



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: 31.05.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 26.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Offentlig tilskudd		42 191 366	42 640 501
Foreldrebetaling		7 121 228	7 374 660
Matpenger		520 838	460 357
Annen driftsinntekt		172 996	279 814
Sum inntekter		50 006 428	50 755 333
Kostnader			
Husholdningsutgifter		547 046	466 590
Lønnskostnad	1	37 671 456	35 077 023
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	666 594	625 182
Annen driftskostnad		7 040 148	7 502 759
Sum kostnader		45 925 244	43 671 553
Driftsresultat		4 081 184	7 083 780
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		135 665	73 399
Annen renteinntekt		106 441	22 302
Sum finansinntekter		242 105	95 700
Annen rentekostnad		55 493	49 318
Sum finanskostnader		55 493	49 318
Netto finans		186 612	46 382
Ordinært resultat før skattekostnad		4 267 796	7 130 162
Skattekostnad på resultat	3	939 204	1 568 635
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 328 592	5 561 527
Årsresultat		3 328 592	5 561 527
Årsresultat etter minoritetsinteresser		3 328 592	5 561 527
Totalresultat		3 328 592	5 561 527



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		209 553	1 404 000
Avsatt til annen egenkapital	4	3 119 039	4 157 527
Sum overføringer og disponeringer		3 328 592	5 561 527



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	18 791	9 571
Sum immaterielle eiendeler		18 791	9 571
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2		
Skip og flytende installasjoner	2		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	3 015 697	3 484 401
Sum varige driftsmidler		3 015 697	3 484 401
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	2 737 589	2 512 925
Sum finansielle anleggsmidler		2 737 589	2 512 925
Sum anleggsmidler		5 772 078	6 006 897
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		123 915	157 281
Andre kortsiktige fordringer		550 227	560 295
Konsernfordringer			292
Sum fordringer		674 142	717 868
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	19 778 515	18 421 422
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		19 778 515	18 421 422
Sum omløpsmidler		20 452 657	19 139 291
SUM EIENDELER		26 224 735	25 146 187



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 7	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	7		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	16 982 339	13 863 300
Sum opptjent egenkapital		16 982 339	13 863 300
Sum egenkapital		17 082 339	13 963 300
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		553 973	750 114
Langsiktig konserngjeld	5		
Øvrig langsiktig gjeld		984 421	796 219
Sum annen langsiktig gjeld		1 538 394	1 546 333
Sum langsiktig gjeld		1 538 394	1 546 333
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		704 106	678 712
Betalbar skatt	3	889 319	1 163 681
Skyldig offentlige avgifter	6	2 063 352	1 964 382
Kortsiktig konserngjeld	5	268 658	1 800 000
Annen kortsiktig gjeld		3 678 567	4 029 780
Sum kortsiktig gjeld		7 604 002	9 636 554
Sum gjeld		9 142 396	11 182 888
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		26 224 735	25 146 187



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 475287

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: 31.05.2023

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 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 15.06.2023



Organisasjonsnr: 980 907 457
MONTESSORIBARNEHAGENE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Offentlig tilskudd		42 191 366	42 640 501
Foreldrebetaling		7 121 228	7 374 660
Matpenger		520 838	460 357
Annen driftsinntekt		172 996	279 814
Sum inntekter		50 006 428	50 755 333
Kostnader			
Husholdningsutgifter		547 046	466 590
Lønnskostnad	1	37 671 456	35 077 023
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	666 594	625 182
Annen driftskostnad		7 040 148	7 502 759
Sum kostnader		45 925 244	43 671 553
Driftsresultat		4 081 184	7 083 780
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		135 665	73 399
Annen renteinntekt		106 441	22 302
Sum finansinntekter		242 105	95 700
Annen rentekostnad		55 493	49 318
Sum finanskostnader		55 493	49 318
Netto finans		186 612	46 382
Ordinært resultat før skattekostnad		4 267 796	7 130 162
Skattekostnad på resultat	3	939 204	1 568 635
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 328 592	5 561 527
Årsresultat		3 328 592	5 561 527
Årsresultat etter minoritetsinteresser		3 328 592	5 561 527
Totalresultat		3 328 592	5 561 527
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		209 553	1 404 000
Avsatt til annen egenkapital	4	3 119 039	4 157 527



Sum overføringer og
disponeringer

3 328 592

5 561 527



Organisasjonsnr: 980 907 457
MONTESSORIBARNEHAGENE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	18 791	9 571
Sum immaterielle eiendeler		18 791	9 571
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2		
Skip og flytende installasjoner	2		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	2	3 015 697	3 484 401
Sum varige driftsmidler		3 015 697	3 484 401
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	2 737 589	2 512 925
Sum finansielle anleggsmidler		2 737 589	2 512 925
Sum anleggsmidler		5 772 078	6 006 897
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		123 915	157 281
Andre kortsiktige fordringer		550 227	560 295
Konsernfordringer			292
Sum fordringer		674 142	717 868
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	6	19 778 515	18 421 422
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		19 778 515	18 421 422
Sum omløpsmidler		20 452 657	19 139 291
SUM EIENDELER		26 224 735	25 146 187
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 7	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	7		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	16 982 339	13 863 300
Sum opptjent egenkapital		16 982 339	13 863 300
Sum egenkapital		17 082 339	13 963 300
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		553 973	750 114
Langsiktig konserngjeld	5		
Øvrig langsiktig gjeld		984 421	796 219
Sum annen langsiktig gjeld		1 538 394	1 546 333
Sum langsiktig gjeld		1 538 394	1 546 333
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		704 106	678 712
Betalbar skatt	3	889 319	1 163 681
Skyldig offentlige avgifter	6	2 063 352	1 964 382
Kortsiktig konserngjeld	5	268 658	1 800 000
Annen kortsiktig gjeld		3 678 567	4 029 780
Sum kortsiktig gjeld		7 604 002	9 636 554
Sum gjeld		9 142 396	11 182 888
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		26 224 735	25 146 187



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
Birgit Lambjerg-Hansen
2023-05-31

 BankID Signing
John Vigre
2023-06-01

 BankID Signing
Birk Andreas Ulstad
2023-06-02

 BankID Signing
Kaia Lie Pettersen
2023-06-05

ÅRSREGNSKAP 2022

Montessoribarnehagene AS
c/o Vigres AS Kalnesveien 5
1712 GRÅLUM
980 907 457

Utarbeidet av Vigres AS -
statsautorisert regnskapsførerselskap



Resultatregnskap

Montessoribarnehagene AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Offentlig tilskudd		42 191 366	42 640 501
Foreldrebetaling		7 121 228	7 374 660
Matpenger		520 838	460 357
Annen driftsinntekt		172 996	279 814
Sum driftsinntekter		50 006 428	50 755 333
Husholdningsutgifter		547 046	466 590
Lønnskostnad	1	37 671 456	35 077 023
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	666 594	625 182
Annen driftskostnad		7 040 148	7 502 759
Sum driftskostnader		45 925 244	43 671 553
Driftsresultat		4 081 184	7 083 780
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		135 665	73 399
Annen renteinntekt		106 441	22 302
Annen rentekostnad		55 493	49 318
Resultat av finansposter		186 612	46 382
Resultat før skattekostnad		4 267 796	7 130 162
Skattekostnad på resultat	3	939 204	1 568 635
Resultat		3 328 592	5 561 527
Årsresultat		3 328 592	5 561 527
Overføringer			
Avsatt konsernbidrag		209 553	1 404 000
Avsatt til annen egenkapital	4	3 119 039	4 157 527
Sum overføringer		3 328 592	5 561 527



Balanse

Montessoribarnehagene AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	18 791	9 571
Sum immaterielle eiendeler		18 791	9 571
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	3 015 697	3 484 401
Sum varige driftsmidler		3 015 697	3 484 401
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	2 737 589	2 512 925
Sum finansielle anleggsmidler		2 737 589	2 512 925
Sum anleggsmidler		5 772 078	6 006 897
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		123 915	157 281
Andre kortsiktige fordringer		550 227	560 295
Konsernfordringer		0	292
Sum fordringer		674 142	717 868
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	19 778 515	18 421 422
Sum omløpsmidler		20 452 657	19 139 291
Sum eiendeler		26 224 735	25 146 187



Balanse

Montessoribarnehagene AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	16 982 339	13 863 300
Sum opptjent egenkapital		16 982 339	13 863 300
Sum egenkapital		17 082 339	13 963 300
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		553 973	750 114
Øvrig langsiktig gjeld		984 421	796 219
Sum annen langsiktig gjeld		1 538 394	1 546 333
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		704 106	678 712
Betalbar skatt	3	889 319	1 163 681
Skyldig offentlige avgifter	6	2 063 352	1 964 382
Konserngjeld	5	268 658	1 800 000
Annen kortsiktig gjeld		3 678 567	4 029 780
Sum kortsiktig gjeld		7 604 002	9 636 554
Sum gjeld		9 142 396	11 182 888
Sum egenkapital og gjeld		26 224 735	25 146 187

31.05.2023

Styret i Montessoribarnehagene AS

Birgit Lambjerg-Hansen
styreleder

John Vigre
styremedlem

Birk Andreas Ulstad
styremedlem

Montessoribarnehagene AS

Side 4



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

	2022	2021
Lønninger	29 838 759	28 720 678
Arbeidsgiveravgift	4 433 257	4 259 749
Pensjonskostnader	1 358 190	1 115 761
Andre ytelser	2 041 250	980 835
Sum	37 671 456	35 077 023

Selskapet har i 2022 sysselsatt 55 årsverk.



Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Kunst	Påkostning leide lokaler
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	1 210 131	17 000	6 542 034
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	197 890		
= Anskaffelseskost 31.12.22	1 408 021	17 000	6 542 034
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	1 005 940		4 473 053
= Bokført verdi 31.12.22	402 081	17 000	2 068 981
Årets ordinære avskrivninger	144 408		381 491
Økonomisk levetid	3-10 år	0 år	0-10 år

	Transportmidler	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	703 500	8 472 665
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		197 890
= Anskaffelseskost 31.12.22	703 500	8 670 555
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	175 875	5 654 868
= Bokført verdi 31.12.22	527 625	3 015 687
Årets ordinære avskrivninger	140 700	666 599
Økonomisk levetid	5 år	



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	948 424	1 559 681
Endring i utsatt skattefordel	-9 220	8 954
Skattekostnad ordinært resultat	939 204	1 568 635
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	4 267 796	7 130 162
Permanente forskjeller	1 308	0
Endring i midlertidige forskjeller	41 912	-40 703
Avgitt konsernbidrag	-268 658	-1 800 000
Skattepliktig inntekt	4 042 359	5 289 459
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	948 424	1 163 681
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-59 105	0
Sum betalbar skatt i balansen	889 319	1 163 681

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	-413	27 499	27 912
Fordringer	-85 000	-71 000	14 000
Sum	-85 413	-43 501	41 912
Grunnlag for utsatt skattefordel	-85 413	-43 501	41 912
Utsatt skattefordel (22 %)	-18 791	-9 570	9 221

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	100 000	13 863 300	13 963 300
Årets resultat		3 328 592	3 328 592
Konsernbidrag avgitt		-209 553	-209 553
Pr 31.12.2022	100 000	16 982 339	17 082 339

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	2 737 589	2 512 925
Sum	2 737 589	2 512 925
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	268 658	1 800 000
Sum	268 658	1 800 000



Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 1 260 417.
Skyldig skattetrekk er kr. 1 252 166.

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Montessoribarnehagene AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100,0	100 000
Sum	1 000		100 000

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 2022, 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 2022, 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 avviklet.

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.

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



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Sarpsborg, 31. mai 2023
PricewaterhouseCoopers AS

Dag Olav Haugen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning 2022

Signers:

Name	Method	Date
Haugen, Dag Olav	BANKID	2023-05-31 17:52

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 2022

Montessoribarnehagene AS
c/o Vigres AS Kalnesveien 5
1712 GRÅLUM
980 907 457

Utarbeidet av Vigres AS -
statsautorisert regnskapsførerselskap



Resultatregnskap

Montessoribarnehagene AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Offentlig tilskudd		42 191 366	42 640 501
Foreldrebetaling		7 121 228	7 374 660
Matpenger		520 838	460 357
Annen driftsinntekt		172 996	279 814
Sum driftsinntekter		50 006 428	50 755 333
Husholdningsutgifter		547 046	466 590
Lønnskostnad	1	37 671 456	35 077 023
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	666 594	625 182
Annen driftskostnad		7 040 148	7 502 759
Sum driftskostnader		45 925 244	43 671 553
Driftsresultat		4 081 184	7 083 780
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		135 665	73 399
Annen renteinntekt		106 441	22 302
Annen rentekostnad		55 493	49 318
Resultat av finansposter		186 612	46 382
Resultat før skattekostnad		4 267 796	7 130 162
Skattekostnad på resultat	3	939 204	1 568 635
Resultat		3 328 592	5 561 527
Årsresultat		3 328 592	5 561 527
Overføringer			
Avsatt konsernbidrag		209 553	1 404 000
Avsatt til annen egenkapital	4	3 119 039	4 157 527
Sum overføringer		3 328 592	5 561 527



Balanse

Montessoribarnehagene AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	18 791	9 571
Sum immaterielle eiendeler		18 791	9 571
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	3 015 697	3 484 401
Sum varige driftsmidler		3 015 697	3 484 401
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	2 737 589	2 512 925
Sum finansielle anleggsmidler		2 737 589	2 512 925
Sum anleggsmidler		5 772 078	6 006 897
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		123 915	157 281
Andre kortsiktige fordringer		550 227	560 295
Konsernfordringer		0	292
Sum fordringer		674 142	717 868
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	19 778 515	18 421 422
Sum omløpsmidler		20 452 657	19 139 291
Sum eiendeler		26 224 735	25 146 187



Balanse

Montessoribarnehagene AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	16 982 339	13 863 300
Sum opptjent egenkapital		16 982 339	13 863 300
Sum egenkapital		17 082 339	13 963 300
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		553 973	750 114
Øvrig langsiktig gjeld		984 421	796 219
Sum annen langsiktig gjeld		1 538 394	1 546 333
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		704 106	678 712
Betalbar skatt	3	889 319	1 163 681
Skyldig offentlige avgifter	6	2 063 352	1 964 382
Konserngjeld	5	268 658	1 800 000
Annen kortsiktig gjeld		3 678 567	4 029 780
Sum kortsiktig gjeld		7 604 002	9 636 554
Sum gjeld		9 142 396	11 182 888
Sum egenkapital og gjeld		26 224 735	25 146 187

31.05.2023

Styret i Montessoribarnehagene AS

Birgit Lambjerg-Hansen
styreleder

John Vigre
styremedlem

Birk Andreas Ulstad
styremedlem

Montessoribarnehagene AS

Side 4



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

	2022	2021
Lønninger	29 838 759	28 720 678
Arbeidsgiveravgift	4 433 257	4 259 749
Pensjonskostnader	1 358 190	1 115 761
Andre ytelser	2 041 250	980 835
Sum	37 671 456	35 077 023

Selskapet har i 2022 sysselsatt 55 årsverk.



Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Kunst	Påkostning leide lokaler
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	1 210 131	17 000	6 542 034
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	197 890		
= Anskaffelseskost 31.12.22	1 408 021	17 000	6 542 034
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	1 005 940		4 473 053
= Bokført verdi 31.12.22	402 081	17 000	2 068 981
Årets ordinære avskrivninger	144 408		381 491
Økonomisk levetid	3-10 år	0 år	0-10 år

	Transportmidler	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	703 500	8 472 665
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		197 890
= Anskaffelseskost 31.12.22	703 500	8 670 555
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	175 875	5 654 868
= Bokført verdi 31.12.22	527 625	3 015 687
Årets ordinære avskrivninger	140 700	666 599
Økonomisk levetid	5 år	



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	948 424	1 559 681
Endring i utsatt skattefordel	-9 220	8 954
Skattekostnad ordinært resultat	939 204	1 568 635
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	4 267 796	7 130 162
Permanente forskjeller	1 308	0
Endring i midlertidige forskjeller	41 912	-40 703
Avgitt konsernbidrag	-268 658	-1 800 000
Skattepliktig inntekt	4 042 359	5 289 459
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	948 424	1 163 681
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-59 105	0
Sum betalbar skatt i balansen	889 319	1 163 681

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	-413	27 499	27 912
Fordringer	-85 000	-71 000	14 000
Sum	-85 413	-43 501	41 912
Grunnlag for utsatt skattefordel	-85 413	-43 501	41 912
Utsatt skattefordel (22 %)	-18 791	-9 570	9 221

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	100 000	13 863 300	13 963 300
Årets resultat		3 328 592	3 328 592
Konsernbidrag avgitt		-209 553	-209 553
Pr 31.12.2022	100 000	16 982 339	17 082 339

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2022	2021
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	2 737 589	2 512 925
Sum	2 737 589	2 512 925
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	268 658	1 800 000
Sum	268 658	1 800 000



Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 1 260 417.
Skyldig skattetrekk er kr. 1 252 166.

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Montessoribarnehagene AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100,0	100 000
Sum	1 000		100 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

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