



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 812 882 902  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET MAURTUA AS  
Forretningsadresse: Juviknipa 1  
5918 FREKHAUG

### 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: Hans Jacob Sundby  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.04.2017

### 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, 05.10.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 927 664	1 567 425
Annen driftsinntekt		7 231 100	6 260 353
<b>Sum inntekter</b>		<b>9 158 764</b>	<b>7 827 778</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	1	6 549 599	6 067 439
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	295 314	272 913
Annen driftskostnad	1	1 740 022	1 658 160
<b>Sum kostnader</b>		<b>8 584 935</b>	<b>7 998 512</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>573 829</b>	<b>-170 734</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		227	1 612
Annen renteinntekt		9 462	843
Annen finansinntekt			4 806
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>9 690</b>	<b>7 261</b>
Rentekostnad til foretak i samme konsern		13 225	6 083
Annen rentekostnad		94 580	122 052
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>107 805</b>	<b>128 135</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-98 115</b>	<b>-120 873</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>475 714</b>	<b>-291 607</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	116 459	-72 515
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap	7		
Overføringer til/fra annen egenkapital		359 255	-219 092
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5		
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3, 8	6 899 072	7 159 940
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3, 8	58 340	56 448
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>6 957 411</b>	<b>7 216 388</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Obligasjoner	1	798 042	102 649
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>798 042</b>	<b>102 649</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>7 755 453</b>	<b>7 319 037</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	8		
Andre fordringer	6	357 306	592 430
<b>Sum fordringer</b>		<b>357 306</b>	<b>592 430</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	200 516	194 727
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>200 516</b>	<b>194 727</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>557 822</b>	<b>787 158</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>8 313 276</b>	<b>8 106 194</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	4, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	338 489	232 158
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>368 489</b>	<b>262 158</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7, 7	166 716	-192 539
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>166 716</b>	<b>-192 539</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>535 205</b>	<b>69 619</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	5	163 456	13 419
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>163 456</b>	<b>13 419</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	5 353 318	5 613 289
Øvrig langsiktig gjeld	6		
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>5 353 318</b>	<b>5 613 289</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>5 516 774</b>	<b>5 626 708</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		68 015	611 327
Betalbar skatt	5		
Skyldige offentlige avgifter		498 999	326 397
Annen kortsiktig gjeld	6	1 694 283	1 472 144
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 261 297</b>	<b>2 409 867</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>7 778 071</b>	<b>8 036 575</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>8 313 276</b>	<b>8 106 194</b>



KPMG AS  
Torggata 22  
Postboks 214  
2302 Hamar

Telephone +47 04063  
Fax +47 62 59 87 60  
Internet [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Læringsverkstedet Maurtua AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Læringsverkstedet Maurtua AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 359 255. 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 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 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 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 avgis 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

#### Offices in:

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.

Statistisjonskontrollrevisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Finnnes	Molde	Stein
Alic	Hamar	Skien	Tromsø
Arendal	Haugesund	Sandnessjøen	Trondheim
Bærum	Knarvik	Stavanger	Tynset
Bodo	Kristiansand	Stord	Ålesund
Flyvum	Mo i Rana		



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.

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 og forutsetningen om fortsatt drift 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 bokføringskikk i Norge.

Hamar 15. mai 2017  
KPMG AS

Thore Kleppen  
Statsautorisert revisor



**LÆRINGSVERKSTEDET MAURTUA AS**

**ÅRSBERETNING FOR 2016**

**Selskapets virksomhet**

Selskapets virksomhet er barnehagedrift som drives i fra selskapets kontor i Ullensaker kommune. Barnehagen er lokalisert i Meland kommune.

**Fortsatt drift**

Forutsetningen om fortsatt drift er etter styrets oppfatning til stede, og årsregnskapet for 2016 er satt opp under denne forutsetning.

**Arbeidsmiljøet**

I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører selskapet oversikt over totalt sykefravær blant selskapets ansatte.

Totalt sykefravær i regnskapsåret har 134 dager, tilsvarende ca. 4,8 % av den totale arbeidstiden i regnskapsåret.

Det har ikke vært noen skader eller ulykker i selskapet i 2016.

Det er vår oppfatning at arbeidsmiljøet og de ansattes trivsel på arbeidsplassen er god.

**Ytre miljø**

Selskapets aktivitet medfører ingen vesentlig påvirkning på det ytre miljø.

**Likestilling**

Det er 23 ansatte i selskapet, hvorav ingen menn.

**Rettsvisende oversikt/stilling og resultat**

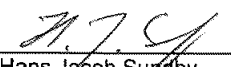
Antall barn har vært stabilt gjennom året og samlet sett høyere enn i 2015. Dette har gitt betydelig høyere inntekter og et bedre balansert kostnadsnivå.

Styret er fornøyd med resultatutviklingen i 2016.

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.

Jessheim, 07.04.2017

**I styret for Læringsverkstedet Maurtua AS**

  
Hans Jacob Sundby  
Styrelleder



# Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Offentlig regnskap 2016

Læringsverkstedet Maurtua AS



Læringsverkstedet Maurtua AS

	Note	2016	2015
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>			
Salgsinntekt		1 927 664	1 567 425
Annen driftsinntekt		7 231 100	6 260 353
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>		<b>9 158 764</b>	<b>7 827 778</b>
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>			
Lønnskostnad	1	6 549 599	6 067 439
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	295 314	272 913
Annen driftskostnad	1	1 740 022	1 658 160
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>		<b>8 584 935</b>	<b>7 998 512</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>573 829</b>	<b>-170 734</b>
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		227	1 612
Annen renteinntekt		9 462	843
Annen finansinntekt		0	4 806
Rentekostnad til foretak i samme konsern		13 225	6 083
Annen rentekostnad		94 580	122 052
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>		<b>-98 115</b>	<b>-120 873</b>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>475 714</b>	<b>-291 607</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	116 459	-72 515
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>	7	<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Overført annen egenkapital		359 255	-219 092
<b>SUM OVERFØRINGER</b>		<b>359 255</b>	<b>-219 092</b>

Organisasjonsnummer 812 882 902



Læringsverkstedet Maurtua AS

	Note	2016	2015
<b>BALANSE 31.12</b>			
<b>EIENDELER</b>			
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	6 899 072	7 159 940
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3, 8	58 340	56 448
<b>SUM VARIGE DRIFTSMIDLER</b>		<b>6 957 411</b>	<b>7 216 388</b>
<b>FINANSIELLE DRIFTSMIDLER</b>			
Pensjonsmidler	1	798 042	102 649
<b>SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER</b>		<b>798 042</b>	<b>102 649</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>7 755 453</b>	<b>7 319 037</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Andre kortsiktige fordringer		217 397	245 288
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	139 909	347 142
<b>SUM FORDRINGER</b>		<b>357 306</b>	<b>592 430</b>
<b>BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	200 516	194 727
<b>SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.</b>		<b>200 516</b>	<b>194 727</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>557 822</b>	<b>787 158</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>8 313 276</b>	<b>8 106 194</b>


Organisasjonsnummer 812 882 902



## Læringsverkstedet Maurtua AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2016	2015
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	4, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	338 489	232 158
<b>SUM INNSKUTT EGENKAPITAL</b>		<b>368 489</b>	<b>262 158</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital	7	166 716	-192 539
<b>SUM OPPTJENT EGENKAPITAL</b>		<b>166 716</b>	<b>-192 539</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>535 205</b>	<b>69 619</b>
<b>GJELD</b>			
<b>AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>			
Utsatt skatt	5	163 456	13 419
<b>SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>		<b>163 456</b>	<b>13 419</b>
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	5 353 318	5 613 289
<b>SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>5 353 318</b>	<b>5 613 289</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		68 015	611 327
Skyldig offentlige avgifter		498 999	326 397
Kortsiktig gjeld konsernselskap	6	1 019 143	731 305
Annen kortsiktig gjeld		675 140	740 838
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>2 261 297</b>	<b>2 409 867</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>7 778 071</b>	<b>8 036 575</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>8 313 276</b>	<b>8 106 194</b>

Jessheim, 07.04.2017  
Styret i Læringsverkstedet Maurtua AS

  
Hans Jacob Sundby  
styremleder



## Note 0 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 innsuddsplan. 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 forsikringselskap), 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 opptjeningstid. 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).

### 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 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

### Spesifikasjon av lønnskostnader

Lønnskostnader	2016	2015
Lønninger	5 271 585	4 750 952
Arbeidsgiveravgift	870 982	767 712
Pensjonskostnader	324 595	472 518
Andre ytelser	82 436	76 256
Sum	6 549 599	6 067 439

Gjennomsnittlig antall årsverk: 13

### 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 2016 utgjør kr 15 000,-

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 11 000,-

### Obligatorisk tjenstepensjon/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 ytelsebasert 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.

Selskapet har ingen pensjonister etter den gamle AFP ordningen.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.



	2016	2015
Pensjonsopptjening	388 866	452 806
Aktuarmessig amortisering	26 007	74 106
Renteeffekter	67 485	74 324
Avkortning/oppgjør inkl. arbeidsgiveravgift	-59 577	
<b>Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA</b>	<b>482 357</b>	<b>601 236</b>
AGA effekter	64 345	74 325
<b>Aktuarberegnet pensjonskostnad</b>	<b>487 126</b>	<b>675 561</b>
Herav dekket av ansatte	100 215	89 653
Pensjonsforpliktelse per 31.12	4 817 393	4 852 687
Pensjonsmidler per 31.12	4 963 244	4 210 000
<b>Netto pensjonsforpliktelse per 31.12</b>	<b>-145 851</b>	<b>642 687</b>
- Ikke resultatført estimatavvik	-652 191	-745 336
<b>Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12</b>	<b>-798 042</b>	<b>-102 649</b>

#### Demografiske data

Antall yrkesaktive	12	14
--------------------	----	----

#### Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente	2,50 %	2,30 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,30 %	3,20 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,50 %	2,75 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,25 %	2,50 %

#### Note 2 Bundne midler

Av selskapets likvidbeholdning utgjør kr. 200 516 bundne skattetrekksmidler.

Selskapet inngår i konsernets konsernkontosystem. Selskapets saldo i konsernkontosystemet presenteres som et konsernmellomværende, jfr note 6.



## Note 3 Varige driftsmidler

	Inventar	Bygninger	Tomter	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	75 264	6 990 405	671 208		7 736 877
+ Tilgang	18 827	0		17 511	36 338
- Avgang		0			0
= Anskaffelseskost 31.12.	<b>94 091</b>	<b>6 990 405</b>	<b>671 208</b>	<b>17 511</b>	<b>7 773 215</b>
Akk avskrivninger pr 01.01.	18 816	501 674	0	0	520 490
+ Årets avskrivninger	16 935	278 379			295 314
= Akk. Avskrivninger pr. 31.12.	<b>35 751</b>	<b>780 053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>815 804</b>
<b>Balansført verdi pr 31.12.</b>	<b>58 341</b>	<b>6 210 352</b>	<b>671 208</b>	<b>17 511</b>	<b>6 957 412</b>
Driftsmidlenes levetid	5 år	25 år	Ingen avskr.		
Metode	lineær	lineær			

## Note 4 Aksjekapital

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

	Antall	Pålydende	Bokført
Læringsverkstedet AS	30 000	1	30 000
<b>Sum</b>	<b>100</b>	<b>1</b>	<b>30 000</b>

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



## Note 5 Skatt

### Spesifikasjon av forskjellen mellom regnskapsmessig og skattemessig resultat:

Resultat før skatt	475 714
+ Permanente forskjeller	11 768
+ Endring midlertidige forskjeller	-627 391
Fremførbart underskudd	-
Mottatt konsernbidrag	139 909
= <b>Årets skattemessige resultat</b>	<b>-0</b>

### Spesifikasjon av skattekostnaden:

Betalbar skatt	-0
+ Endring utsatt skatt/ skattefordel	150 037
+ For lite/ mye avsatt tidligere år	-
Skatt på konsernbidrag	-33 578
= <b>Skattekostnad</b>	<b>116 459</b>

### Spesifikasjon av beregning av utsatt skatt/ skattefordel:

	31.12.2016	31.12.2015	Endring
Midlertidige forskjeller driftsmidler	-116 976	-43 973	73 003
+ Midlertidige forskjeller fordringer	-	-5 000	-5 000
+ Midlertidig forskjeller pensjon	798 042	102 649	-695 393
+ Fremførbart underskudd	-	-	-
= Netto midlertidige forskjeller	681 066	53 676	-627 390
<b>Utsatt skatt/ skattefordel</b>	<b>163 456</b>	<b>13 419</b>	<b>-150 037</b>

## Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2016	2015
<b>Fordringer konsernselskap</b>		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsern	139 909	347 142
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	0	0
<b>Sum fordring til konsernselskap</b>	<b>139 909</b>	<b>347 142</b>
<b>Gjeld konsernselskap</b>		
Langsiktig gjeld konsernselskap	0	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	1 019 143	731 305
<b>Sum gjeld konsernkonto</b>	<b>1 019 143</b>	<b>731 305</b>

Saldo konsernkonto representerer selskapets innstående i konsernets konsernkontosystem.



## Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs- fond	Annen innskutt egenkapital	Annen EK	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2015	30 000	0	232 158	-192 539	69 619
Prinsippendring pensjon					0
<b>Pr 01.01.2016</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>232 158</b>	<b>-192 539</b>	<b>69 619</b>
Pr. 01.01.2016	30 000	0	232 158	-192 539	69 619
Årets resultat				359 255	359 255
Mottatt konsernbidrag			106 331		106 331
<b>Pr 31.12.2016</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>338 489</b>	<b>166 716</b>	<b>535 205</b>

## Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2016	2015
<b>Gjeld sikret ved pant</b>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 353 318	5 613 289
<b>Sum lån sikret ved pant</b>	<b>5 353 318</b>	<b>5 613 289</b>
<b>Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant</b>		
Fast Eiendom	6 899 072	7 159 940
Driftstilbehør	58 340	56 448
Kundefordringer	0	0
<b>Sum Eiendeler sikret ved pant</b>	<b>6 957 411</b>	<b>7 216 388</b>
<b>Gjeld som forfaller senere enn 5 år</b>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	4 053 463	4 394 069

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.