



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	995 554 895
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	PEKYS25 AS
Forretningsadresse:	c/o Alba Barnehager AS Nordre Berggate 2 7014 TRONDHEIM

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:	Gaute Amund Ringvold
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, 13.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 039 190	3 595 001
Annen driftsinntekt		17 408 800	20 105 847
Sum inntekter		20 447 990	23 700 848
Kostnader			
Varekostnad		470 535	588 698
Lønnskostnad	3	12 022 794	13 283 617
Avskrivning på varige driftsmidler	4	1 166 066	1 247 059
Annen driftskostnad		3 697 963	4 486 866
Sum kostnader		17 357 359	19 606 240
Driftsresultat		3 090 631	4 094 608
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		12 054	34 753
Annen renteinntekt		3 134	5 438
Sum finansinntekter		15 188	40 191
Annen rentekostnad		3 229 425	2 016 752
Annen finanskostnad		46	202
Sum finanskostnader		3 229 471	2 016 954
Netto finans		-3 214 284	-1 976 763
Ordinært resultat før skattekostnad		-123 652	2 117 845
Skattekostnad på ordinært resultat	1	-392 018	513 414
Ordinært resultat etter skattekostnad		268 365	1 604 431
Årsresultat		268 365	1 604 431
Årsresultat etter minoritetsinteresser		268 365	1 604 431
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		183 606	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Overføringer annen egenkapital	2	84 759	1 604 432
Sum overføringer og disponeringer		268 365	1 604 432



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	45 546 977	46 254 768
Maskiner og anlegg	4		879 818
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4	287 760	12 500
Sum varige driftsmidler		45 834 737	47 147 086
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5		682 646
Andre langsiktige fordringer			562 132
Sum finansielle anleggsmidler			1 244 778
Sum anleggsmidler		45 834 737	48 391 864
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		220 185	102 297
Andre kortsiktige fordringer		2 267 766	455 623
Sum fordringer		2 487 951	557 920
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	4 988 952	8 961 399
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		4 988 952	8 961 399
Sum omløpsmidler		7 476 903	9 519 319
SUM EIENDELER		53 311 640	57 911 183

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	30 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	2 712 209	4 628 599
Sum opptjent egenkapital		2 712 209	4 628 599
Sum egenkapital		2 742 209	4 728 599
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	1	246 925	446 300
Sum avsetninger for forpliktelser		246 925	446 300
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	43 031 088	43 092 881
Sum annen langsiktig gjeld		43 031 088	43 092 881
Sum langsiktig gjeld		43 278 013	43 539 181
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		291 217	1 611 392
Betalbar skatt	1		533 160
Skyldig offentlige avgifter			661 425
Kortsiktig konserngjeld		241 587	
Annen kortsiktig gjeld		6 758 613	6 837 426
Sum kortsiktig gjeld		7 291 417	9 643 403
Sum gjeld		50 569 430	53 182 584
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		53 311 640	57 911 183



**Årsregnskap 2017
for
Kystad Gård Barnehage AS**

Organisasjonsnr. 995554895

ADMENTO
KONTROLL GIR OVERSKUDD

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk

www.admento.no



Kystad Gård Barnehage AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 039 190	3 595 001
Annen driftsinntekt		17 408 800	20 105 847
Sum driftsinntekter		20 447 990	23 700 848
Driftskostnader			
Varekostnad		470 535	588 698
Lønnskostnad	3	12 022 794	13 283 617
Avskrivning på varige driftsmidler	4	1 166 066	1 247 059
Annen driftskostnad		3 697 963	4 486 866
Sum driftskostnader		17 357 359	19 606 240
DRIFTSRESULTAT		3 090 631	4 094 608
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Renteinnt. fra foretak i samme konsern		12 054	34 753
Annen renteinntekt		3 134	5 438
Sum finansinntekter		15 188	40 191
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		3 229 425	2 016 752
Annen finanskostnad		46	202
Sum finanskostnader		3 229 471	2 016 954
NETTO FINANSPOSTER		(3 214 284)	(1 976 763)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(123 652)	2 117 845
Skattekostnad på ordinært resultat	1	(392 018)	513 414
ORDINÆRT RESULTAT		268 365	1 604 431
ARSRESULTAT		268 365	1 604 431
OVERF. OG DISPONERINGER			
Avgitt konsernbidrag		183 606	0
Overføringer annen egenkapital	2	84 759	1 604 432
SUM OVERF. OG DISP.		268 365	1 604 432

Årsregnskap for Kystad Gård Barnehage AS

Organisasjonsnr. 995554895



Kystad Gård Barnehage AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	45 546 977	46 254 768
Maskiner og anlegg	4	0	879 818
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4	287 760	12 500
Sum varige driftsmidler		45 834 737	47 147 086
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	0	682 646
Andre langsiktige fordringer		0	562 132
Sum finansielle anleggsmidler		0	1 244 778
SUM ANLEGGSMIDLER		45 834 737	48 391 864
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		220 185	102 297
Andre kortsiktige fordringer		2 267 766	455 623
Sum fordringer		2 487 951	557 920
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	4 988 952	8 961 399
SUM OMLØPSMIDLER		7 476 903	9 519 319
SUM EIENDELER		53 311 640	57 911 183



Kystad Gård Barnehage AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	30 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	2 712 209	4 628 599
Sum opptjent egenkapital		2 712 209	4 628 599
SUM EGENKAPITAL		2 742 209	4 728 599
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	1	246 925	446 300
Sum avsetning for forpliktelser		246 925	446 300
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	43 031 088	43 092 881
Sum annen langsiktig gjeld		43 031 088	43 092 881
SUM LANGSIKTIG GJELD		43 278 013	43 539 181
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		291 217	1 611 392
Betalbar skatt	1	0	533 160
Skyldig offentlige avgifter		0	661 425
Kortsiktig gjeld til konsernselskap		241 587	0
Annen kortsiktig gjeld		6 758 613	6 837 426
SUM KORTSIKTIG GJELD		7 291 417	9 643 403
SUM GJELD		50 569 430	53 182 584
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		53 311 640	57 911 183

Trondheim , 30.juni 2018
Styret for Kystad Gård Barnehage ASHåvard Matberg
StyremedlemGaute Amund Ringvold
StyrelederBjørn Lianes
StyremedlemLine Kvam Ringvold
Styremedlem



Kystad Gård Barnehage AS

Noter 2017

Regnskapsprinsipper:

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

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Anleggsmidler

Lineære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregning av avskrivningsbeløp.

Vedlikehold / påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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 periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår, i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet.



Kystad Gård Barnehage AS

Noter 2017

Note 1 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag: 2017

Resultat før skattekostnader	-123 652
Permanente og andre forskjeller	1 227
Endring i midlertidige forskjeller	364 012
Ytet konsernbidrag	241 587

Spesifikasjon av årets skattekostnad: 2017

Beregnet skatt av årets resultat	57 981
= Sum betalbar skatt	57 981
+ endring i utsatt skatt (bokført)	-449 998
= Ordinær skattekostnad	-392 017

Betalbar skatt i balansen består av:

Beregnet skatt av årets resultat	57 981
+/- effekt av skatt på konsernbidrag	-57 981
= Betalbar skatt i balansen	0

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2017	2016
+ Driftsmidler inkl. goodwill	1 068 617	1 779 584
+ Utestående fordringer	4 973	0

Sum positive skatteøkende forskjeller 1 073 590 1 779 584

Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel 1 073 590 1 779 584

Balanseført utsatt skatt 246 925 446 300



Kystad Gård Barnehage AS

Noter 2017

Note 2 - Selskapskapital

Selskapet har 100 aksjer hver pålydende kr 300, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Aksjonærens navn	Antall aksjer		
Alba Barnehager AS	100		

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	100 000	4 628 599	4 728 598
Tilført fra årsresultat	0	84 759	84 759
Andre transaksjoner:	-70 000	-2 001 149	-2 071 149
Pr 31.12.	30 000	2 712 209	2 742 209

Andre transaksjoner består av

Splitt vedrørende fisjon kr 73 510

Kapitalutvidelse med overføring fra annen EK kr 3 510

Note 3 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 35 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	10 344 170	10 893 101
Arbeidsgiveravgift	1 661 530	1 713 040
Pensjonskostnader	127 419	695 354
Andre lønnsrelaterte ytelser	-110 325	-17 878
Totalt	12 022 794	13 283 617

Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig Leder er innleid fra Alba Gruppen AS, da driften i selskapet er fisjonert ut til Espira Kystad Gård Barnehage AS org nr 919 307 617

Revisjonshonorar eks.mva, som består av:

Revisjon	18 850
Attestasjonsoppgaver	46 714
Samlet honorar til revisor	65 564



Kystad Gård Barnehage AS

Noter 2017

Note 4 - Tomter, bygninger og annen fast eiendom

	Tomter, bygninger og annen fastinventar, eiendom	Driftsløsøre, verktøy, kontorm.	Sum
Ansk.kost pr. 1/1	48 645 833	2 519 177	51 165 010
+ Tilgang	87 606	100 904	164 589
- Avgang	0	324 192	324 192
Ansk.kost pr. 31/12	48 709 518	2 295 889	51 005 407
Akk. av/nedskr. pr 1/1	2 367 145	1 637 459	4 004 604
+ Ord. avskrivninger	795 396	370 670	1 166 066
Akk. av/nedskr.pr.31/12	3 186 462	1 997 528	5 183 990
Balansført pr 31/12	45 546 977	287 760	45 834 737
Prosentats for ord.avskr	2-10%	20%	

Note 5 - Lån til foretak i samme konsern

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

	2017	2016
Fordringer		
Andre langsiktige fordringer	0	682 646
Sum fordringer	0	682 646
Gjeld		
Leverandørgjeld	0	880 433
Årets avsatte konsernbidrag	241 587	0
Sum gjeld	241 587	880 433



Kystad Gård Barnehage AS

Noter 2017

Note 6 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Forfallsstruktur	2017	2016
Husbanken forfall 1 år	985 793	924 000
Husbanken forfall 5 år	3 943 172	3 696 000
Sum	4 928 965	4 620 000

Gjeld til kredittinstitusjoner	2017	2016
Husbanken	43 031 088	48 273 309

Note 7 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 0 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 443 917.



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Havnegt. 9, NO-7010 Trondheim
Postboks 1299 Prinsenteret, NO-7462 Trondheim

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fax:

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Kystad Gård Barnehage AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kystad Gård Barnehage AS som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- » opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;



Building a better
working world

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 18.07.2018, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunktet ikke avgitt av styret og daglig leder.

Trondheim, 19. juli 2018
ERNST & YOUNG AS

Christian Ronæss
statsautorisert revisor