



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 995 537
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GNIST BARNEHAGER TRØA AS
Forretningsadresse: Lilleakerveien 25
0283 OSLO

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: Bjørn Grønmyr
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.03.2017

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, 05.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 654 970	3 533 869
Annen driftsinntekt	11	17 334 157	16 707 007
Sum inntekter		20 989 127	20 240 876
Kostnader			
Varekostnad		526 856	593 053
Lønnskostnad	7	11 203 824	12 942 199
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	989 874	964 100
Annen driftskostnad	7	4 595 820	3 881 537
Sum kostnader		17 316 373	18 380 890
Driftsresultat		3 672 754	1 859 987
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 406	3 894
Sum finansinntekter		3 406	3 894
Annen rentekostnad		1 044 222	1 297 921
Sum finanskostnader		1 044 222	1 297 921
Netto finans		-1 040 816	-1 294 028
Ordinært resultat før skattekostnad		2 631 938	565 959
Skattekostnad på ordinært resultat	8	644 771	113 819
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 987 167	452 140
Årsresultat		1 987 167	452 140
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 987 167	452 140
Totalresultat		1 987 167	452 140
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		1 987 167	452 140



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Sum overføringer og disponeringer		1 987 167	452 140



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1, 6	36 851 657	36 586 041
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1	628 949	715 523
Sum varige driftsmidler		37 480 607	37 301 564
Finansielle anleggsmidler			
Obligasjoner	9		
Sum anleggsmidler		37 480 607	37 301 564
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		21 848	19 839
Andre fordringer	10	6 585 387	4 849 572
Sum fordringer		6 607 234	4 869 411
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	395 026	365 881
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		395 026	365 881
Sum omløpsmidler		7 002 260	5 235 292
SUM EIENDELER		44 482 867	42 536 857

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Selskapskapital	4, 5	100 000	100 000
Overkurs		2 200	2 200
Annen innskutt egenkapital		673 459	673 459
Sum innskutt egenkapital		775 659	775 659
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 476 837	1 921 921
Sum opptjent egenkapital		1 476 837	1 921 921
Sum egenkapital	5	2 252 497	2 697 580
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	9	552 331	29 492
Utsatt skatt	8	321 978	488 049
Sum avsetninger for forpliktelser		874 309	517 541
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	2, 6	35 553 359	36 541 361
Sum annen langsiktig gjeld		35 553 359	36 541 361
Sum langsiktig gjeld		36 427 668	37 058 902
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	548 748	513 327
Betalbar skatt	8	91	262 974
Skyldige offentlige avgifter		815 547	854 502
Annen kortsiktig gjeld	10	4 438 316	1 149 571
Sum kortsiktig gjeld		5 802 702	2 780 374
Sum gjeld		42 230 370	39 839 276
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		44 482 867	42 536 857



Årsberetning 2016
Gnist Barnehager Trøa AS
org.nr.: 994 995 537

Virksomhetens art

Gnist Barnehager Trøa AS har som formål å drive barnehage. Selskapet er lokalisert i Røros kommune, men har virksomhet i Trondheim kommune.

Rettsvisende oversikt over utvikling og resultat

Styret mener at årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Redegjørelse for fremtidig utvikling

Driften av barnehagen er i tråd med styrets forventninger. Vi ser at utsiktene fremover er gode. Selskapet arbeider aktivt for å være et første valg hos foreldrene.

Finansiell risiko

Den finansielle risikoen vurderes som liten, da eiendommen er langsiktig finansiert. Styret er av den oppfatning at risikoen for tap på kundefordringer er liten da selskapet har gode rutiner som gjør at det kan iverksettes tiltak som oppsigelse av plasser, noe som vil begrense tapene. Den likviditetsmessige stillingen er tilfredsstillende.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift.

Resultatdisponering

Årets overskudd på kr 1.987.167,- er i sin helhet overført til annen egenkapital. Selskapets egenkapital er kr 2.252.497,- etter avsetning til konsernbidrag, og egenkapitalandelen utgjør 5,06% av selskapets total kapital. Selskapets inntjening og soliditet anses som tilfredsstillende og det er tilgjengelig likviditet til å foreta konsernbidragsutbetalingen. Styret er ikke kjent med andre forhold som kan være til hinder for utdelingen. Etter styrets vurdering er disponering av årsresultat og det foreslåtte konsernbidraget forsvarlig ut fra selskapets aktivitet, planer og virksomhetsrisiko.

Arbeidsmiljø

Ansatte i virksomheten har ikke vært utsatt for ulykker eller skader i forbindelse med utførelsen av sitt arbeid. Sykefravær har vært 17,31% og det jobbes aktivt med tiltak for å redusere sykefraværet.

Likestilling

Selskapet hadde ved årets utløp en klar overvekt av kvinnelige ansatte, som er typisk for denne bransjen. Det er iverksatt tiltak for å øke antall menn. Selskapets personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder.

Styret består av 1 mann og 1 kvinne.




Ytre miljø

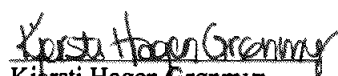
Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljøet.

Andre forhold

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Røros, den 10.03.2017


Bjørn Grønmyr
Styreleder


Kjersti Hagen Grønmyr
Styremedlem / Daglig leder



Årsregnskap

2016

Gnist Barnehager Trøa AS

Org.nr.:994 995 537



Resultatregnskap Gnist Barnehager Trøa AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2016	2015
Salgsinntekt		3 654 970	3 533 869
Annen driftsinntekt	11	17 334 157	16 707 007
Sum driftsinntekter		20 989 127	20 240 876
Varekostnad		526 856	593 053
Lønnskostnad	7	11 203 824	12 942 199
Avskrivning av driftsmidler	1	989 874	964 100
Annen driftskostnad	7	4 595 820	3 881 537
Sum driftskostnader		17 316 373	18 380 890
Driftsresultat		3 672 754	1 859 987
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 406	3 894
Annen rentekostnad		1 044 222	1 297 921
Resultat av finansposter		-1 040 816	-1 294 028
Ordinært resultat før skattekostnad		2 631 938	565 959
Skattekostnad på ordinært resultat	8	644 771	113 819
Ordinært resultat		1 987 167	452 140
Arsresultat		1 987 167	452 140
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		1 987 167	452 140
Sum overføringer		1 987 167	452 140



Balanse Gnist Barnehager Trøa AS

Eiendeler	Note	2016	2015
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	1, 6	36 851 657	36 586 041
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	1	628 949	715 523
Sum varige driftsmidler		37 480 607	37 301 564
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		37 480 607	37 301 564
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		21 848	19 839
Andre kortsiktige fordringer	10	6 585 387	4 849 572
Sum fordringer		6 607 234	4 869 411
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	395 026	365 881
Sum omløpsmidler		7 002 260	5 235 292
Sum eiendeler		44 482 867	42 536 857




Balanse

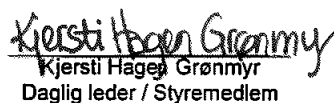
Gnist Barnehager Trøa AS

	Note	2016	2015
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 5	100 000	100 000
Overkurs		2 200	2 200
Annen innskutt egenkapital		673 459	673 459
Sum innskutt egenkapital		775 659	775 659
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 476 837	1 921 921
Sum opptjent egenkapital		1 476 837	1 921 921
Sum egenkapital	5	2 252 497	2 697 580
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	9	552 331	29 492
Utsatt skatt	8	321 978	488 049
Sum avsetning for forpliktelser		874 309	517 541
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	2, 6	35 553 359	36 541 361
Sum annen langsiktig gjeld		35 553 359	36 541 361
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	548 748	513 327
Betalbar skatt	8	91	262 974
Skyldig offentlige avgifter		815 547	854 502
Annen kortsiktig gjeld	10	4 438 316	1 149 571
Sum kortsiktig gjeld		5 802 702	2 780 374
Sum gjeld		42 230 370	39 839 276
Sum egenkapital og gjeld		44 482 867	42 536 857

Røros, 10.03.2017

Styret i Gnist Barnehager Trøa AS


Bjørn Grønmyr
Styrets leder


Kjersti Hagen Grønmyr
Daglig leder / Styremedlem



NOTER GNIST BARNEHAGER TRØA AS 2016

Regnskapsprinsipper

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

Bruk av estimat

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Salgsinntekte / Annen driftsinntekt

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for returer, rabatter og andre avslag.

Kommunale tilskudd inntektsføres på grunnlag av mottatte tilsagn og klassifiseres som Annen driftsinntekt.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Generelt om vurdering av balanseposter

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige driftsmidler som har begrenset levetid avskrives lineært over den forventede økonomiske levetiden. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall. Langsiktig gjeld i norske kroner, med unntak av avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt beløp.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for 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.

Pensjoner

Pensjonsordningen i selskapet er en ytelseplan, og er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap. En ytelseplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelseplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelseplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningsstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuariemessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10% av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet.

Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.



NOTER GNIST BARNEHAGER TRØA AS 2016

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres til reduksjon av kostpris eller direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp.



NOTER GNIST BARNEHAGER TRØA AS 2016

Note 1 Varige driftsmidler

	Tomt	Bygning	Driftsløsøre	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2016	6 361 102	34 496 839	1 153 123	42 011 064
Tilgang	0	1 168 916	0	1 168 916
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2016	6 361 102	35 665 755	1 153 123	43 179 980
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2016	0	5 175 200	524 174	5 699 374
Balanseført verdi 31.12.2016	6 361 102	30 490 555	628 949	37 480 607
Årets avskrivninger	0	903 300	86 574	989 874

Avskrives lineært over 20-40 år 3 - 15 år

Note 2 Fordringer og gjeld

	2016	2015
Fordringer med forfall senere enn ett år	0	0
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	30 611 823	31 599 825

Note 3 Bundne bankinnskudd

	2016	2015
Skattetrekksmidler	395 026	365 881

Note 4 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen på kr 100 000 består av 100 aksjer à kr 1 000.

Aksjene er eid av morselskapet Gnist Barnehager AS, med forretningsadresse Kjerkgata 15, 7374 Røros, hvor konsernregnskapet som inkluderer Gnist Barnehager Trøa AS kan fås utlevert

Note 5 Egenkapital

	Aksje- kapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2016	100 000	2 200	673 459	1 921 921	2 697 580
Årets resultat	0	0	0	1 987 167	1 987 167
Avgitt konsemlidrag	0	0	0	-2 432 250	-2 432 250
Egenkapital 31.12.2016	100 000	2 200	673 459	1 476 837	2 252 497



NOTER GNIST BARNEHAGER TRØA AS 2016

Note 6 Pantstillelser og garantier m.v.

Gjeld som er sikret ved pant o.l.	2016	2015
Gjeld til kredittinstitusjoner	35 553 359	36 541 361
Sum	35 553 359	36 541 361

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	2016	2015
Bygg	30 490 555	30 224 939
Tomt	6 361 102	6 361 102
Sum	36 851 657	36 586 041

Note 7 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

Lønnskostnader	2016	2015
Lønninger	8 904 195	9 992 283
Arbeidsgiveravgift	1 429 800	1 577 619
Pensjonskostnader	915 494	1 206 945
Andre lønnsrelaterte ytelser	-45 665	165 352
Sum	11 203 824	12 942 199

Sysselsatte årsverk 23,3 26,7

Ytelser til ledende personer

Det er ikke kostnadsført lønn eller annen godtgjørelse til daglig leder eller styret. Lønn og annen godtgjørelse til daglig leder er kostnadsført i konsernets morselskap Gnist Barnehager AS.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	2016	2015
Revisjon	30 500	29 500
Skatterådgivning	5 900	5 900
Bistand rapportering	3 800	3 800
Honorar for andre attestasjonstjenester	11 400	11 400
Sum godtgjørelse til revisor	51 600	50 600

Merverdiavgift er ikke inkludert i honoraret.



NOTER GNIST BARNEHAGER TRØA AS 2016

Note 8 Skatt

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel	2016	2015
<i>Midlertidige forskjeller</i>		
Varige driftsmidler	1 905 706	1 996 194
Fordringer	-11 800	-14 505
Pensjonspremie/-forpliktelse	-552 331	-29 492
Netto midlertidige forskjeller	1 341 575	1 952 197
Underskudd til fremføring	0	0
Grunnlag for utsatt skatt	1 341 575	1 952 197

Utsatt skatt	321 978	488 049
Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	0	0
Utsatt skatt i balansen	321 978	488 049
Anvendt skattesats	24 %	25 %

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

Resultat før skattekostnad	2 631 938	565 959
Permanente forskjeller	804	203
Grunnlag for årets skattekostnad	2 632 742	566 162
Endring i midlertidige resultatforskjeller	610 622	407 817
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	3 243 363	973 979
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	-3 243 000	0
Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	363	973 979

Fordeling av skattekostnaden

Betalbar skatt på årets resultat	810 841	262 974
For mye, for lite avsatt i fjor	0	0
Sum betalbar skatt	810 841	262 974
Endring i utsatt skatt/skattefordel	-152 655	-110 111
Endring i utsatt skatt/skattefordel som følge av endret skattesats	-13 416	-39 044
Skattekostnad	644 771	113 819

Avstemming av årets skattekostnad

Regnskapsmessig resultat før skattekostnad	2 631 938	565 959
Beregnet skatt 25%	657 985	152 809
Skattekostnad i resultatregnskapet	644 771	113 819
Differanse	-13 214	-38 990

Differansen består av følgende:

25% av permanente forskjeller	201	55
Endring i utsatt skatt/skattefordel som følge av endret skattesats	-13 416	-39 044
Andre forskjeller	0	0
Sum forklart differanse	-13 214	-38 990

Betalbar skatt i balansen

Betalbar skatt i skattekostnaden	810 841	262 974
Skattevirkning av konsernbidrag	-810 750	0
Betalbar skatt i balansen	91	262 974



NOTER GNIST BARNEHAGER TRØA AS 2016

Note 9 Pensjoner

Samtlige ansatte er med i en kollektiv pensjonsordning etter Lov om foretakspensjon. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringselskap.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

	2016	2015
Resultatført pensjonskostnad		
Årets pensjonsopptjening	958 853	1 228 958
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	80 446	44 489
Planendring/oppgjør inkl arbeidsgiveravgift	-326 543	0
Administrasjonskostnader	62 173	69 124
Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	105 480	173 937
Resultatført pensjonskostnad	880 408	1 516 508
Bevegelser pensjonsforpliktelser inkl arbeidsgiveravgift		
Pensjonsforpliktelser ved periodens begynnelse	7 530 186	6 000 958
Årets pensjonsopptjening	958 853	1 228 958
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	196 249	181 056
Avkortning/oppgjør	-308 492	
Planendring	-326 543	
Aktuarielt tap (gevinst)	143 294	375 356
Arbeidsgiveravgift av innbetaling pensjonsmidler	-44 187	-142 716
Pensjonsutbetalinger	-159 880	-113 426
Pensjonsforpliktelser ved periodens slutt	7 989 480	7 530 186
Bevegelser pensjonsmidler		
Pensjonsmidler ved periodens begynnelse	5 060 000	2 950 000
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	53 630	67 443
Oppgjør	-308 492	
Aktuarielt tap (gevinst)	-508 640	1 143 810
Administrasjonskostnader	-44 187	0
Innbetalinger	357 569	1 012 173
Pensjonsutbetalinger	-159 880	-113 426
Pensjonsmidler ved periodens slutt	4 450 000	5 060 000
Avstemming - balanseførte pensjonsmidler		
Netto pensjonsforpliktelse - overfinansiert /underfinansiert	-3 539 480	-2 470 186
Ikke resultatført aktuarielt gevinst/tap	2 987 149	2 440 694
Balanseført (pensjonsforpl.) / pensjonsmidler inkl arbeidsgiveravgift	-552 331	-29 492
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente	2,60 %	2,50 %
Forventet lønnsregulering	2,50 %	2,50 %
Pensjonsøkning	0,00 %	0,10 %
G-regulering	2,25 %	2,25 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,60 %	3,30 %

Ved fastsettelse av pensjonsforpliktelsen er dødelighetstabell K2013 lagt til grunn.



NOTER GNIST BARNEHAGER TRØA AS 2016

Note 10 Mellomværende med konsernselskaper

	2016	2015
Andre fordringer	6 227 524	3 941 638
Leverandørgjeld	275 788	244 548
Annen kortsiktig gjeld	3 243 000	0

Selskapets bankkonto inngår i konsernets konsernkontosystem. Alt mellomværende i konsernkontosystemet blir renteberegnet. I balansen er mellomværende knyttet til konsernkontosystemet presentert som andre kortsiktige fordringer eller annen kortsiktig gjeld. Langsiktig mellomværende med konsern selskap blir renteberegnet.

Note 11 Offentlige tilskudd

Selskapet mottar driftstilskudd fra kommunen på lik linje med øvrige ikke kommunale barnehager. Driftstilskuddet skal dekke kostnader til ordinær drift av barnehagen, som ikke dekkes av andre offentlige tilskudd og foreldrebetaling.

Selskapet har for 2016 inntektsført kr 17 326 808 i kommunale tilskudd til drift av selskapets barnehage. Tilskuddet inntektsføres brutto løpende i perioden, og inkluderer endelig avregning vedrørende tidligere tilskudd.



Til generalforsamlingen i Gnist Barnehager Trøa AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Gnist Barnehager Trøa AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 1 987 167. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, 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 konkluderer 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

PricewaterhouseCoopers AS, Sjømannsvegen 14, NO-6008 Ålesund

T: 02316, org.no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no

Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Revisors beretning - 10. mars 2017 - Gnist Barnehager Trøa AS

for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 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 regnskapsestimaterne 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 modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. 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.

(2)



Revisors beretning - 10. mars 2017 - Gnist Barnehager Trøa AS

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 årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet 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.

Ålesund 10. mars 2017
PricewaterhouseCoopers AS


Nils Robert Stokke
Statsautorisert revisor