



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: Renate Lundgren
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.08.2020

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, 07.09.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	1	3 823 311	4 732 494
Sum inntekter		3 823 311	4 732 494
Kostnader			
Varekostnad		119 361	68 674
Lønnskostnad	2	3 333 219	3 661 422
Avskrivning på driftsmidler	3	64 000	199 000
Annen driftskostnad	2	752 358	926 783
Sum kostnader		4 268 938	4 855 880
Driftsresultat		-445 627	-123 386
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		194	112
Sum finansinntekter		194	112
Annen finanskostnad		42 206	44 818
Sum finanskostnader		42 206	44 818
Netto finans		-42 012	-44 706
Ordinært resultat før skattekostnad		-487 639	-168 092
Skattekostnad på ordinært resultat			-18 338
Ordinært resultat etter skattekostnad	4	-487 639	-149 754
Årsresultat		-487 639	-149 754
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-487 639	-149 754
Totalresultat		-487 639	-149 754
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		-487 639	-149 754
Sum overføringer og disponeringer	6	-487 639	-149 754



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		60 000	124 000
Sum varige driftsmidler	3	60 000	124 000
Sum anleggsmidler		60 000	124 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		2 506	2 407
Andre kortsiktige fordringer		121 776	102 206
Sum fordringer		124 282	104 613
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	183 631	67 260
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		183 631	67 260
Sum omløpsmidler		307 913	171 873
SUM EIENDELER		367 913	295 873
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Udekket tap		1 191 456	703 816
Sum opptjent egenkapital		-1 191 456	-703 816
Sum egenkapital	6	-1 091 456	-603 816
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			92 758
Leverandørgjeld		26 943	54 254
Skyldig offentlige avgifter	5	169 543	359 092
Annen kortsiktig gjeld		1 262 883	393 585
Sum kortsiktig gjeld		1 459 369	899 689
Sum gjeld		1 459 369	899 689
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		367 913	295 873



Ultima Revisjon

Til generalforsamlingen i
Cultiva Barnehage AS

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

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Cultiva Barnehage AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på NOK 487 639. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 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.

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 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.

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.



Ultima Revisjon

Cultiva Barnehage AS - 2019

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

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne 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 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 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

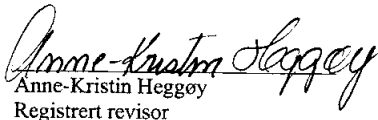
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi 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 skattetrekk midler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Selskapets egenkapital er tapt, vi henviser til note 6. Selskapets fortsatt drift er avhengig av tilførsel av likvider. Vi henviser til note 8

Askøy, 11.8.2020

Ultima Revisjon AS


Anne-Kristin Heggøy
Registrert revisor



ÅRSREGNSKAP

2019

Cultiva barnehage AS

Organisasjonsnummer: 891 108 982



Resultatregnskap			
Cultiva barnehage AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Annen driftsinntekt	1	3 823 311	4 732 494
Sum driftsinntekter		<u>3 823 311</u>	<u>4 732 494</u>
Varekostnad		119 361	68 674
Lønnskostnad	2	3 333 219	3 661 422
Avskrivning på driftsmidler	3	64 000	199 000
Annen driftskostnad	2	752 358	926 783
Sum driftskostnader		<u>4 268 938</u>	<u>4 855 880</u>
Driftsresultat		<u>-445 627</u>	<u>-123 386</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		194	112
Annen finanskostnad		42 206	44 818
Resultat av finansposter		<u>-42 012</u>	<u>-44 706</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-487 639	-168 092
Skattekostnad på ordinært resultat		0	-18 338
Ordinært resultat	4	<u>-487 639</u>	<u>-149 754</u>
Årsresultat		<u>-487 639</u>	<u>-149 754</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		-487 639	-149 754
Sum overføringer	6	<u>-487 639</u>	<u>-149 754</u>



Balanse			
Cultiva barnehage AS			
Eiendeler	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		60 000	124 000
Sum varige driftsmidler	3	<u>60 000</u>	<u>124 000</u>
Sum anleggsmidler		<u>60 000</u>	<u>124 000</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		2 506	2 407
Andre kortsiktige fordringer		121 776	102 206
Sum fordringer		<u>124 282</u>	<u>104 613</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	183 631	67 260
Sum omløpsmidler		<u>307 913</u>	<u>171 873</u>
Sum eiendeler		<u>367 913</u>	<u>295 873</u>
Cultiva barnehage AS		Side 3	

**Balanse**

Cultiva barnehage AS

Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		<u>-1 191 456</u>	<u>-703 816</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>-1 191 456</u>	<u>-703 816</u>
Sum egenkapital	6	<u>-1 091 456</u>	<u>-603 816</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	92 758
Leverandørgjeld		26 943	54 254
Skyldig offentlige avgifter	5	169 543	359 092
Annen kortsiktig gjeld		<u>1 262 883</u>	<u>393 585</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 459 369</u>	<u>899 689</u>
Sum gjeld		<u>1 459 369</u>	<u>899 689</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>367 913</u>	<u>295 873</u>

Bergen, 11.08.2020
Styret i Cultiva barnehage AS

Renate Lundgren
styreleder/daglig leder

Marius Ludvigsen
styremedlem



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2019

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 2019

Note 1 Offentlig tilskudd

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

Tilskudd fra Bergen kommune	2019	2018
Kommunalt tilskudd	4 178 531	4 058 716
Søskenmoderasjon	2 220	0
Lærlingtilskudd	0	0
Sum	4 180 751	4 058 716

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

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	2 781 002	3 102 520
Arbeidsgiveravgift	404 805	448 018
Pensjonskostnader	78 930	83 778
Andre ytelser	68 482	27 106
Sum	3 333 219	3 661 422

Gjennomsnittlig antall årsverk: ca. 5.

Ytelser til daglig leder og styret

Lønn og andre ytelser til daglig leder er belastet regnskapet med kr 949 192. 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 2019 utgjør kr 49 322, hvorav andre tjenester utgjør kr 12 000. Beløpene er eks mva.



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2019

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	37 125	1 147 220	947 132	2 131 478
Anskaffelseskost 31.12.19	37 125	1 147 220	947 132	2 131 478
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	37 125	1 147 220	887 132	2 071 478
Bokført verdi 31.12.19	0	0	60 000	60 000
Årets ordinære avskrivninger			64 000	64 000
Økonomisk levetid	5 år	10 år	3-5 år	

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	-18 338
Skattekostnad ordinært resultat	0	-18 338
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-487 639	-168 092
Permanente forskjeller	3 202	6 322
Endring i midlertidige forskjeller	17 794	180 593
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-18 824
Skattepliktig inntekt	-466 643	0
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:

	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	-116 598	-98 804	17 794
Sum	-116 598	-98 804	17 794
Akkumulert fremførbart underskudd	-959 302	-492 659	466 643
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	1 075 901	631 463	-444 437
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	40 000	40 000
Utsatt skattefordel (22 %)	0	8 800	8 800

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



Cultiva barnehage AS Noter til årsregnskapet 2019

Note 5 Bankinnskudd

Av selskapets bankinnskudd utgjør kr 74 460 bundne skattetrekksmidler. Skyldig skattetrekk utgjør kr 98 466.

Note 6 Egenkapital og fortsatt drift

	Aksje- kapital	Annen innsk. Egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2018	100 000	0	-703 816	-603 816
Endring egenkapital; utbytte			0	0
Årets resultat			-487 639	-487 639
Egenkapital pr 31.12.2019	100 000	0	-1 191 455	-1 091 455

Pr. 31.12.2019 har selskapet en egenkapital på kr -1 091 456. Egenkapitalen er tapt i sin helhet. Selskapet har tilgang til ytterligere midler gjennom kreditt fra selskapets aksjonær. Styret arbeider med finansiering, og foreløpig regnskap 2020 viser en sunn drift. Etter styrets oppfatning er forutsetningen om fortsatt drift tilstede, og årsregnskapet er avlagt under denne forutsetning. I regnskapet er det foretatt en reduksjon i tilskuddene med kr 920 000.- som gjelder tidligere år.

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	100	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	100	100,0	100,0



Cultiva barnehage AS
Noter til årsregnskapet 2019

Note 8 Fortsatt drift

Styrets arbeid i 2019 har i hovedsak bestått av å forvalte inntektene og redusere kostnadene for å sikre løpende drift. I budsjettene for 2020 er det lagt opp til en nøktern drift som skal skape en bærekraftig økonomi.

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.