



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	892 358 222
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET BRATTEBERG BARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

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:	Ann-Kristin Dyre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	20.03.2020

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, 23.07.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREKNESKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		1 436 054	1 475 261
Annen driftsinntekt		6 673 388	6 583 680
Sum inntekter		8 109 442	8 058 941
Kostnader			
Lønnskostnad	2	5 772 555	5 135 064
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 703 661	1 955 689
Annen driftskostnad	2	1 347 822	1 838 740
Sum kostnader		8 824 037	8 929 493
Driftsresultat		-714 595	-870 552
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		132 222	86 800
Sum finansinntekter		132 222	86 800
Annen finanskostnad		1 110 218	1 149 883
Sum finanskostnader		1 110 218	1 149 883
Netto finans		-977 996	-1 063 083
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 692 591	-1 933 634
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-372 151	-548 090
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 320 440	-1 385 544
Årsresultat	8	-1 320 440	-1 385 544
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 320 440	-1 385 544
Totalresultat		-1 320 440	-1 385 544
Overføringar og disponeringar			
Udekt tap	8		
Overført fra/ til annen egenkapital	8	-1 320 440	-1 385 544



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum overføringar og disponeringar		-1 320 440	-1 385 544



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Varige driftsmiddel			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 9	40 070 302	41 722 996
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4, 9	161 514	212 481
Sum varige driftsmiddel	4	40 231 816	41 935 477
Finansielle anleggsmiddel			
Pensjonsmidler	2	178 209	144 327
Sum finansielle anleggsmiddel		178 208	144 326
Sum anleggsmiddel		40 410 024	42 079 803
Omløpsmiddel			
Varer			
Krav			
Kundefordringer	7, 9	404 167	106 615
Andre kortsiktige fordringer		1 679 821	1 944 468
Kortsiktige fordringer konsernselskap	7	8 672 234	8 496 416
Sum krav		10 756 222	10 547 498
Bankinnskot, kontantar og liknande			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	152 808	195 962
Sum bankinnskot, kontantar og liknande		152 808	195 962
Sum omløpsmiddel		10 909 030	10 743 460
SUM EIGEDELAR		51 319 054	52 823 264

BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD

Eigenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Innskoten egenkapital			
Aksjekapital	5, 8	110 000	110 000
Annan innskoten egenkapital		11 753 184	10 581 188
Sum innskoten egenkapital		11 863 184	10 691 188
Opptent egenkapital			
Udekket tap		-3 803 873	-2 483 433
Sum opptent egenkapital		-3 803 873	-2 483 433
Sum egenkapital	8	8 059 311	8 207 755
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsplikter	2		
Utsett skatt	6	2 243 343	2 284 931
Sum avsetjinger for plikter		2 243 343	2 284 931
Anna langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjonar	9	39 740 644	41 001 000
Sum anna langsiktig gjeld		39 740 644	41 001 000
Sum langsiktig gjeld		41 983 987	43 285 931
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	83 018	188 289
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		305 650	366 622
Annen kortsiktig gjeld	2	887 088	774 667
Sum kortsiktig gjeld		1 275 756	1 329 577
Sum gjeld		43 259 743	44 615 508
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		51 319 054	52 823 264



KPMG AS
Vangsvegen 73
2317 Hamar

Telephone +47 04063
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage ASs årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 320 440. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avlagt 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 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.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 internkontroll 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 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 risikoen, 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 internkontroll.

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslø	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Strømsø
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bødø	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drømnen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund



- 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 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 andre 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.

Hamar, 13. mars 2020
KPMG AS


Thore Kleppen
Statsautorisert revisor



Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Offentlig regnskap 2019

Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS



Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNTEKTER			
Driftsinntekter		1 436 054	1 475 261
Annen driftsinntekt		6 673 388	6 583 680
SUM DRIFTSINNTEKTER		8 109 442	8 058 941
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	2	5 772 555	5 135 064
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 703 661	1 955 689
Annen driftskostnad	2	1 347 822	1 838 740
SUM DRIFTSKOSTNADER		8 824 037	8 929 493
DRIFTSRESULTAT		-714 595	-870 552
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		132 222	86 800
Annen finanskostnad		1 110 218	1 149 883
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-977 996	-1 063 083
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-1 692 591	-1 933 634
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-372 151	-548 090
ORDINÆRT RESULTAT		-1 320 440	-1 385 544
ÅRSRESULTAT	8	-1 320 440	-1 385 544
OVERFØRINGER			
Overført fra/ til annen egenkapital	8	-1 320 440	-1 385 544
SUM OVERFØRINGER		-1 320 440	-1 385 544

Organisasjonsnummer 892 358 222



Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

	Note	2019	2018
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 9	40 070 302	41 722 996
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4, 9	161 514	212 481
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER	4	40 231 816	41 935 477
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Pensjonsmidler	2	178 209	144 327
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		178 209	144 327
SUM ANLEGGSMIDLER		40 410 024	42 079 803
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	7, 9	404 167	106 615
Andre kortsiktige fordringer		1 679 821	1 944 468
Kortsiktige fordringer konsernselskap	7	8 672 234	8 496 416
SUM FORDRINGER		10 756 222	10 547 498
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	152 808	195 962
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		152 808	195 962
SUM OMLØPSMIDLER		10 909 030	10 743 460
SUM EIENDELER		51 319 054	52 823 264

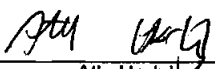


Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	5, 8	110 000	110 000
Annen innskutt egenkapital		11 753 184	10 581 188
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		11 863 184	10 691 188
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap		-3 803 873	-2 483 433
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		-3 803 873	-2 483 433
SUM EGENKAPITAL	8	8 059 311	8 207 755
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	6	2 243 343	2 284 931
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		2 243 343	2 284 931
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	39 740 644	41 001 000
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		39 740 644	41 001 000
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	7	83 018	188 289
Skyldig offentlige avgifter		305 650	366 622
Annen kortsiktig gjeld	2	887 088	774 667
SUM KORTSIKTIG GJELD		1 275 756	1 329 577
SUM GJELD		43 259 743	44 615 508
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		51 319 054	52 823 264

Jessheim, 12.03.2020

Styret i Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS


Atle Hørlyk
styremedlem


Trude Moen Sydtangen
styreleder

Publert i Brønnøysundregistrens årsregnskap for 2019. Følgende dokumenter er tilgjengelige: ÅRSREGNSKAP 2019



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak dersom ikke annet er definert i note.

Estimater

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.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av barnehageplasser skjer på leveringstidspunktet. Tilskudd inntektsføres i henhold til vedtak.

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Kortsiktig gjeld omfatter normalt gjeld som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen.

Anleggsmidler / langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes økonomiske levetid.

Langsiktig gjeld omfatter gjeld som forfaller til betaling senere enn ett år etter balansedagen, dog uten at neste års avdrag er omklassifisert som kortsiktig gjeld.

Pensjoner

Selskapet har en ytelsesbasert pensjonsordning.

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Dette er typisk 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 ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalt 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 lineær opptjeningsperiode.

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

Selskapet har i løpet av 2019 lukket og avkortet ytelsespensjonsordningen, hvor ansatte under 52 år per 31.12.2019 vil overføres til en innskuddsordning fra og med 01.01.2020, og hvor ansatte over 52 år per 31.12.2019 vil fortsette i dagens ytelsesordning.

Avkortningen er nærmere beskrevet i note 2.

Offentlige tilskudd

Investeringsstilskudd går til fratrukk i eiendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen. Tilskuddet kommer indirekte til fratrukk i avskrivningene gjennom redusert anskaffelseskost av eiendelen.

Skatt

Årets beregnede betalbare skatt og endring i utsatt skatt / skattefordel er i sin helhet innregnet i resultatregnskapet. Betalbar skatt er beregnet til det som forventes å måtte betales til skattemyndighetene ved bruk av de skattesatser som er vedtatt på balansedagen.

Utsatt skatt er vurdert og balanseført til de skattesatser som forventes å gjelde for den perioden da eiendelen realiseres eller forpliktelsen innfris, basert på skattesatser- og regler som gjelder på balansedagen.

Utsatt skatt- / skattefordel innregnes for alle skatteøkende / skattereduserende midlertidige forskjeller som eksisterer pr. 31.12.



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

Lønnskostnader

	2019	2018
Lønninger	4 415 146	4 032 648
Arbeidsgiveravgift	656 979	641 584
Pensjonskostnader	404 970	318 515
Andre lønnsrelaterte ytelser	295 460	142 317
Sum	5 772 555	5 135 064

Sysselsatte årsverk: 10 11

Spesifikasjon av godtgjørelser til ledende personer og styret

Det er ikke utbetalt lønn eller godtgjørelse til daglig leder eller andre i styret.

Det foreligger ingen avtale med daglig leder eller styreleder vedrørende særskilt vederlag ved opphør eller endring av ansettelsesforholdet eller vervet. Det foreligger heller ingen pensjonsavtaler, eller avtaler om bonuser, opsjoner eller andre lignende økonomiske fordeler, utover de ordinære pensjons- og bonusavtalene som også øvrige ansatte er omfattet av.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 41 280.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0.

Obligatorisk tjenestepensjon/pensjonskostnader

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 forsikringsselskap.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011 er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.



Private Barnehagers Landsforbund og Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta inngikk høsten 2019 en avtale om ny pensjonsordning for private barnehageansatte. Avtalen ble inngått i forbindelse med mellomoppgjøret i PBL-området, og innebærer at ansatte under 52 år per 31.12.2019 vil overføres til en innskuddsordning fra og med 01.01.2020, og at ansatte over 52 år per 31.12.2019 vil fortsette i dagens ytelsesordning.

Endringen innebærer regnskapsmessig en avkortning av den eksisterende ytelsesbaserte pensjonsordningen, og selskapet har beregnet effekten av avkortningen per 31.12.2019. Avkortningen medfører en resultatføring som inngår i pensjonskostnaden, og er vist som egen linje i oppstillingen nedenfor. I samme linje inngår også avsetning for administrasjonsreserve som per 31.12.2019 er avsatt som annen kortsiktig gjeld.

	2019	2018
Pensjonsopptjening	437 038	372 875
Aktuarmessig amortisering	8 649	
Renteeffekter	42 272	33 305
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift	10 804	
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	498 763	406 180
AGA effekter	67 583	57 271
Aktuarberegnet pensjonskostnad	566 346	463 451
Pensjonsforpliktelse per 31.12	3 942 602	3 715 011
Pensjonsmidler per 31.12	2 872 258	3 297 585
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	1 070 344	417 426
Ikke resultatført estimatavvik	- 1 248 553	-561 753
Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)	-178 209	-144 327

Demografiske data

Antall yrkesaktive	3	16
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente (OMF)	2,10 %	2,50 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,20 %	4,00 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,25 %	2,50 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,70 %	0,40 %
Årlig forventet G-regulering	2,00 %	2,25 %

Økonomiske forutsetninger er basert på Norsk Regnskapsstiftelses anbefaling per 31.08, og er justert for selskapsespesifikke forhold og utvikling i økonomiske forutsetninger i perioden frem til 31.12.



Note 3 Bundne midler

	2019	2018
Bundne skattetrekksmidler	152 808	195 962

Selskapet inngår i Læringsverkstedet AS konsernkontosystem. Selskapets saldo i konsernkontosystemet presenteres som et konsernmellomværende, jfr note 7.



Note 4 Anleggsmidler

	Tomter	Bygninger	Inventar
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	4 069 877	45 306 935	747 414
= Anskaffelseskost 31.12.19	4 069 877	45 306 935	747 414
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.19		7 921 816	637 483
+ Årets ordinære avskrivninger		1 625 440	50 967
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.19		9 547 256	688 450
Bokført verdi 01.01.19	4 069 877	37 385 119	109 931
- Årets avskrivning og nedskrivning		1 625 440	50 967
= Bokført verdi 31.12.19	4 069 877	35 759 679	58 964
Økonomisk levetid	Uendelig	25 år	5 år
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær

	Anlegg under utførelse	Teknisk inst.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	102 550	272 542	50 499 318
= Anskaffelseskost 31.12.19	102 550	272 542	50 499 318
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.19		4 542	8 563 841
+ Årets ordinære avskrivninger		27 254	1 703 661
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.19		31 796	10 267 502
Bokført verdi 01.01.19	102 550	268 000	41 935 477
- Årets avskrivning og nedskrivning		27 254	1 703 661
= Bokført verdi 31.12.19	102 550	240 746	40 231 816
Økonomisk levetid	Uendelig	25 år	
Avskrivningsplan		Lineær	

Note 5 Aksjekapital

Aksjekapitalen i Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS pr.31.12. består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
Læringsverkstedet AS	100	1 100	110 000
Sum	100	1 100	110 000

Det er utarbeidet konsernregnskap hvor selskapet inngår. Konsernregnskap utarbeides av Læringsverkstedet AS, Læringsverkstedet Gruppen AS og HJR Holding AS. Konsernregnskapet kan fås utlevert ved selskapets hovedkontor i Aktivitetsvegen 2, 2069, Jessheim.



Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	-372 151	-548 090
Skattekostnad ordinært resultat	-372 151	-548 090
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-1 692 591	-1 933 634
Permanente forskjeller	1 000	2 203
Endring i midlertidige forskjeller	189 033	227 821
Mottatt konsernbidrag	1 502 559	1 703 611
Skattepliktig inntekt	1	1
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-330 563	-391 831
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	330 563	391 831
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	10 028 771	10 277 499	248 728
Fordringer	-9 969	-35 782	-25 813
Pensjonspremie/- forpliktelse	178 209	144 327	-33 882
Sum	10 197 011	10 386 044	189 033
Utsatt skatt (22 %)	2 243 342	2 284 930	41 587
Effekt av endring av skattesats		-103 860	



Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2019	2018
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	1 502 559	1 703 611
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	8 672 234	8 496 416
Sum fordring til konsernselskap	10 174 793	10 200 027
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	45 000	25 000
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Sum gjeld konsernselskap	45 000	25 000

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2018	110 000	10 581 188	-2 483 433	8 207 755
Årets resultat			-1 320 440	-1 320 440
Konsernbidrag		1 171 996		1 171 996
Egenkapital 31.12.2019	110 000	11 753 184	-3 803 873	8 059 311

Note 9 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2019	2018
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	39 740 644	41 001 000
Sum lån sikret ved pant	39 740 644	41 001 000
Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant		
Fast Eiendom	40 070 302	41 722 996
Driftstilbehør	161 514	212 481
Kundefordringer	404 167	106 615
Sum Eiendeler sikret ved pant	40 635 983	42 042 092
Gjeld som forfaller senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	33 438 864	34 868 715

Alle deltakerne i konsernkontosystemet garanterer solidarisk for netto trekk i ordningen. Deltakerne har også pantsatt kundefordringer og driftstilbehør som sikkerhet for alle trekk og lån ovenfor hovedbankforbindelsen.