



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 508 769
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KALAND BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Osvegen 335
5229 KALANDSEIDET

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: Tor Arne Irgens
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2019

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, 31.10.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		576 910	595 879
Annen driftsinntekt		2 776 586	2 903 433
Sum inntekter		3 353 496	3 499 311
Kostnader			
Varekostnad		97 873	288 866
Lønnskostnad	8, 10, 11	3 512 672	3 024 224
Annen driftskostnad	1	251 922	343 835
Sum kostnader		3 862 467	3 656 926
Driftsresultat		-508 971	-157 614
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		425	514
Sum finansinntekter		425	514
Annen rentekostnad		3 955	2 704
Sum finanskostnader		3 955	2 704
Netto finans		-3 530	-2 190
Ordinært resultat før skattekostnad		-512 500	-159 804
Ordinært resultat etter skattekostnad		-512 500	-159 804
Årsresultat		-512 500	-159 804
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-512 500	-159 804
Sum overføringer og disponeringer		-512 500	-159 804



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12	30 000	30 000
Sum varige driftsmidler		30 000	30 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer			3 787
Sum finansielle anleggsmidler			3 787
Sum anleggsmidler		30 000	33 787
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		25 953	167 219
Sum fordringer		25 953	167 219
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	372 850	682 502
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		372 850	682 502
Sum omløpsmidler		398 803	849 721
SUM EIENDELER		428 803	883 508
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	5, 6, 9	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		-15 766	-15 766



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum innskutt egenkapital		14 234	14 234
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	1 229 234	716 734
Sum opptjent egenkapital		-1 229 234	-716 734
Sum egenkapital		-1 215 000	-702 500
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-4 737	30 722
Skyldige offentlige avgifter		331 503	227 877
Annen kortsiktig gjeld		1 317 037	1 327 409
Sum kortsiktig gjeld		1 643 803	1 586 008
Sum gjeld		1 643 803	1 586 008
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		428 803	883 508



Noter 2018 KALAND BARNEHAGE 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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.



Note 1 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerseelskap.

Note 2 - 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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Skattemessig fremførbart underskudd	(716 734)	(1 229 234)	512 500
Netto forskjeller	(716 734)	(1 229 234)	512 500
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	716 734	1 229 234	(512 500)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighets hensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 270 431

Note 3 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(512 500)	(159 804)
Årets skattegrunnlag	(512 500)	(159 804)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 4 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 181 758. Skyldig skattetrekk er kr 153 590.

Note 5 - Aksjekapital

Foretaket har 30 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 6 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
MTIK AS	21	70,00%
Bjørndal, Eivind Gardshol	9	30,00%
Sum	30	100,00%

Note 7 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	(15 766)	(716 734)	(702 500)
Årets resultat			(512 500)	(512 500)
Egenkapital 31.12.2018	30 000	(15 766)	(1 229 234)	(1 215 000)

