



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: | Ann-Kristin Dyre |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 22.03.2019 |

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, 02.09.2020



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREKNESKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 1 475 261 | 1 765 156 |
| Annen driftsinntekt | | 6 583 680 | 6 623 718 |
| Sum inntekter | | 8 058 941 | 8 388 874 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 2 | 5 135 064 | 5 300 343 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 4 | 1 955 689 | 1 388 702 |
| Nedskrivning av varige driftsmiddel og immaterielle egedelar | 4 | | |
| Annen driftskostnad | 2 | 1 838 740 | 2 153 720 |
| Sum kostnader | | 8 929 493 | 8 842 766 |
| Driftsresultat | | -870 552 | -453 893 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 86 800 | 125 383 |
| Sum finansinntekter | | 86 800 | 125 383 |
| Annen finanskostnad | | 1 149 883 | 1 133 959 |
| Sum finanskostnader | | 1 149 883 | 1 133 959 |
| Netto finans | | -1 063 083 | -1 008 577 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -1 933 634 | -1 462 469 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 6 | -548 090 | -439 089 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -1 385 544 | -1 023 380 |
| Årsresultat | 8 | -1 385 544 | -1 023 380 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -1 385 544 | -1 023 380 |
| Totalresultat | | -1 385 544 | -1 023 380 |
| Overføringer og disponeringar | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | 8 | -1 385 544 | -1 023 380 |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Sum overføringar og disponeringar | | -1 385 544 | -1 023 380 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIGEDELAR | | | |
| Anleggsmiddel | | | |
| Immaterielle egedelar | | | |
| Varige driftsmiddel | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 4, 9 | 41 722 996 | 43 351 343 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende | 4, 9 | 212 481 | 267 281 |
| Sum varige driftsmiddel | 4 | 41 935 477 | 43 618 624 |
| Finansielle anleggsmiddel | | | |
| Andre fordringer | 2 | 144 327 | |
| Sum finansielle anleggsmiddel | | 144 326 | |
| Sum anleggsmiddel | | 42 079 803 | 43 618 623 |
| Omløpsmiddel | | | |
| Varer | | | |
| Krav | | | |
| Kundefordringer | 9 | 106 615 | 20 471 |
| Andre fordringer | 7, 7, 7 | 10 440 883 | 10 740 716 |
| Sum krav | | 10 547 498 | 10 761 187 |
| Bankinnskot, kontantar og liknande | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 3 | 195 962 | 167 443 |
| Sum bankinnskot, kontantar og liknande | | 195 962 | 167 443 |
| Sum omløpsmiddel | | 10 743 460 | 10 928 630 |
| SUM EIGEDELAR | | 52 823 264 | 54 547 253 |

BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD

Eigenkapital

Innskoten eigenkapital



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Selskapskapital | 5, 8 | 110 000 | 110 000 |
| Annan innskoten egenkapital | 8 | 10 581 188 | 9 269 408 |
| Sum innskoten egenkapital | | 10 691 188 | 9 379 408 |
| Opptent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 8 | -2 483 433 | -1 097 887 |
| Sum opptent egenkapital | | -2 483 433 | -1 097 887 |
| Sum egenkapital | | 8 207 755 | 8 281 520 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Pensjonsplikter | 2 | | 22 457 |
| Utsett skatt | 6 | 2 284 931 | 2 441 189 |
| Sum avsetjingar for plikter | | 2 284 931 | 2 463 646 |
| Anna langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjonar | 9 | 41 001 000 | 42 227 457 |
| Øvrig langsiktig gjeld | 7 | | |
| Sum anna langsiktig gjeld | | 41 001 000 | 42 227 457 |
| Sum langsiktig gjeld | | 43 285 931 | 44 691 103 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 188 289 | 389 648 |
| Betalbar skatt | 6 | | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 366 622 | 312 801 |
| Annen kortsiktig gjeld | 7, 7 | 774 667 | 872 180 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 329 577 | 1 574 630 |
| Sum gjeld | | 44 615 508 | 46 265 733 |
| SUM EIGENKAPITAL OG GJELD | | 52 823 264 | 54 547 253 |



Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Offentlig regnskap 2018

Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

Perimed Dokumentnøkkel: HC\VK1-2\WBS3-KW\PM-4\0\NI-HUCZC-5DR8K



Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

| | Note | 2018 | 2017 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| DRIFTSINNEKTER | | | |
| Driftsinntekter | | 1 475 261 | 1 765 156 |
| Annen driftsinntekt | | 6 583 680 | 6 623 718 |
| SUM DRIFTSINNEKTER | | 8 058 941 | 8 388 874 |
| DRIFTSKOSTNADER | | | |
| Lønnskostnad | 2 | 5 135 064 | 5 300 343 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 4 | 1 955 689 | 1 388 702 |
| Annen driftskostnad | 2 | 1 838 740 | 2 153 720 |
| SUM DRIFTSKOSTNADER | | 8 929 493 | 8 842 766 |
| DRIFTSRESULTAT | | -870 552 | -453 893 |
| FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER | | | |
| Annen finansinntekt | | 86 800 | 125 383 |
| Annen finanskostnad | | 1 149 883 | 1 133 959 |
| RESULTAT AV FINANSPOSTER | | -1 063 083 | -1 008 577 |
| ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD | | -1 933 634 | -1 462 469 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 6 | -548 090 | -439 089 |
| ORDINÆRT RESULTAT | | -1 385 544 | -1 023 380 |
| ÅRSRESULTAT | 8 | -1 385 544 | -1 023 380 |
| OVERFØRINGER | | | |
| Overført fra/ til annen egenkapital | 8 | -1 385 544 | -1 023 380 |
| SUM OVERFØRINGER | | -1 385 544 | -1 023 380 |

Periodes Dokumentsnummer: HCVK1-ZWBG3-KWNPW-4VONI-NUQZC-SDH8K



Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

| | Note | 2018 | 2017 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| BALANSE 31.12 | | | |
| EIENDELER | | | |
| ANLEGGSMIDLER | | | |
| VARIGE DRIFTSMIDLER | | | |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 4, 9 | 41 722 996 | 43 351 343 |
| Driftsløsøre, inventar og utstyr | 4, 9 | 212 481 | 267 281 |
| SUM VARIGE DRIFTSMIDLER | 4 | 41 935 477 | 43 618 624 |
| FINANSIELLE DRIFTSMIDLER | | | |
| Pensjonsmidler | 2 | 144 327 | 0 |
| SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER | | 144 326 | 0 |
| SUM ANLEGGSMIDLER | | 42 079 803 | 43 618 623 |
| OMLØPSMIDLER | | | |
| FORDRINGER | | | |
| Kundefordringer | 9 | 106 615 | 20 471 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 1 944 468 | 2 436 032 |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap | 7 | 8 496 416 | 8 304 684 |
| SUM FORDRINGER | | 10 547 498 | 10 761 187 |
| BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L. | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 3 | 195 962 | 167 443 |
| SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L. | | 195 962 | 167 443 |
| SUM OMLØPSMIDLER | | 10 743 460 | 10 928 630 |
| SUM EIENDELER | | 52 823 264 | 54 547 253 |

Periodes Dokumentnrøkket: HC.VK1-ZWBG3-KWNPW-4VONI-NUQZC-5DR8K



Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

| EGENKAPITAL OG GJELD | Note | 2018 | 2017 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| EGENKAPITAL | | | |
| INNSKUTT EGENKAPITAL | | | |
| Aksjekapital | 5, 8 | 110 000 | 110 000 |
| Annen innskutt egenkapital | 8 | 10 581 188 | 9 269 408 |
| SUM INNSKUTT EGENKAPITAL | | 10 691 188 | 9 379 408 |
| OPPTJENT EGENKAPITAL | | | |
| Udekket tap | 8 | -2 483 433 | -1 097 887 |
| SUM OPPTJENT EGENKAPITAL | | -2 483 433 | -1 097 887 |
| SUM EGENKAPITAL | | 8 207 755 | 8 281 520 |
| GJELD | | | |
| AVSETNING FOR FORPLIKTELSER | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 2 | 0 | 22 457 |
| Utsatt skatt | 6 | 2 284 931 | 2 441 189 |
| SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER | | 2 284 931 | 2 463 646 |
| ANNEN LANGSIKTIG GJELD | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 9 | 41 001 000 | 42 227 457 |
| SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD | | 41 001 000 | 42 227 457 |
| KORTSIKTIG GJELD | | | |
| Leverandørgjeld | | 188 289 | 389 648 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 366 622 | 312 801 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 774 667 | 872 180 |
| SUM KORTSIKTIG GJELD | | 1 329 577 | 1 574 630 |
| SUM GJELD | | 44 615 508 | 46 265 733 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 52 823 264 | 54 547 253 |

Jessheim, 20.03.2019

Styret i Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS

Hans Jacob Sundby
styreleder

Atle Hørlyk
styremedlem

Perimed Dokumentnøkkel: HC\VK1-Z\W83-K\W\W-4\0\N\H\U\Q\Z\5\DH8K



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

Lønnskostnader

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 4 032 648 | 4 019 934 |
| Arbeidsgiveravgift | 641 584 | 621 780 |
| Pensjonskostnader | 318 515 | 284 682 |
| Andre lønnsrelaterte ytelser | 142 317 | 373 947 |
| Sum | 5 135 064 | 5 300 343 |

Sysselsatte årsverk: 11 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 2018 utgjør kr 31 920 for ordinær revisjon, og kr. 6 000 for andre attestasjonstjenester. Beløp er ekskl. mva..

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.

Perimed Dokumentnrøkket: HC.VK1-ZWBG3-KWNPW-4VONI-NUQZC-5DR8K



| | 2018 | 2017 |
|---|-----------------|----------------|
| Pensjonsopptjening | 372 875 | 270 533 |
| Aktuarmessig amortisering | | 3 381 |
| Renteeffekter | 33 305 | 37 541 |
| Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift | | 5 748 |
| Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA | 406 180 | 304 693 |
| AGA effekter | 57 271 | 43 438 |
| Aktuarberegnet pensjonskostnad | 463 451 | 353 879 |
| Herav dekket av ansatte | | |
| | | |
| Pensjonsforpliktelse per 31.12 | 3 715 011 | 2 447 978 |
| Pensjonsmidler per 31.12 | 3 297 585 | 2 239 282 |
| Netto pensjonsforpliktelse per 31.12 | 417 426 | 208 696 |
| Ikke resultatført estimatavvik | - 561 753 | - 186 239 |
| Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12 | -144 327 | 22 457 |
| | | |
| Demografiske data | | |
| Antall yrkesaktive | 16 | 11 |
| | | |
| Økonomiske forutsetninger | | |
| Diskonteringsrente | 2,50 % | 2,50 % |
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 4,00 % | 4,00 % |
| Årlig forventet lønnsvekst | 2,50 % | 2,50 % |
| Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling | 0,40 % | 0,40 % |
| Årlig forventet G-regulering | 2,25 % | 2,25 % |

Note 3 Bundne midler

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------|---------|---------|
| Bundne skattetrekksmidler | 195 962 | 167 443 |

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. 01.01.18 | 4 069 877 | 45 306 935 | 747 414 |
| + Tilgang kjøpte anleggsmidler | | | |
| = Anskaffelseskost 31.12.18 | 4 069 877 | 45 306 935 | 747 414 |
| Av- og nedskrivninger pr. 01.01.18 | | 6 025 469 | 582 683 |
| + Årets ordinære avskrivninger | | 1 896 347 | 54 800 |
| = Av- og nedskrivninger pr. 31.12.18 | | 7 921 816 | 637 483 |
| Bokført verdi 01.01.18 | 4 069 877 | 39 281 466 | 164 731 |
| + Tilgang i året | | | |
| - Årets avskrivning og nedskrivning | | 1 896 347 | 54 800 |
| = Bokført verdi 31.12.18 | 4 069 877 | 37 385 119 | 109 931 |
| Økonomisk levetid | Uendelig | 25 år | 5 år |
| Avskrivningsplan | | Lineær | Lineær |
| | Anlegg under utførelse | Teknisk inst. | Sum |
| Anskaffelseskost pr. 01.01.18 | 102 550 | | 50 226 776 |
| + Tilgang kjøpte anleggsmidler | | 272 542 | 272 542 |
| = Anskaffelseskost 31.12.18 | 102 550 | 272 542 | 50 499 318 |
| Av- og nedskrivninger pr. 01.01.18 | | | 6 608 152 |
| + Årets ordinære avskrivninger | | 4 542 | 1 955 689 |
| = Av- og nedskrivninger pr. 31.12.18 | | 4 542 | 8 563 841 |
| Bokført verdi 01.01.18 | 102 550 | | 43 618 624 |
| + Tilgang i året | | 272 542 | 272 542 |
| - Årets avskrivning og nedskrivning | | 4 542 | 1 955 689 |
| = Bokført verdi 31.12.18 | 102 550 | 268 000 | 41 935 477 |
| Økonomisk levetid | Uendelig | 25 år | |
| Avskrivningsplan | | Lineær | |

Petresco Dokumenttjeneste: HC\VK1-2\W83-K\W\PM-4\0\NI-HUOZC-5D\8K



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. Konsernregnskapet utarbeides av Læringsverkstedet AS, Læringsverkstedet Gruppen AS og HJR Holding AS, og kan fås utlevert ved selskapets hovedkontor i Aktivitetsvegen 2, 2069 Jessheim.

Note 6 Skatt

| Årets skattekostnad | 2018 | 2017 |
|--|-----------------|-----------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: | | |
| Betalbar skatt | 0 | 0 |
| Endring i utsatt skatt | -548 090 | -439 089 |
| Skattekostnad ordinært resultat | -548 090 | -439 089 |
| Skattepliktig inntekt: | | |
| Ordinært resultat før skatt | -1 933 634 | -1 462 469 |
| Permanente forskjeller | 2 203 | 1 250 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 227 821 | -313 201 |
| Mottatt konsernbidrag | 1 703 611 | 1 774 420 |
| Skattepliktig inntekt | 1 | 0 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt på årets resultat | -391 831 | -425 861 |
| Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag | 391 831 | 425 861 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 | 0 |

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

| | 2018 | 2017 | Endring |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Varige driftsmidler | 10 277 499 | 10 672 104 | 394 605 |
| Fordringer | -35 782 | -35 782 | 0 |
| Pensjonspremie/- forpliktelse | 144 327 | -22 457 | -166 784 |
| Sum | 10 386 044 | 10 613 865 | 227 821 |
| Utsatt skatt (22 % / 23 %) | 2 284 930 | 2 441 189 | 156 259 |
| Effekt av endring av skattesats | -103 860 | -106 139 | |

Perinco Dokumenttrøkket: HC.VK1-ZWBG3-KWNPW-4VONI-NUQZC-5DR8K



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

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Fordringer konsernselskap | | |
| Langsiktige fordringer konsernselskap | 0 | 0 |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap | 1 703 611 | 1 774 420 |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto) | 0 | 0 |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto) | 8 496 416 | 8 304 684 |
| Sum fordring til konsernselskap | 10 200 027 | 10 079 104 |
| Gjeld konsernselskap | | |
| Kortsiktig gjeld konsernselskap | 25 000 | 0 |
| Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto) | 0 | 93 473 |
| Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto) | 0 | 0 |
| Sum gjeld konsernselskap | 25 000 | 93 473 |

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS konsernkontosystem.

Note 8 Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Annen innskutt egenkapital | Sum |
|-------------------------------|----------------|-------------------|----------------------------|------------------|
| Egenkapital 01.01.2018 | 110 000 | -1 097 887 | 9 269 408 | 8 281 520 |
| Årets resultat | | -1 385 544 | 0 | -1 385 544 |
| Konsernbidrag | | 0 | 1 311 780 | 1 311 780 |
| Egenkapital 31.12.2018 | 110 000 | -2 483 431 | 10 581 188 | 8 207 755 |

Note 9 Gjeld og sikkerhetsstillelser

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Gjeld sikret ved pant | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 41 001 000 | 42 227 457 |
| Sum lån sikret ved pant | 41 001 000 | 42 227 457 |
| Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant | | |
| Fast Eiendom | 41 722 996 | 43 351 343 |
| Driftstilbehør | 212 481 | 267 281 |
| Kundefordringer | 106 615 | 20 471 |
| Sum Eiendeler sikret ved pant | 42 042 092 | 43 639 094 |
| Gjeld som forfaller senere enn 5 år | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 34 868 715 | 35 981 567 |

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.

Penneo Dokumentnøkkel: HCYK1-ZWBG3-KWNPW-4V0N1-HUQZC-5DH8K



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Atle Hørlyk

Styremedlem

Serienummer: 9578-5992-4-3019276

IP: 77.88.xxx.xxx

2019-03-20 06:45:20Z



Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 176.11.xxx.xxx

2019-03-20 07:09:13Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

Penneo Dokumenttøkket: HCYK1-ZWRC3-KWNPW-4Y0NF-NUQZQ-SDN6K



KPMG AS
Vangsgaten 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 AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 385 544. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 2018, 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. Betyggende 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 internkontroll.

Offiserer

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.

Statautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorsforening

| | | | |
|---------|--------------|--------------|---------|
| Oslo | Elverum | Mo i Rana | Stord |
| Ålesund | Finnøy | Molde | Strømme |
| Arendal | Hamar | Skien | Tromsø |
| Bergen | Haugesund | Sarudaljord | Tromsø |
| Bodø | Kjevik | Sandnessjøen | Tynset |
| Drammen | Kristiansund | Stavanger | Ålesund |

Permeo Dokumentnr: VYUFS-GZUOB-LCPL-CCGYD-WTUZZ-LFK7



Revisors beretning - 2018
Læringsverkstedet Bratteberg Barnehave AS

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger 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. 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 bokføringsikk i Norge.

Hamar, 22. mars 2019
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Perimeo Dokumentnøkkel: VYUF5-GZU0B-LCPLE-CGGYD-WT UZC-LFK?



PENNEO

*Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.*

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Thore Kleppen

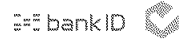
Partner

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5994-4-522899

IP: 80.232.xxx.xxx

2019-03-22 15:19:06Z



Penneo DokumentID: YUUF-G2U0B-ECPL-CCGYD-W1UZC-LFK7

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>