



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 980 907 457  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: MONTESSORIBARNEHAGENE AS  
Forretningsadresse: Røatoppen 15  
0756 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

### 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: Kaia Margrethe Lie Petterson  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2024

### Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

*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, 20.06.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Offentlig tilskudd			42 191 366
Foreldrebetaling			7 121 228
Matpenger			520 838
Annen driftsinntekt		2 286 223	172 996
<b>Sum inntekter</b>		<b>2 286 223</b>	<b>50 006 428</b>
<b>Kostnader</b>			
Husholdningsutgifter			547 046
Lønnskostnad	1, 2	1 711 888	37 671 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	140 707	666 594
Annen driftskostnad		607 391	7 040 148
<b>Sum kostnader</b>		<b>2 459 986</b>	<b>45 925 244</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-173 763</b>	<b>4 081 184</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		73 667	135 665
Annen renteinntekt		210 326	106 441
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>283 993</b>	<b>242 105</b>
Annen rentekostnad		19 526	55 493
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>19 526</b>	<b>55 493</b>
<b>Netto finans</b>		<b>264 467</b>	<b>186 612</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>90 703</b>	<b>4 267 796</b>
Skattekostnad på resultat	4	-18 441	939 204
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avgitt konsernbidrag			209 553
Avsatt til annen egenkapital	5	109 144	3 119 039
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4	56 765	18 791
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>56 765</b>	<b>18 791</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3		
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	1 283 487	3 015 697
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 283 487</b>	<b>3 015 697</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	2, 6	2 835 412	2 737 589
Andre langsiktige fordringer		132 020	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 967 432</b>	<b>2 737 589</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 307 684</b>	<b>5 772 078</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		32 330	123 915
Andre kortsiktige fordringer		14 207	550 227
<b>Sum fordringer</b>		<b>46 537</b>	<b>674 142</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	19 888 553	19 778 515
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>19 888 553</b>	<b>19 778 515</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>19 935 090</b>	<b>20 452 657</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	5, 8	97 400	100 000
Beholdning av egne aksjer	8		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>97 400</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	694 084	16 982 339
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>694 084</b>	<b>16 982 339</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>791 484</b>	<b>17 082 339</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		476 012	553 973
Langsiktig konserngjeld	6		
Øvrig langsiktig gjeld			984 421
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>476 012</b>	<b>1 538 394</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>476 012</b>	<b>1 538 394</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		137 875	704 106
Betalbar skatt	4	19 533	889 319
Skyldig offentlige avgifter	7	712 408	2 063 352
Kortsiktig konserngjeld	6	21 749 983	268 658
Annen kortsiktig gjeld		355 479	3 678 567
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>22 975 278</b>	<b>7 604 002</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>23 451 290</b>	<b>9 142 396</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 504883

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 980 907 457  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: MONTESSORIBARNEHAGENE AS  
Forretningsadresse: Røatoppen 15  
0756 OSLO

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### 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: Kaia Margrethe Lie Petterson  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.05.2024

#### Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern  
autorisert regnskapsfører: Ja  
Ekstern autorisert regnskapsfører har i  
løpet av regnskapsåret bistått ved den  
løpende regnskapsføringen eller utført  
andre tjenester for selskapet enn å  
utarbeide årsregnskapet: Ja

#### Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

*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, 22.06.2024



Organisasjonsnr: 980 907 457  
MONTESSORIBARNEHAGENE AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Offentlig tilskudd			42 191 366
Foreldrebetaling			7 121 228
Matpenger			520 838
Annen driftsinntekt		2 286 223	172 996
<b>Sum inntekter</b>		<b>2 286 223</b>	<b>50 006 428</b>
<b>Kostnader</b>			
Husholdningsutgifter			547 046
Lønnskostnad	1, 2	1 711 888	37 671 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	140 707	666 594
Annen driftskostnad		607 391	7 040 148
<b>Sum kostnader</b>		<b>2 459 986</b>	<b>45 925 244</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-173 763</b>	<b>4 081 184</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		73 667	135 665
Annen renteinntekt		210 326	106 441
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>283 993</b>	<b>242 105</b>
Annen rentekostnad		19 526	55 493
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>19 526</b>	<b>55 493</b>
<b>Netto finans</b>		<b>264 467</b>	<b>186 612</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>90 703</b>	<b>4 267 796</b>
Skattekostnad på resultat	4	-18 441	939 204
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Avgitt konsernbidrag			209 553
Avsatt til annen egenkapital	5	109 144	3 119 039



Sum overføringer og  
disponeringer

109 144

3 328 592



Organisasjonsnr: 980 907 457  
MONTESSORIBARNEHAGENE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4	56 765	18 791
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>56 765</b>	<b>18 791</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3		
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	3	1 283 487	3 015 697
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 283 487</b>	<b>3 015 697</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	2, 6	2 835 412	2 737 589
Andre langsiktige fordringer		132 020	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 967 432</b>	<b>2 737 589</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 307 684</b>	<b>5 772 078</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		32 330	123 915
Andre kortsiktige fordringer		14 207	550 227
<b>Sum fordringer</b>		<b>46 537</b>	<b>674 142</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	7	19 888 553	19 778 515
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>19 888 553</b>	<b>19 778 515</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>19 935 090</b>	<b>20 452 657</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			



<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	5, 8	97 400	100 000
Beholdning av egne aksjer	8		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>97 400</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	694 084	16 982 339
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>694 084</b>	<b>16 982 339</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>791 484</b>	<b>17 082 339</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		476 012	553 973
Langsiktig konserngjeld	6		
Øvrig langsiktig gjeld			984 421
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>476 012</b>	<b>1 538 394</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>476 012</b>	<b>1 538 394</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		137 875	704 106
Betalbar skatt	4	19 533	889 319
Skyldig offentlige avgifter	7	712 408	2 063 352
Kortsiktig konserngjeld	6	21 749 983	268 658
Annen kortsiktig gjeld		355 479	3 678 567
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>22 975 278</b>	<b>7 604 002</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>23 451 290</b>	<b>9 142 396</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>



Organisasjonsnr: 980 907 457  
MONTESSORIBARNEHAGENE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
58.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

## Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

## Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------


<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



 BankID Signing  
John Vigre  
2024-05-31

 BankID Signing  
Birk Andreas Ulstad  
2024-06-02

 BankID Signing  
Birgit Lambjerg-Hansen  
2024-06-07

# Årsregnskap 2023

## Montessoribarnehagene AS

**SpareBank 1**  
REGNSKAPSHUSET

Årsregnskapet er utarbeidet av SpareBank 1 Regnskapshuset Østfold Akershus AS

Org.nr.: 980 907 457



## Resultatregnskap

Montessoribarnehagene AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Offentlig tilskudd		0	42 191 366
Foreldrebetaling		0	7 121 228
Matpenger		0	520 838
Annen driftsinntekt		2 286 223	172 996
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>2 286 223</b>	<b>50 006 428</b>
Husholdningsutgifter		0	547 046
Lønnskostnad	1, 2	1 711 888	37 671 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	140 707	666 594
Annen driftskostnad		607 391	7 040 148
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>2 459 986</b>	<b>45 925 244</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-173 763</b>	<b>4 081 184</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		73 667	135 665
Annen renteinntekt		210 326	106 441
Annen rentekostnad		19 526	55 493
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>264 467</b>	<b>186 612</b>
Resultat før skattekostnad		90 703	4 267 796
Skattekostnad på resultat	4	-18 441	939 204
<b>Resultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt konsernbidrag		0	209 553
Avsatt til annen egenkapital	5	109 144	3 119 039
<b>Sum overføringer</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>



### Balanse

Montessoribarnehagene AS

Eiendeler	Note	2023	2022
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4	56 765	18 791
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>56 765</b>	<b>18 791</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	1 283 487	3 015 697
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 283 487</b>	<b>3 015 697</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	2, 6	2 835 412	2 737 589
Andre langsiktige fordringer		132 020	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 967 432</b>	<b>2 737 589</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 307 684</b>	<b>5 772 078</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		32 330	123 915
Andre kortsiktige fordringer		14 207	550 227
<b>Sum fordringer</b>		<b>46 537</b>	<b>674 142</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	19 888 553	19 778 515
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>19 935 090</b>	<b>20 452 657</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>



## Balanse

Montessoribarnehagene AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	5, 8	97 400	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>97 400</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	694 084	16 982 339
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>694 084</b>	<b>16 982 339</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>791 484</b>	<b>17 082 339</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		476 012	553 973
Øvrig langsiktig gjeld		0	984 421
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>476 012</b>	<b>1 538 394</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		137 875	704 106
Betalbar skatt	4	19 533	889 319
Skyldig offentlige avgifter	7	712 408	2 063 352
Konserngjeld	6	21 749 983	268 658
Annen kortsiktig gjeld		355 479	3 678 567
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>22 975 278</b>	<b>7 604 002</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>23 451 290</b>	<b>9 142 396</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>

Oslo, 31.05.2024

Styret i Montessoribarnehagene AS

\_\_\_\_\_  
Birgit Lambjerg-Hansen  
styreleder

\_\_\_\_\_  
John Vigre  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Birk Andreas Ulstad  
styremedlem



## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Regnskapet er avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift.

## Driftsinntekter

Offentlig tilskudd og moderasjoner inntektsføres som driftsinntekt. Refusjoner fra kommune og NAV for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon av de totale lønnskostnadene.

## Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

## Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

## Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

## Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

## Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

### Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	1 324 969	29 838 759
Arbeidsgiveravgift	228 343	4 433 257
Pensjonskostnader	60 371	1 358 190
Andre ytelser	98 206	2 041 250
<b>Sum</b>	<b>1 711 888</b>	<b>37 671 456</b>

Selskapet har i 2023 sysselsatt 2 årsverk.

## Note 2 Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere og nærstående

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer i regnskapsåret.

Selskapet har en fordring pr. 31.12.2023 på Låven Drift AS med kr. 482 256,54 og Montessoribarnehagen Trondheim AS med kr. 2 353 155,37. Det er tegnet låneavtaler for lånene.



### Note 3 Anleggsmidler

	Kunst	Påkostning leide lokaler	Transportmid- ler	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	17 000	879 560	703 500	1 600 060
<b>= Anskaffelseskost 31.12.23</b>	<b>17 000</b>	<b>879 560</b>	<b>703 500</b>	<b>1 600 060</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23			316 575	316 575
<b>= Bokført verdi 31.12.23</b>	<b>17 000</b>	<b>879 560</b>	<b>386 925</b>	<b>1 283 485</b>
Årets ordinære avskrivninger			140 700	140 700
Økonomisk levetid	0 år	0-10 år	5 år	

### Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	19 533	948 424
Endring i utsatt skattefordel	-37 974	-9 220
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-18 441</b>	<b>939 204</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	90 703	4 267 796
Permanente forskjeller	-2 957	1 308
Endring i midlertidige forskjeller	1 038	41 912
Avgitt konsernbidrag	0	-268 658
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>88 785</b>	<b>4 042 359</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	19 533	948 424
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-59 105
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>19 533</b>	<b>889 319</b>

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-171 716	-170 678	1 038
<b>Sum</b>	<b>-171 716</b>	<b>-170 678</b>	<b>1 038</b>
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel</b>	<b>-171 716</b>	<b>-170 678</b>	<b>1 038</b>
<b>Utsatt skattefordel (22 %)</b>	<b>-37 778</b>	<b>-37 549</b>	<b>228</b>



## Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	100 000	16 982 339	17 082 339
Årets resultat		109 144	109 144
Fisjon	-940 000	-14 460 000	-15 400 000
Kapital forhøyelse	937 400	-937 400	0
Tillegsutbytte		-1 000 000	-1 000 000
<b>Pr 31.12.2023</b>	<b>97 400</b>	<b>694 084</b>	<b>791 484</b>

Som følge av ny barnehagelov har selskapet fisjonert ut driften i syv selskaper som nå er egne juridiske enheter. Montessoribarnehagene AS var overdragende selskap under fisjonen. Fisjonen ble gjennomført til regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet med virkning fra 01.01.2023.

## Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
<b>Fordringer</b>		
Lån til foretak i samme konsern	2 835 412	2 737 589
<b>Sum</b>	<b>2 835 412</b>	<b>2 737 589</b>
<b>Gjeld</b>		
Annen kortsiktig gjeld konsern	21 749 983	268 658
<b>Sum</b>	<b>21 749 983</b>	<b>268 658</b>

## Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 263 046.  
Skyldig skattetrekk er kr. 242 803.

## Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Montessoribarnehagene AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	97,4	97 400
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>		<b>97 400</b>

## Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Montessori Holding As	1 000	100,0	100,0



Til generalforsamlingen i Montessoribarnehagene AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Montessoribarnehagene AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon 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. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Sarpsborg, 31. mai 2024  
**PricewaterhouseCoopers AS**

Dag Olav Haugen  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

PricewaterhouseCoopers AS, Kalnesveien 5, 1712 Grålum  
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, [www.pwc.no](http://www.pwc.no)  
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning 2023

**Signers:**

<b>Name</b>	<b>Method</b>	<b>Date</b>
Haugen, Dag Olav	BANKID	2024-05-31 10:16

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.



# Årsregnskap 2023 Montessoribarnehagene AS

**SpareBank 1**  
REGNSKAPSHUSET

Årsregnskapet er utarbeidet av SpareBank 1 Regnskapshuset Østfold Akershus AS

**Org.nr.: 980 907 457**



## Resultatregnskap

Montessoribarnehagene AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Offentlig tilskudd		0	42 191 366
Foreldrebetaling		0	7 121 228
Matpenger		0	520 838
Annen driftsinntekt		2 286 223	172 996
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>2 286 223</b>	<b>50 006 428</b>
Husholdningsutgifter		0	547 046
Lønnskostnad	1, 2	1 711 888	37 671 456
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	140 707	666 594
Annen driftskostnad		607 391	7 040 148
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>2 459 986</b>	<b>45 925 244</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-173 763</b>	<b>4 081 184</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		73 667	135 665
Annen renteinntekt		210 326	106 441
Annen rentekostnad		19 526	55 493
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>264 467</b>	<b>186 612</b>
Resultat før skattekostnad		90 703	4 267 796
Skattekostnad på resultat	4	-18 441	939 204
<b>Resultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>
<b>Overføringer</b>			
Avsatt konsernbidrag		0	209 553
Avsatt til annen egenkapital	5	109 144	3 119 039
<b>Sum overføringer</b>		<b>109 144</b>	<b>3 328 592</b>



### Balanse

Montessoribarnehagene AS

Eiendeler	Note	2023	2022
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	4	56 765	18 791
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>56 765</b>	<b>18 791</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	1 283 487	3 015 697
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 283 487</b>	<b>3 015 697</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	2, 6	2 835 412	2 737 589
Andre langsiktige fordringer		132 020	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 967 432</b>	<b>2 737 589</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 307 684</b>	<b>5 772 078</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		32 330	123 915
Andre kortsiktige fordringer		14 207	550 227
<b>Sum fordringer</b>		<b>46 537</b>	<b>674 142</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	19 888 553	19 778 515
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>19 935 090</b>	<b>20 452 657</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>



## Balanse

Montessoribarnehagene AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	5, 8	97 400	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>97 400</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	694 084	16 982 339
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>694 084</b>	<b>16 982 339</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>791 484</b>	<b>17 082 339</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		476 012	553 973
Øvrig langsiktig gjeld		0	984 421
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>476 012</b>	<b>1 538 394</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		137 875	704 106
Betalbar skatt	4	19 533	889 319
Skyldig offentlige avgifter	7	712 408	2 063 352
Konserngjeld	6	21 749 983	268 658
Annen kortsiktig gjeld		355 479	3 678 567
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>22 975 278</b>	<b>7 604 002</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>23 451 290</b>	<b>9 142 396</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>24 242 774</b>	<b>26 224 735</b>

Oslo, 31.05.2024

Styret i Montessoribarnehagene AS

\_\_\_\_\_  
Birgit Lambjerg-Hansen  
styreleder

\_\_\_\_\_  
John Vigre  
styremedlem

\_\_\_\_\_  
Birk Andreas Ulstad  
styremedlem



## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Regnskapet er avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift.

## Driftsinntekter

Offentlig tilskudd og moderasjoner inntektsføres som driftsinntekt. Refusjoner fra kommune og NAV for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon av de totale lønnskostnadene.

## Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

## Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

## Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

## Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

## Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

### Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	1 324 969	29 838 759
Arbeidsgiveravgift	228 343	4 433 257
Pensjonskostnader	60 371	1 358 190
Andre ytelser	98 206	2 041 250
<b>Sum</b>	<b>1 711 888</b>	<b>37 671 456</b>

Selskapet har i 2023 sysselsatt 2 årsverk.

## Note 2 Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere og nærstående

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer i regnskapsåret.

Selskapet har en fordring pr. 31.12.2023 på Låven Drift AS med kr. 482 256,54 og Montessoribarnehagen Trondheim AS med kr. 2 353 155,37. Det er tegnet låneavtaler for lånene.



### Note 3 Anleggsmidler

	Kunst	Påkostning leide lokaler	Transportmid- ler	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	17 000	879 560	703 500	1 600 060
<b>= Anskaffelseskost 31.12.23</b>	<b>17 000</b>	<b>879 560</b>	<b>703 500</b>	<b>1 600 060</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23			316 575	316 575
<b>= Bokført verdi 31.12.23</b>	<b>17 000</b>	<b>879 560</b>	<b>386 925</b>	<b>1 283 485</b>
Årets ordinære avskrivninger			140 700	140 700
Økonomisk levetid	0 år	0-10 år	5 år	

### Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	19 533	948 424
Endring i utsatt skattefordel	-37 974	-9 220
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-18 441</b>	<b>939 204</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	90 703	4 267 796
Permanente forskjeller	-2 957	1 308
Endring i midlertidige forskjeller	1 038	41 912
Avgitt konsernbidrag	0	-268 658
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>88 785</b>	<b>4 042 359</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	19 533	948 424
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-59 105
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>19 533</b>	<b>889 319</b>

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-171 716	-170 678	1 038
<b>Sum</b>	<b>-171 716</b>	<b>-170 678</b>	<b>1 038</b>
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel</b>	<b>-171 716</b>	<b>-170 678</b>	<b>1 038</b>
<b>Utsatt skattefordel (22 %)</b>	<b>-37 778</b>	<b>-37 549</b>	<b>228</b>



## Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	100 000	16 982 339	17 082 339
Årets resultat		109 144	109 144
Fisjon	-940 000	-14 460 000	-15 400 000
Kapital forhøyelse	937 400	-937 400	0
Tillegsutbytte		-1 000 000	-1 000 000
<b>Pr 31.12.2023</b>	<b>97 400</b>	<b>694 084</b>	<b>791 484</b>

Som følge av ny barnehagelov har selskapet fisjonert ut driften i syv selskaper som nå er egne juridiske enheter. Montessoribarnehagene AS var overdragende selskap under fisjonen. Fisjonen ble gjennomført til regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet med virkning fra 01.01.2023.

## Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
<b>Fordringer</b>		
Lån til foretak i samme konsern	2 835 412	2 737 589
<b>Sum</b>	<b>2 835 412</b>	<b>2 737 589</b>
<b>Gjeld</b>		
Annen kortsiktig gjeld konsern	21 749 983	268 658
<b>Sum</b>	<b>21 749 983</b>	<b>268 658</b>

## Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 263 046.  
Skyldig skattetrekk er kr. 242 803.

## Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Montessoribarnehagene AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	97,4	97 400
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>		<b>97 400</b>

## Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Montessori Holding As	1 000	100,0	100,0