



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 460 013
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BARNEPLANETEN BARNEHAGEDRIFT AS
Forretningsadresse: Fabrikkgata 34
3320 VESTFOSSEN

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: Jan Roar Edvardsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2018

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, 06.09.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		261 139	430 469
Annen driftsinntekt	9	1 823 502	2 441 163
Sum inntekter		2 084 642	2 871 632
Kostnader			
Varekostnad		68 074	25 682
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 812 284	2 164 726
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	55 752	47 301
Annen driftskostnad	4	461 443	440 277
Sum kostnader		2 397 553	2 677 987
Driftsresultat		-312 911	193 645
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		178	372
Sum finansinntekter		178	372
Annen rentekostnad		51 590	4 039
Sum finanskostnader		51 590	4 039
Netto finans		-51 412	-3 667
Ordinært resultat før skattekostnad		-364 323	189 978
Skattekostnad på ordinært resultat	13, 14		68 895
Ordinært resultat etter skattekostnad		-364 323	121 083
Årsresultat		-364 323	121 083
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag			159 575
Udekket tap		-156 057	
Annen egenkapital		-208 266	-38 492
Sum overføringer og disponeringer		-364 323	121 083



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	1 490 625	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	112 885	159 262
Sum varige driftsmidler		1 603 510	159 262
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	8	132 723	440 232
Sum finansielle anleggsmidler		132 723	440 232
Sum anleggsmidler		1 736 233	599 494
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	67 825	198 778
Andre fordringer		94 486	109 807
Sum fordringer		162 310	308 584
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	63 980	236 435
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		63 980	236 435
Sum omløpsmidler		226 290	545 019
SUM EIENDELER		1 962 523	1 144 513

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	10	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11		208 266
Udekket tap	11	156 057	
Sum opptjent egenkapital		-156 057	208 266
Sum egenkapital		-56 057	308 266
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt			0
Sum avsetninger for forpliktelser			0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	1 076 446	
Øvrig langsiktig gjeld	2, 9	488 784	299 185
Sum annen langsiktig gjeld		1 565 230	299 185
Sum langsiktig gjeld		1 565 230	299 185
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		97 322	-17 913
Skyldige offentlige avgifter		116 318	114 442
Kortsiktig konserngjeld			212 767
Annen kortsiktig gjeld		239 712	227 767
Sum kortsiktig gjeld		453 351	537 063
Sum gjeld		2 018 581	836 247
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 962 523	1 144 513



Noter 2017

BARNEPLANETEN BARNEHAGEDRIFT AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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.

Vedlikehold / Påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2016 til 2017.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	1 552 128	1 845 992
Arbeidsgiveravgift	220 883	282 323
Pensjonskostnader	37 033	36 572
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	2 240	(160)
Sum	1 812 284	2 164 726

Foretaket har sysselsatt 4 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	395 287	57 490
Pensjonsutgifter	12 480	
Annen godtgjørelse	0	0

Selskapet har langsiktig gjeld til ledelsen kr 271 316. Gjelden er ikke renteberegnet.

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 15 532. Honorar for annen bistand utgjør kr 14 880.

Note 5 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 51 330. Skyldig skattetrekk er kr 51 290.

Note 6 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Tomter	Bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017			560 494	560 494
Tilgang i året	875 000	625 000	0	1 500 000
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	875 000	625 000	560 494	2 060 494
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017			(401 231)	(401 231)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017		(9 375)	(203 646)	(213 021)
Akkumulerte nedskr. 31.12.2017			(243 962)	(243 962)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	875 000	615 625	112 886	1 603 511
Årets avskrivninger		(9 375)	(46 377)	(55 752)
Økonomisk levetid		50 år	5 - 10 år	
Avskrivningsplan: Lineær		2 %	10 - 20 %	

Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	97 825	257 913
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(30 000)	(59 135)
Netto oppførte kundefordringer	67 825	198 778



Note 8 - Konsern lån

Konsern lån annet foretak

Konsernfordring	2017	2016
Fornuftig Regnskap AS	96 726	414 235
Intercreative AS	35 997	25 997
Sum konsernfordring	132 723	440 232

Note 9 - Offentlig tilskudd

Offentlige tilskudd oversikt

	31.12.2017
Offentlige tilskudd	1 741 785
Investeringsstilskudd	81 717
Sum annen driftsinntekt	1 823 502

Periodisering av tilskudd:

Tilskuddet totalt kr 858 000, fratrukket årlig inntektsføring, er oppført som annen langsiktig avsetning. Avsetningen inntektsføres over samme periode som tilskuddets bindingstid. Inntektsføringen skjer over 10 år. Rest ikke inntektsført tilskudd utgjør kr 217 468. Det påhviler tilbakebetalingsplikt i 10 år etter mottak av tilskudd. Tilbakebetalingsplikten utgår i år 31.12.2019.

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 100, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretakets aksjer er fordelt på en aksjeklasse

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel
Intercreative AS	600	60%
Fornuftig Regnskap AS	400	40%
Sum	1 000	100%

* Intercreative AS er representert i styret v/styres leder Tore Manum.

*Fornuftig Regnskap AS er representert i styret v/styremedlem Martin Røe.

Note 11 - Egenkapital

Med bakgrunn i tapsføring av eldre fordringer er selskapets egenkapital i 2017 tapt. Selskapet ser til tross for dette at det er grunnlag for videre drift, og har forventning om et positivt resultat for regnskapsåret 2018.

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	208 266		308 266
Årets resultat		(208 266)	(156 057)	(364 323)
Egenkapital 31.12.2017	100 000	0	(156 057)	(56 057)

Note 12 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 076 446	0
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)	0	0
Sum	1 076 446	0
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	1 490 625	0
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til	0	0
Sum	1 490 625	0

Av langsiktig gjeld på kr 1 076 446 forfaller kr 849 826 om mer enn 5 år.



Note 13 - 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	(26 087)	(41 301)	15 214
Omløpsmidler	(47 698)	74 974	(122 672)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(469 978)	469 977
Netto forskjeller	(73 785)	(436 304)	362 519
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	73 785	436 304	(362 519)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 100 350

Note 14 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(364 323)	189 978
+/- Permanente forskjeller	1 804	11 816
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(107 458)	30 581
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(19 609)
Årets skattegrunnlag	(469 977)	212 766
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		53 192
Sum		53 192
+/- Endring i utsatt skatt		15 703
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	68 895
Betalbar skatt i skattekostnad		53 192
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden		(53 192)
Betalbar skatt i balansen	0	0



K-Team AS • Brynsveien 96 • 1352 Kolsås
registrert revisor • autorisert regnskapsfører
T: 67 18 28 60 E: post@k-team.no
Org.nr 976 048 695

Til generalforsamlingen i BARNEPLANETEN BARNEHAGEDRIFT AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert BARNEPLANETEN BARNEHAGEDRIFT AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 364.323. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 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 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 (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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av styrets beretning for regnskapsåret 2017, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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.

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

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 bokføringskikk i Norge.

Kolsås, 29.06.2018
K-TEAM AS

Kenneth Litleskare
registrert revisor