



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	996 316 637
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET ULLERN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

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:	Ann-Kristin Dyre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.06.2023

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, 14.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekt		23 634 953	24 149 253
Sum inntekter		23 634 953	24 149 253
Kostnader			
Lønnskostnad	2	18 428 076	17 728 492
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	311 575	300 718
Annen driftskostnad		5 767 669	5 385 612
Sum kostnader		24 507 320	23 414 822
Driftsresultat		-872 367	734 431
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		54 720	14 497
Sum finansinntekter		54 720	14 497
Annen rentekostnad		1 144	983
Annen finanskostnad		35	37
Sum finanskostnader		1 179	1 020
Netto finans		53 541	13 477
Ordinært resultat før skattekostnad		-818 826	747 908
Skattekostnad på resultat	5	-180 141	164 742
Ordinært resultat etter skattekostnad		-638 685	583 166
Årsresultat	7	-638 685	583 166
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-638 685	583 166
Totalresultat		-638 685	583 166
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	-638 685	583 166



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum overføringer og disponeringer		-638 685	583 166



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	2 676 242	2 794 518
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	448 113	174 585
Sum varige driftsmidler	3, 8	3 124 356	2 969 103
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	1 547 979	1 497 003
Sum finansielle anleggsmidler		1 547 979	1 497 003
Sum anleggsmidler		4 672 334	4 466 106
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		41 268	24 144
Andre kortsiktige fordringer		1 447 648	788 339
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	2 351 186	4 755 419
Sum fordringer		3 840 103	5 567 902
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	561 019	529 001
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		561 019	529 001
Sum omløpsmidler		4 401 122	6 096 903
SUM EIENDELER		9 073 456	10 563 009



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Overkurs	7	14 840	14 840
Annen innskutt egenkapital		628 592	
Sum innskutt egenkapital		743 432	114 840
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	4 707 426	5 346 111
Sum opptjent egenkapital		4 707 426	5 346 111
Sum egenkapital	7	5 450 858	5 460 951
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	300 773	303 619
Sum avsetninger for forpliktelser		300 773	303 619
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8		
Sum langsiktig gjeld		300 773	303 619
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		618 647	545 547
Betalbar skatt	5		162 795
Skyldig offentlige avgifter		1 065 368	1 010 541
Annen kortsiktig gjeld	6	1 637 811	3 079 556
Sum kortsiktig gjeld		3 321 825	4 798 439
Sum gjeld		3 622 598	5 102 058
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 073 456	10 563 009



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 622835

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 316 637
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET ULLEARN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

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: Ann-Kristin Dyre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

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, 29.07.2023



Organisasjonsnr: 996 316 637
LÆRINGSVERKSTEDET ULLERN BARNEHAGE
AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekt		23 634 953	24 149 253
Sum inntekter		23 634 953	24 149 253
Kostnader			
Lønnskostnad	2	18 428 076	17 728 492
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	311 575	300 718
Annen driftskostnad		5 767 669	5 385 612
Sum kostnader		24 507 320	23 414 822
Driftsresultat		-872 367	734 431
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		54 720	14 497
Sum finansinntekter		54 720	14 497
Annen rentekostnad		1 144	983
Annen finanskostnad		35	37
Sum finanskostnader		1 179	1 020
Netto finans		53 541	13 477
Ordinært resultat før skattekostnad		-818 826	747 908
Skattekostnad på resultat	5	-180 141	164 742
Ordinært resultat etter skattekostnad		-638 685	583 166
Årsresultat	7	-638 685	583 166
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-638 685	583 166
Totalresultat		-638 685	583 166
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	-638 685	583 166
Sum overføringer og disponeringer		-638 685	583 166



Organisasjonsnr: 996 316 637
LÆRINGSVERKSTEDET ULLERN BARNEHAGE
AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a.			
fast eiendom	3, 8	2 676 242	2 794 518
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende			
installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar og			
utstyr	3	448 113	174 585
Sum varige driftsmidler	3, 8	3 124 356	2 969 103
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	1 547 979	1 497 003
Sum finansielle			
anleggsmidler		1 547 979	1 497 003
Sum anleggsmidler		4 672 334	4 466 106
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		41 268	24 144
Andre kortsiktige			
fordringer		1 447 648	788 339
Kortsiktige fordringer			
konsernselskap	6	2 351 186	4 755 419
Sum fordringer		3 840 103	5 567 902
Bankinnskudd, kontanter			
og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.			
l.	4	561 019	529 001
Sum bankinnskudd,			
kontanter og lignende		561 019	529 001
Sum omløpsmidler		4 401 122	6 096 903
SUM EIENDELER		9 073 456	10 563 009
BALANSE - EGENKAPITAL OG			
GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Overkurs	7	14 840	14 840
Annen innskutt egenkapital		628 592	
Sum innskutt egenkapital		743 432	114 840
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	4 707 426	5 346 111
Sum opptjent egenkapital		4 707 426	5 346 111
Sum egenkapital	7	5 450 858	5 460 951
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	300 773	303 619
Sum avsetninger for forpliktelser		300 773	303 619
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8		
Sum langsiktig gjeld		300 773	303 619
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		618 647	545 547
Betalbar skatt	5		162 795
Skyldig offentlige avgifter		1 065 368	1 010 541
Annen kortsiktig gjeld	6	1 637 811	3 079 556
Sum kortsiktig gjeld		3 321 825	4 798 439
Sum gjeld		3 622 598	5 102 058
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 073 456	10 563 009



Organisasjonsnr: 996 316 637
LÆRINGSVERKSTEDET ULLERN BARNEHAGE
AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
29.00

<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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



KPMG AS
Vangsvæien 73
N-2317 Hamar

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Barnehagene på Ullern AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Barnehagene på Ullern 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 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 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.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bode	Knarvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansand	Straume	

Penneco Dokument ID: 1ZNB8F-MO75B-IO8EC-IYESM-IZOVL-WGJ5Z



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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- 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.

Hamar, 30. mai 2023
KPMG AS

Tom Kristian Braaten
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneco Dokument ID: 1ZNB8F-MO75B-IO8EC-IYESM-IZOVL-WGJSZ



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."

Tom Kristian Braaten

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-1656696

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-05-30 16:11:58 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 1ZN8F-MO75B-IO8EC-IYESM-IZOVL-WGJSZ

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

Offentlig regnskap 2022

Læringsverkstedet Ullern Barnehage AS

Penneo Dokumentnøkkel: 3YQJE-CIOXA-8VQSA-6YDJF-M28GZ-JSPND



Læringsverkstedet Ullern Barnehage AS

	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNTEKTER			
Driftsinntekt		23 634 953	24 149 253
SUM DRIFTSINNTEKTER		23 634 953	24 149 253
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	2	18 428 076	17 728 492
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	311 575	300 718
Annen driftskostnad		5 767 669	5 385 612
SUM DRIFTSKOSTNADER		24 507 320	23 414 822
DRIFTSRESULTAT		-872 367	734 431
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		54 720	14 497
Annen rentekostnad		1 144	983
Annen finanskostnad		35	37
RESULTAT AV FINANSPOSTER		53 541	13 477
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-818 826	747 908
Skattekostnad på resultat	5	-180 141	164 742
ORDINÆRT RESULTAT		-638 685	583 166
ÅRSRESULTAT	7	-638 685	583 166
OVERFØRINGER			
Overført fra/ til annen egenkapital	7	-638 685	583 166
SUM OVERFØRINGER		-638 685	583 166

Pennco Dokumentnøkkel: 3YQJE-CIOXA-8VQSA-6YDJF-M28GZ-JSPND

Organisasjonsnummer 996 316 637



Læringsverkstedet Ullern Barnehage AS

	Note	2022	2021
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	2 676 242	2 794 518
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	448 113	174 585
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER	3, 8	3 124 356	2 969 103
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Pensjonsmidler	2	1 547 979	1 497 003
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		1 547 979	1 497 003
SUM ANLEGGSMIDLER		4 672 334	4 466 106
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		41 268	24 144
Andre kortsiktige fordringer		1 447 648	788 339
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	2 351 186	4 755 419
SUM FORDRINGER		3 840 103	5 567 902
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	561 019	529 001
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		561 019	529 001
SUM OMLØPSMIDLER		4 401 122	6 096 903
SUM EIENDELER		9 073 456	10 563 009

Pennco Dokumentnøkkel: 3YQJE-CIOXA-8VQSA-6YDJF-M28GZ-JSPND



Læringsverkstedet Ullern Barnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Overkurs	7	14 840	14 840
Annen innskutt egenkapital		628 592	0
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		743 432	114 840
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	7	4 707 426	5 346 111
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		4 707 426	5 346 111
SUM EGENKAPITAL	7	5 450 858	5 460 951
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	5	300 773	303 619
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		300 773	303 619
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		618 647	545 547
Betalbar skatt	5	0	162 795
Skyldig offentlige avgifter		1 065 368	1 010 541
Annen kortsiktig gjeld	6	1 637 811	3 079 556
SUM KORTSIKTIG GJELD		3 321 825	4 798 439
SUM GJELD		3 622 598	5 102 058
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 073 456	10 563 009

Jessheim, 26.05.2023

Styret i Læringsverkstedet Ullern Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen
Styreleder

Ann-Kristin Dyre
Styremedlem

Organisasjonsnummer 996 316 637

Pennco Dokumentnøkkel: 3YQJE-CIOXA-8VQSA-0YDJF-M28GZ-JSPND



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak dersom ikke annet er definert i note.

Estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Driftsinntekter

Inntekt ved salg av barnehageplass resultat føres i henhold til opptjeningsprinsippet. Inntektsføringen skjer på tidspunktet tjenesten er levert og fordeler seg over en periode på 11 måneder.

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

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Kortsiktig gjeld omfatter normalt gjeld som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen.

Anleggsmidler / langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes økonomiske levetid.

Langsiktig gjeld omfatter gjeld som forfaller til betaling senere enn ett år etter balansedagen, dog uten at neste års avdrag er omklassifisert som kortsiktig gjeld.

Pensjoner

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 et innskuddsbasert opptjeningsystem 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.

Ytelsesordning

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en 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 gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuariemessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Avkortning av pensjonsordningen i 2019

Selskapet lukket og avkortet ytelsespensjonsordningen i løpet av 2019, hvor ansatte under 52 år per 31.12.2019 ble overført til hybridordningen fra og med 01.01.2020, og hvor ansatte over 52 år per 31.12.2019 fortsatte i ytelsesordningen.

Avkortningen er nærmere beskrevet i note 2.

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 flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Offentlige tilskudd

Investeringstilskudd går til fratrukk i eiendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen. Tilskuddet kommer indirekte til fratrukk i avskrivningene gjennom redusert anskaffelseskost av eiendelen.

Skatt

Årets beregnede betalbare skatt og endring i utsatt skatt / skattefordel er i sin helhet innregnet i resultatregnskapet. Betalbar skatt er beregnet til det som forventes å måtte betales til skattemyndighetene ved bruk av de skattesatser som er vedtatt på balansedagen.

Utsatt skatt er vurdert og balanseført til de skattesatser som forventes å gjelde for den perioden da eiendelen realiseres eller forpliktelsen innfris, basert på skattesatser- og regler som gjelder på balansedagen.

Utsatt skatt- / skattefordel innregnes for alle skatteøkende / skattereduserende midlertidige forskjeller som eksisterer pr. 31.12.

Konsolidering

Det er utarbeidet konsernregnskap hvor selskapet inngår. Konsernregnskapet utarbeides av HJR Holding AS.



Note 2 Lønnskostnader

Lønnskostnader

	2022	2021
Lønninger	13 696 370	12 916 207
Arbeidsgiveravgift	2 124 346	2 005 494
Pensjonskostnader	1 172 120	1 162 841
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 435 240	1 643 950
Sum	18 428 076	17 728 492

Sysselsatte årsverk: 27 29

Obligatorisk tjenstepensjon/pensjonskostnader

Private Barnehagers Landsforbund og Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta inngikk høsten 2019 en avtale om ny pensjonsordning for private barnehageansatte. Avtalen ble inngått i forbindelse med mellomoppgjøret i PBL-området, og innebærer at ansatte under 52 år per 31.12.2019 ble overført til en hybridordning fra og med 01.01.2020, og at ansatte over 52 år per 31.12.2019 ble stående i ytelsesordningen.

Hybridordningen

Hybridordningen er regnskapsmessig bokført som en innskuddsordning hvor årets premie er innregnet som en personalkostnad, og hvor det ikke er innregnet noen ytterligere forpliktelser knyttet til ordningen per 31.12.

Ytelsesordningen

Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap.

Pennco Dokumentnøkkel: 3YQJE-CIOXA-8VQSA-6YDJF-M28GZ-JSPND



	2022	2021
Pensjonsopptjening	59 986	50 404
Aktuarmessig amortisering	90 838	120 938
Renteeffekter	46 436	51 424
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift		415 811
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	197 260	638 577
AGA effekter	15 005	14 358
Aktuarberegnet pensjonskostnad	212 265	652 935
Pensjonsforpliktelse per 31.12	6 176 914	5 274 380
Pensjonsmidler per 31.12	5 535 000	5 330 000
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	641 914	-55 620
Ikke resultatført estimatavvik	-2 189 892	-1 441 383
Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)	-1 547 978	-1 497 003

Demografiske data

Antall yrkesaktive	1	1
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente (OMF)	2,00 %	1,90 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,90 %	3,10 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,50 %	2,75 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,25 %	2,50 %

Økonomiske forutsetninger er basert på Norsk Regnskapsstiftelses anbefaling per 31.08, og er justert for selskapsspesifikke forhold og utvikling i økonomiske forutsetninger i perioden frem til 31.12.

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger	Inventar	Teknisk inst.	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	4 377 085	1 807 911	75 000	69 383	6 259 995
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	56 000	389 286	90 925	-69 383	536 211
= Anskaffelseskost 31.12.22	4 433 085	2 197 197	165 925	0	6 796 206
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.22	1 720 083	1 633 326	6 867		3 360 276
+ årets ordinære avskrivninger	186 802	115 757	9 015		311 575
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22	1 906 885	1 749 083	15 882	0	3 671 851
= Bokført verdi 31.12.22	2 526 199	448 113	150 043	0	3 124 355
Økonomisk levetid	25 år	5 år	10 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær		

Penneo Dokumentnøkkel: 3YQJE-CIOXA-8VQSA-0YDJF-M28GZ-JSPND



Note 4 Bundne midler

	2022	2021
Bundne skattetrekkmidler	561 019	529 001

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



Note 5 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	162 795
Endring i utsatt skatt	-180 141	1 947
Skattekostnad ordinært resultat	-180 141	164 742
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-818 826	747 908
Permanente forskjeller	2	917
Endring i midlertidige forskjeller	12 937	-8 848
Mottatt konsernbidrag	805 887	0
Skattepliktig inntekt	0	739 977
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-177 295	162 795
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	177 295	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	162 795

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	-174 616	-115 646	58 970
Fordringer	-6 213	-1 271	4 942
Pensjonspremie/- forpliktelse	1 547 979	1 497 003	-50 976
Sum	1 367 149	1 380 086	12 937
Grunnlag for utsatt skatt	1 367 149	1 380 086	12 937
Utsatt skatt (22 %)	300 773	303 619	2 846

Pennco Dokumentnøkkel: 3YQJE-CIOXA-8VQSA-6YDJF-M28GZ-JSPND



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

	2022	2021
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	9 566	
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	2 351 186	4 755 419
Sum fordring til konsernselskap	2 360 752	4 755 419
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	0	36 090
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	151 744	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Sum gjeld konsernselskap	151 744	36 090

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2021	100 000	14 840	5 346 111	5 460 951
Årets resultat			-638 685	-638 685
Konsernbidrag		628 592		628 592
Egenkapital 31.12.2022	100 000	643 432	4 707 426	5 450 858

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2022	2021
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
Sum lån sikret ved pant	0	0

Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant

Fast Eiendom	2 676 242	2 794 518
Sum Eiendeler sikret ved pant	2 676 242	2 794 518

Gjeld som forfaller senere enn 5 år

Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
--------------------------------	---	---

Alle deltakere i konsernkontosystemet garanterer solidarisk for trekk i ordningen. Netto sum i konsernkontosystemet må til enhver tid være over null. I tillegg har selskapet pantsatt bygg til sikkerhet for morselskapets lån og garantier fra hovedbankforbindelsen.



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."

Ann-Kristin Dyre

Styremedlem

På vegne av: Læringsverkstedet AS

Serienummer: 9578-5995-4-480912

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-05-26 08:06:45 UTC



Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-05-26 10:10:24 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 3YQJE-C10XA-8VQSA-6YDJF-M28GZ-JSPND

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>