



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 873 470
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET MAURA
BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 25.11.2022 - 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: Trude Moen Sydtangen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

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, 04.07.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|----------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Driftsinntekter | | 18 264 080 | |
| Sum inntekter | | 18 264 080 | |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 3 | 12 073 028 | |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 6 | 1 082 055 | |
| Annen driftskostnad | 4 | 4 004 507 | |
| Sum kostnader | | 17 159 590 | |
| Driftsresultat | | 1 104 490 | |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | | 14 815 | |
| Annen renteinntekt | | 12 885 | |
| Annen finansinntekt | | 2 281 | |
| Sum finansinntekter | | 29 981 | |
| Annen rentekostnad | | 596 094 | |
| Sum finanskostnader | | 596 094 | |
| Netto finans | | -566 113 | |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 538 377 | 0 |
| Skattekostnad | 5 | 118 495 | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 419 882 | 0 |
| Årsresultat | | 419 882 | 0 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | 9 | 419 882 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | 419 882 | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|----------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 6 | 18 405 796 | |
| Driftsløsøre, inventar og utstyr | 6 | 434 903 | |
| Sum varige driftsmidler | | 18 840 699 | |
| Sum anleggsmidler | | 18 840 699 | 0 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 60 928 | |
| Andre fordringer | 7 | 679 243 | |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap | 8 | 3 899 176 | |
| Sum fordringer | | 4 639 347 | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 358 129 | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 358 129 | |
| Sum omløpsmidler | | 4 997 476 | 0 |
| SUM EIENDELER | | 23 838 175 | 0 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | | 30 000 | |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|----------|
| Sum egenkapital | | 30 000 | 0 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | 5 | 555 731 | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 555 731 | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | 19 600 650 | |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 19 600 650 | |
| Sum langsiktig gjeld | | 20 156 381 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 620 575 | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 582 237 | |
| Kortsiktig konserngjeld | 8 | 996 369 | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 1 452 613 | |
| Sum kortsiktig gjeld | | 3 651 794 | |
| Sum gjeld | | 23 808 175 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 23 838 175 | 0 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 690734

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 873 470
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET MAURA
BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 25.11.2022 - 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: Trude Moen Sydtangen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

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, 01.08.2024



Organisasjonsnr: 930 873 470
LÆRINGSVERKSTEDET MAURA
BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

| <u>Beløp i: NOK</u> | <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------------|-------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Driftsinntekter | | 18 264 080 | |
| Sum inntekter | | 18 264 080 | |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 3 | 12 073 028 | |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 6 | 1 082 055 | |
| Annen driftskostnad | 4 | 4 004 507 | |
| Sum kostnader | | 17 159 590 | |
| Driftsresultat | | 1 104 490 | |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | | 14 815 | |
| Annen renteinntekt | | 12 885 | |
| Annen finansinntekt | | 2 281 | |
| Sum finansinntekter | | 29 981 | |
| Annen rentekostnad | | 596 094 | |
| Sum finanskostnader | | 596 094 | |
| Netto finans | | -566 113 | |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 538 377 | 0 |
| Skattekostnad | 5 | 118 495 | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 419 882 | 0 |
| Årsresultat | | 419 882 | 0 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | 9 | 419 882 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | 419 882 | |



Organisasjonsnr: 930 873 470
LÆRINGSVERKSTEDET MAURA
BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2023** **2022**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

| | | | |
|---|---|-------------------|--|
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 6 | 18 405 796 | |
| Driftsløsøre, inventar og utstyr | 6 | 434 903 | |
| Sum varige driftsmidler | | 18 840 699 | |

| | | | |
|--------------------------|--|-------------------|----------|
| Sum anleggsmidler | | 18 840 699 | 0 |
|--------------------------|--|-------------------|----------|

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

| | | | |
|---------------------------------------|---|------------------|--|
| Kundefordringer | | 60 928 | |
| Andre fordringer | 7 | 679 243 | |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap | 8 | 3 899 176 | |
| Sum fordringer | | 4 639 347 | |

Bankinnskudd, kontanter og lignende

| | | | |
|--|--|----------------|--|
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 358 129 | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 358 129 | |

| | | | |
|-------------------------|--|------------------|----------|
| Sum omløpsmidler | | 4 997 476 | 0 |
|-------------------------|--|------------------|----------|

| | | | |
|----------------------|--|-------------------|----------|
| SUM EIENDELER | | 23 838 175 | 0 |
|----------------------|--|-------------------|----------|

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

| | | | |
|---------------------------------|--|---------------|--|
| Aksjekapital | | 30 000 | |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | |

| | | | |
|------------------------|--|---------------|----------|
| Sum egenkapital | | 30 000 | 0 |
|------------------------|--|---------------|----------|

Gjeld

Langsiktig gjeld

| | | | |
|--------------|---|---------|--|
| Utsatt skatt | 5 | 555 731 | |
|--------------|---|---------|--|



| | | |
|--|-------------------|----------|
| Sum avsetninger for forpliktelser | 555 731 | |
| Annen langsiktig gjeld | | |
| Annen langsiktig gjeld | 19 600 650 | |
| Sum annen langsiktig gjeld | 19 600 650 | |
| Sum langsiktig gjeld | 20 156 381 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | |
| Leverandørgjeld | 620 575 | |
| Skyldige offentlige avgifter | 582 237 | |
| Kortsiktig konserngjeld | 996 369 | 8 |
| Annen kortsiktig gjeld | 1 452 613 | |
| Sum kortsiktig gjeld | 3 651 794 | |
| Sum gjeld | 23 808 175 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | 23 838 175 | 0 |



Organisasjonsnr: 930 873 470
LÆRINGSVERKSTEDET MAURA
BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
23.00

| <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

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

| | | |
|---|--------------|------------------|
| <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> | |



Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Deloitte.

Deloitte AS
Dronning Eufemias gate 14
Postboks 221 Sentrum
NO-0103 Oslo
Norway

Tel: +47 23 27 90 00
Fax: +47 23 27 90 01
www.deloitte.no

Til generalforsamling i Læringsverkstedet Maura Barnehage AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Læringsverkstedet Maura Barnehage 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig 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 avggi 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.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (DTTL). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Pennneo Dokumentnr: UCWBQ-XUQUC-MYF2N-56DUS-E65N4-Y18Z6



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Læringsverkstedet Maura Barnehage
AS

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.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Oslo, 28. juni 2024
Deloitte AS

Mats Nordal
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: UCWBQ-XUQUC-MYF2N-56DUS-E65M4-Y18Z6



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."

Nordal, Mats

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1687158

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-06-28 12:20:42 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: UCWBQ-XUQUC-MYF2N-56DUS-E65M4-Y18Z6

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/validator>



Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Årsregnskap Læringsverkstedet Maura Barnehage AS 2023

Penneo Dokumentnøkkel: XH504-WQCUE-EXUJHW-L1VB6-K6TDX-J1MJS



Læringsverkstedet Maura Barnehage AS Resultatregnskap

| NOTE | DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER | 2023 |
|------|---|-------------------|
| | Driftsinntekter | 18 264 080 |
| | Sum driftsinntekter | 18 264 080 |
| 3 | Lønnskostnad | 12 073 028 |
| 6 | Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 1 082 055 |
| 4 | Annen driftskostnad | 4 004 507 |
| | Sum driftskostnader | 17 159 589 |
| | Driftsresultat | 1 104 491 |
| | FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER | |
| | Renteinntekt fra foretak i samme konsern | 14 815 |
| | Annen renteinntekt | 12 885 |
| | Annen finansinntekt | 2 281 |
| | Annen rentekostnad | 596 094 |
| | Sum netto finansposter | -566 113 |
| | Resultat før skattekostnad | 538 378 |
| 5 | Skattekostnad | 118 496 |
| | Årsresultat | 419 882 |
| | OVERFØRINGER | |
| | OVERFØRINGER | |
| 9 | Overført fra/ til annen egenkapital | 419 882 |
| | Sum overføringer | 419 882 |

Penneo Dokumentnøkkel: XH5O4-WQCUE-EXUHW-L1VB6-K6TDX-J1MJS



Læringsverkstedet Maura Barnehage AS Balanse pr 31. desember

| NOTE | EIENDELER | 2023 |
|------|---------------------------------------|-------------------|
| | Anleggsmidler | |
| | Varige driftsmidler | |
| 6 | Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 18 405 796 |
| 6 | Driftsløsøre, inventar og utstyr | 434 903 |
| | Sum varige driftsmidler | 18 840 700 |
| | Sum anleggsmidler | 18 840 700 |
| | Omløpsmidler | |
| | Fordringer | |
| | Kundefordringer | 60 928 |
| 7 | Andre fordringer | 679 243 |
| 8 | Kortsiktige fordringer konsernselskap | 3 899 176 |
| | Sum fordringer | 4 639 347 |
| | Bankinnskudd, kontanter o.l. | 358 128 |
| | Sum omløpsmidler | 4 997 475 |
| | SUM EIENDELER | 23 838 175 |



Læringsverkstedet Maura Barnehage AS Balanse pr 31. desember

| NOTE | EGENKAPITAL OG GJELD | 2023 |
|------|--|-------------------|
| | Egenkapital | |
| | Innskutt egenkapital | |
| 9,10 | Aksjekapital | 30 000 |
| | Sum innskutt egenkapital | 30 000 |
| | Sum egenkapital | 30 000 |
| | Gjeld | |
| | Langsiktig gjeld | |
| | Avsetning for forpliktelser | |
| 5 | Utsatt skatt | 555 731 |
| | Sum avsetning for forpliktelser | 555 731 |
| | Annen langsiktig gjeld | |
| | Annen langsiktig gjeld | 19 600 650 |
| | Sum annen langsiktig gjeld | 19 600 650 |
| | Sum langsiktig gjeld | 20 156 381 |
| | Kortsiktig gjeld | |
| | Leverandørgjeld | 620 575 |
| | Skyldige offentlige avgifter | 582 237 |
| 8 | Kortsiktig konserngjeld | 996 369 |
| | Annen kortsiktig gjeld | 1 452 613 |
| | Sum kortsiktig gjeld | 3 651 794 |
| | Sum gjeld | 23 808 175 |
| | SUM EGENKAPITAL OG GJELD | 23 838 175 |

28.06.2024

Styret i Læringsverkstedet Maura Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen
Styrets leder

Ann-Kristin Dyre
Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: XH504-WQCUE-EXUHW-L1YB6-K6TDX-J1MJS



Noter til regnskapet

1 Regnskapsprinsipper

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

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

Inntekt ved salg av barnehageplass resultatføres i henhold til opptjeningsprinsippet. Inntektsføring skjer på tidspunktet tjenesten er levert.

Tilskudd inntektsføres i henhold til mottatte vedtak. Vedtak angående fremtidige tilskudd periodiseres over den perioden de gjelder for. Endring i vedtak for tidligere mottatte tilskudd inntektsføres i sin helhet på tidspunkt for mottatt vedtak.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Offentlig tilskudd

Dersom selskapet mottar investeringstilskudd går dette til fratrett i eiendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen. Tilskuddet kommer indirekte til fratrett i avskrivningene gjennom redusert anskaffelseskost av eiendelen.

Skatter

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/skatte reduserende midlertidige forskjeller som eksisterer pr. 31.12.

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.

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler som er kjøpt enkeltvis, er balanseført til anskaffelseskost. Immaterielle eiendeler overtatt ved kjøp av virksomhet, er balanseført til anskaffelseskost når kriteriene for balanseføring er oppfylt.

Immaterielle eiendeler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Immaterielle eiendeler nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom de forventede økonomiske fordelene ikke dekker balanseført verdi og eventuelle gjenstående tilvirkningsutgifter.

Fordringer

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

Pensjoner

Ansatte i selskapet har pensjonsopptjening gjennom hybridordning eller ytelsesbasert pensjonsordning. Selskapet har lukket ytelsesordningene og har innført hybridordning for alle nyansatte.

Hybridordning

Barnehagepensjon er en tjenstepensjonsordning som i august 2019 ble avtalt mellom PBL, Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta. Barnehagepensjon omfatter alle barnehager som har tariff gjennom PBL og trådte i kraft 1.1.2020.

Barnehagepensjon er en tjenstepensjonsordning basert på innskuddsbasert opptjeningssystem med opptjening for alle år i arbeid, og som har en livsvarig og kjønnsnøytral pensjonsutbetaling. Ordningen henter elementer fra både innskuddspensjon og ytelsespensjon og kalles derfor en hybridpensjon. Regnskapsmessig bokføres ordningen som en innskuddsordning.

Innskuddsordningen

En innskuddsbasert pensjonsordning er en ordning hvor det betales faste innskudd til et fond hvor selskapet ikke har en juridisk eller underforstått plikt til å betale ytterligere innskudd. Det innregnes derfor ingen ytterligere forpliktelse i regnskapet. Pliktig innskudd innregnes som personalkostnader i resultatet når de påløper.

Ytelsesordning

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er innskuddsplan. Dette er typisk en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalt beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av lineær opptjeningsperiode.

Planendringer amortiseres over forventet gjennværende opptjeningsperiode. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsentningene, i den grad de overstiger 10% av



den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Avtalefestet førtidspensjon (AFP)

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011 er å anse som en ytelsesbasert flereforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til de 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 belanseført som gjeld.

For mer detaljert fordeling og spesifisering av pensjon vises det til note i konsernregnskapet til HJR Holding.

2 Fisjon

Fra 1. januar 2023 ble det innført et nytt krav i barnehageloven om at hver private barnehage skal være et selvstendig rettssubjekt. For å overholde ovennevnte krav måtte Læringsverkstedet AS gjennomføre en restrukturering hvor hver enkelt barnehage fisjoneres ut i hvert sitt rettssubjekt. Restruktureringen skjedde ved først en mor-datter fusjon, og deretter en datterselskapsfisjon ned i 236 enheter. Se noter i Læringsverkstedet AS for en oversikt over navn på de fisjonerte foretakene. Fisjonen er gjennomført med regnskapsmessig kontinuitet.

Læringsverkstedet Maura Barnehage AS ble som følge av fisjonen stiftet 01.01.2023.

3 Lønnskostnad

| Lønnskostnad | 2023 |
|---------------------|-------------------|
| Andre ytelser | 175 787 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 517 044 |
| Lønn | 9 458 723 |
| Pensjonskostnader | 921 474 |
| Sum | 12 073 028 |

Antall årsverk sysselsatt i Læringsverkstedet Maura Barnehage AS er 23.

4 Handel med eiers nærstående eller selskap i samme konsern

Kjøp av interne tjenester i 2023 er kr. 822 337

Selskapet kjøper følgende tjenester:

Transaksjoner

Kjøp av administrative tjenester m.m.
Kjøp av vaktmestertjenester
Lisenskostnader

Nærstående

Læringsverkstedet Gruppe AS
Læringsverkstedet Gruppe AS
Læringsverkstedet Gruppe AS



5 Skatt

| | |
|---|-----------------|
| Årets skattekostnad | 2023 |
| Resultabasert skatt på ordinært resultat: | |
| Betalbar skatt | -133 359 |
| Endring i utsatt skattefordel/skatt | 14 863 |
| Skattekostnad ordinært resultat | -118 496 |
| Skattepliktig inntekt: | |
| Resultat før skatt | 538 378 |
| Permanente forskjeller | 241 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 67 561 |
| Mottatt konsernbidrag | -606 179 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | |
| Skattepliktig inntekt | 0 |
| Betalbar skatt i balansen: | |
| Betalbar skatt på årets resultat | -133 359 |
| Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag | 133 359 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 |

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

| | Åpningsbalanse | 2023 | Endring |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Varige driftsmidler | 2 570 972 | 2 527 085 | 43 887 |
| Fordringer | 0 | -1 037 | 1 037 |
| Pensjonspremie/-forpliktelse | 22 637 | 0 | 22 637 |
| Andre forskjeller | 0 | 0 | 0 |
| Midlertidige forskjeller som ikke gir utsatt skatt | 0 | 0 | 0 |
| Grunnlag for utsatt skattefordel/skatt | 2 593 609 | 2 526 048 | 67 561 |
| Utsatt skattefordel/skatt (+/-) (22%) | 570 594 | 555 731 | 14 863 |



6 Varige driftsmidler

| | Tomter | Bygn. og annen fast eiendom | Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l. | Sum |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Anskaffelseskost ved åpningsbalanse | 4 723 652 | 22 534 389 | 264 318 | 27 522 359 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0 | 0 | 314 486 | 314 486 |
| Tilgang egentilv. driftsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avgang | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12.23 | 4 723 652 | 22 534 389 | 578 804 | 27 836 845 |
| Akk. avskrivninger 31.12.23 | 0 | -8 852 244 | -143 901 | -8 996 145 |
| Akk. nedskrivninger 31.12.23 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bokført verdi pr. 31.12.23 | 4 723 652 | 13 682 144 | 434 903 | 18 840 700 |
| Årets avskrivninger | 0 | -997 681 | -84 373 | -1 082 055 |
| Årets nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets rev. nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Økonomisk levetid | evigvarende | 25 år | 0-5 år | |
| Avskrivningsplan | | lineær | lineær | |

7 Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

| Gjeld sikret ved pant | 2023 | 2022 | Sum |
|---|--------------------|-------------|-------------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | -19 600 650 | 0 | 19 600 650 |
| Sum gjeld sikret ved pant | -19 600 650 | 0 | 19 600 650 |
| Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant | 0 | 0 | 0 |
| Fast eiendom | 18 405 796 | 0 | 18 405 796 |
| Sum eiendeler sikret ved pant | 18 405 796 | 0 | 18 405 796 |
| Gjeld som forfaller senere enn 5 år | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 15 198 930 | |

Selskapet har ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter 31.12.2023.

Alle deltakere i konsernkontosystemet garanterer solidarisk for trekk i ordningen. Netto sum i konsernkontosystemet må til enhver tid være over null.



8 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

| Fordringer konsernselskap | 2023 | 2022 |
|--|------------------|-------------|
| Kortsiktige fordringer konsernselskap | 3 899 176 | 0 |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto) | 0 | 0 |
| Langsiktige fordringer i konsernselskap | 0 | 0 |
| Sum fordringer til konsernselskap | 3 899 176 | 0 |

| Gjeld konsernselskap | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-------------|
| Kortsiktig gjeld konsernselskap | 570 852 | 0 |
| Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto) | 425 517 | 0 |
| Langsiktig gjeld konsernselskap | 0 | 0 |
| Sum gjeld konsernselskap | 570 852 | 0 |

9 Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen innskutt egenkapital | Annen egenkapital / udekket tap | Sum |
|---|---------------------|---|--|-----------------|
| Åpningsbalanse | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tegnet aksjekapital som følge av fisjon | 30 000 | 0 | 0 | 30 000 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 419 882 | 419 882 |
| Konsernbidrag | 0 | 0 | -419 882 | -419 882 |
| Egenkapital 31.12.2023 | 30 000 | 0 | 0 | 30 000 |

10 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Samtlige av selskapets aksjer eies av Læringsverkstedet AS. Det er én aksjeklasse og hver aksje gir samme rett i selskapet. Selskapet inngår i konsernregnskapet til Dibber AS og HJR Holding AS. Dibber AS og HJR Holding AS holder til på Askekroken 11, Oslo.



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."

Sydtangen, Trude Moen

Styreleder

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-95806

IP: 89.8.xxx.xxx

2024-06-28 13:47:02 UTC



Dyre, Ann-Kristin

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-480912

IP: 85.19.xxx.xxx

2024-06-28 13:56:50 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: XH5O4-WQCUE-EXUHW-LTVB6-K6TDX-JTMJS

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/validator>