3 998 159

Gjennomsnittlig antall årsverk: ca. 5.

Ytelser til daglig leder og styret

Lønn og andre ytelser til daglig leder er belastet regnskapet med kr 1 227 516. Det er ikke utbetalt honorar eller andre godtgjørelser til styret.

Pensjonsforpliktelser

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

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 37 750, hvorav andre tjenester utgjør kr 12 000. Beløpene er eks mva.

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	37 125	1 147 220	947 132	2 131 478
Anskaffelseskost 31.12.18	37 125	1 147 220	947 132	2 131 478
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	37 125	1 147 220	823 132	2 007 478
Bokført verdi 31.12.18	0	0	124 000	124 000
Årets ordinære avskrivninger		110 000	89 000	199 000
Økonomisk levetid	5 år	10 år	3-5 år	



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2018

Note 4 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-18 338	-648
Skattekostnad ordinært resultat	-18 338	-648
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-168 092	-476 302
Permanente forskjeller	6 322	3 907
Endring i midlertidige forskjeller	180 593	118 957
Anvendelse av fremførbart underskudd	-18 824	0
Skattepliktig inntekt	0	-353 438
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-98 804	41 789	140 593
Fordringer	-40 000	0	40 000
Sum	-138 804	41 789	180 593
Akkumulert fremførbart underskudd	-492 659	-511 483	-18 824
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	631 463	469 694	-161 770
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	0
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 5 Bankinnskudd

Av selskapets bankinnskudd utgjør kr 21 481 bundne skattetrekkmidler. Skyldig skattetrekk utgjør kr 229 241.



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2018

Note 6 Egenkapital og fortsatt drift

	Aksje- kapital	Annen innsk. Egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2017	100 000	0	-554 062	-454 062
Endring egenkapital; utbytte			0	0
Årets resultat			-149 754	-149 754
Egenkapital pr 31.12.2018	100 000	0	-703 816	-603 816

Pr. 31.12.2018 har selskapet en egenkapital på kr -603 816. Egenkapitalen er tapt i sin helhet. Selskapet har tilgang til ytterligere midler gjennom kreditt fra selskapets aksjonærer. Det er behov for å iverksette spesielle tiltak for å bedre selskapets finansielle situasjon. Etter styrets oppfatning er forutsetningen om fortsatt drift tilstede, og årsregnskapet er avlagt under denne forutsetning. Selskapet er part i en pågående tvist som kan få negative konsekvenser for egenkapitalsituasjonen.

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Cultiva barnehage 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
Renate Lundgren Nyseter	100	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	100	100,0	100,0

Note 8 Fortsatt drift

Styrets arbeid i 2018 har i hovedsak bestått av å forvalte inntektene og redusere kostnadene for å sikre løpende drift. I budsjettene for 2019 er det lagt opp til en nøktern drift som skal skape en bærekraftig økonomi.

Cultiva barnehage AS har mottatt et vedtak på tilbakebetaling av tilskudd størrelse kr 1 800 000 for tidligere år. Pr 31.12.2018 beløper selskapets kortsiktige gjeld til kr 899 689, mens likvider er bokført med kr 67 259, samt ramme på kassekreditt kr 150 000, hvorav 92.758 er benyttet 31.12.2018. Det betinger tilførsel av likviditet

Styret i Cultiva barnehage AS forventer en nøytral løpende drift i nær framtid og på lengre sikt forventer man resultat av lønnsreduksjon og økt tilgang på barnehagebarn i området.

Grunnlaget for styrets konklusjon om fortsatt drift er basert på grunnlaget dagens drift er etablert på, den gode kommunikasjonen mot kreditorer og et konservativt anslag på inntekter i årene som kommer.



Medlem i DNR og RN

Oppdragsansvarlige partnere:

Anne-Kristin Heggøy

Registrert revisor/
Autorisert regnskapsfører

Christian Peschout Olsen

Registrert revisor/
Autorisert regnskapsfører

Per Ingvard Ohnstad

Autorisert regnskapsfører

Til generalforsamlingen i
Cultiva Barnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Cultiva BarnehageAS sitt årsregnskap som viser et underskudd på NOK 149 757.-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», 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 med forbehold

Selskapet har mottatt vedtak med krav om å tilbakebetale mottatt tilskudd med til sammen kr 1 800 000 til det offentlige for perioden 2014-2016. Beløpet er ikke hensyntatt i selskapets regnskap. Følgelig ville selskapets inntekter vært redusert tilsvarende, og underskuddet ville ha vært økt med kr 1 800 000, og selskapets egenkapital tilsvarende forverret.

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 med forbehold.

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 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.



Cutliva Barnehage AS - 2018

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 årsregnskapet, 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 regnskapsestimatenes og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, 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 årsregnskapet, 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 i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for 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.

Andre forhold

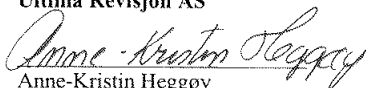
Selskapet har ikke behandlet skattetreksmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12

Selskapets egenkapital er negativ med kr 603.816. Styret har ikke oppfylt handleplikt etter aksjeloven § 3-5. Forsatt drift er avhengig av at ledelse gjennomfører tiltak i 2019 for å forbedre selskapets egenkapital, og likviditetsbehov.

I følge Barnehagelovens paragraf § 14a: offentlige tilskudd og foreldrebetaling skall komme barna i barnehagen til gode. Vi henviser til note 2 for ytterligere informasjon.

Askøy, 8.5.2019

Ultima Revisjon AS


Anne-Kristin Heggøy
Registrert revisor