



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	998 812 623
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	HJR HOLDING AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Ingerlinn Sundby
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.06.2024

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, 21.08.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		845 673	628 762
Sum inntekter		845 673	628 762
Kostnader			
Lønnskostnad	1	57 050	0
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	184 185	107 152
Annen driftskostnad	1,3	762 582	1 008 073
Sum kostnader		1 003 817	1 115 225
Driftsresultat		-158 144	-486 463
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		198 791	198 791
Annen renteinntekt		108 798	45 836
Annen finansinntekt	4,5	5 795 096	7 951 560
Sum finansinntekter		6 102 685	8 196 187
Rentekostnad til foretak i samme konsern		30 985	0
Annen rentekostnad			1 290
Sum finanskostnader		30 985	1 290
Netto finans		6 071 700	8 194 897
Ordinært resultat før skattekostnad		5 913 556	7 708 434
Skattekostnad på ordinært resultat	6	1 286 691	2 430 018
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 626 865	5 278 416
Årsresultat		4 626 865	5 278 416



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	739 304	850 311
Sum immaterielle eiendeler		739 304	850 311
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	20 741 116	20 440 562
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2,8	289 512	443 914
Sum varige driftsmidler		21 030 628	20 884 476
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4,5	48 447 601	48 400 894
Lån til foretak i samme konsern	3,8	7 212 884	7 212 884
Investeringer i aksjer og andeler		2 079 000	2 079 000
Obligasjoner og andre fordringer	8	98 589	98 590
Sum finansielle anleggsmidler		57 838 074	57 791 368
Sum anleggsmidler		79 608 006	79 526 155
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	3	66 859	2 722
Andre fordringer	3	198 791	242 868
Konsernfordringer	5	5 795 061	7 950 000
Sum fordringer		6 060 711	8 195 590
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		2 415 385	3 082 262
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 415 385	3 082 262
Sum omløpsmidler		8 476 096	11 277 852
SUM EIENDELER		88 084 102	90 804 007



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7,9	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital	7	870 000	870 000
Sum innskutt egenkapital		1 270 000	1 270 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	34 151 422	39 524 559
Sum opptjent egenkapital		34 151 422	39 524 559
Sum egenkapital		35 421 422	40 794 559
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	3	49 974 728	45 009 882
Sum annen langsiktig gjeld		49 974 728	45 009 882
Sum langsiktig gjeld		49 974 728	45 009 882
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		42 460	90 425
Betalbar skatt	6	1 162 510	1 767 462
Annen kortsiktig gjeld	3	1 482 982	3 141 678
Sum kortsiktig gjeld		2 687 952	4 999 565
Sum gjeld		52 662 680	50 009 447
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		88 084 102	90 804 006



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	7 430 473 000	6 422 592 000
Netto gevinst salg eiendom		43 501 000	
Sum inntekter		7 473 974 000	6 422 592 000
Kostnader			
Varekostnad		3 221 000	2 973 000
Lønnskostnad	3	5 351 462 000	4 622 180 000
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	296 008 000	311 220 000
Annen driftskostnad		1 901 475 000	1 594 037 000
Sum kostnader		7 552 166 000	6 530 410 000
Driftsresultat		-78 192 000	-107 818 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		17 142 000	9 563 000
Annen finansinntekt	6	158 720 000	88 120 000
Sum finansinntekter		175 862 000	97 683 000
Nedskrivning av finansielle eiendeler		1 168 000	
Annen rentekostnad		117 621 000	123 620 000
Annen finanskostnad		25 203 000	38 000
Sum finanskostnader		143 992 000	123 658 000
Netto finans		31 870 000	-25 975 000
Ordinært resultat før skattekostnad		-46 322 000	-133 793 000
Skattekostnad på ordinært resultat	7	28 459 000	29 923 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-74 781 000	-163 716 000
Årsresultat		-74 781 000	-163 716 000
Minoritetsinteresser		101 000	94 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-74 882 000	-163 810 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utvikling	4	46 646 000	14 259 000
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	4	293 393 000	294 514 000
Goodwill	4	1 380 206 000	1 370 140 000
Sum immaterielle eiendeler		1 720 245 000	1 678 913 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4,8	2 232 095 000	2 292 453 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4,8	158 665 000	144 511 000
Sum varige driftsmidler		2 390 760 000	2 436 964 000
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	6	1 402 441 000	1 402 671 000
Obligasjoner	5	33 635 000	28 798 000
Pensjonsmidler	3	67 134 000	68 026 000
Sum finansielle anleggsmidler		1 503 210 000	1 499 495 000
Sum anleggsmidler		5 614 215 000	5 615 372 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		3 408 000	3 940 000
Sum varer		3 408 000	3 940 000
Fordringer			
Kundefordringer	8	183 349 000	139 658 000
Andre fordringer		354 599 000	315 190 000
Sum fordringer		537 948 000	454 848 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	497 312 000	374 157 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		497 312 000	374 157 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		1 038 668 000	832 945 000
SUM EIENDELER		6 652 883 000	6 448 317 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	10,11	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital	11	870 000	870 000
Sum innskutt egenkapital		1 270 000	1 270 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11	2 274 564 000	2 291 513 000
Sum opptjent egenkapital		2 274 564 000	2 291 513 000
Minoritetsinteresser	11	825 000	679 000
Sum egenkapital		2 276 659 000	2 293 462 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	104 770 000	93 463 000
Sum avsetninger for forpliktelser		104 770 000	93 463 000
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	8	112 405 000	367 983 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	1 500 272 000	2 540 301 000
Øvrig langsiktig gjeld	8	1 416 571 000	17 252 000
Sum annen langsiktig gjeld		3 029 248 000	2 925 536 000
Sum langsiktig gjeld		3 134 018 000	3 018 999 000
Kortsiktig gjeld			
Kassakreditt	8	64 505 000	63 758 000
Leverandørgjeld		193 331 000	160 860 000
Betalbar skatt	7	6 130 000	16 119 000
Skyldige offentlige avgifter		250 140 000	207 779 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Annen kortsiktig gjeld		728 099 000	687 342 000
Sum kortsiktig gjeld		1 242 205 000	1 135 858 000
Sum gjeld		4 376 223 000	4 154 857 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 652 882 000	6 448 319 000



HJR Holding AS –Årsberetning for 2023

Virksomhetens art og hvor den drives

HJR Holding er et holdingselskap beliggende i Ullensaker kommune. Selskapets primære investering er eierskapet i Dibber AS. I tillegg eier selskapet Åstveit Helsecenter som driver rehabiliteringssenter i Bergen. HJR Holding har videre enkelte andre prosjekter, primært innenfor eiendom. Disse prosjektene drives i egne aksjeselskaper. HJR Holding har ingen egne ansatte, og ingen aktivitet utenom å være holdingselskap.

Dibber AS er holding- og administrasjonsselskapet til Dibber konsernet. Selskapets forretningskontor er i Ullensaker kommune. Konsernets fokus er arbeid med barns utvikling og læring og hovedsatsningsområdet er drift av barnehager. Målet er å utvikle et kvalitetskonsept innen fagområdet *barns utvikling og læring* slik at dette blir etterspurt av et globalt marked. Vår visjon er å få verdens viktigste verdier til å vokse gjennom å gi så mange barn som mulig den beste starten i livet.

Ved utgangen av 2023 driver Dibber konsernet ca 610 enheter med kapasitet for 45 000 barn. I Norge driver konsernet 250 barnehager under navnet Læringsverkstedet samt 3 CIS skoler. I Sverige drives 100 Dibber barnehager og skoler, I Finland drives ca 210 barnehager og SFO enheter under merkenavnet Pilke. I tillegg har konsernet omtrent 50 barnehager i drift i Tyskland, Sør-Afrika, Latvia, Dubai, Polen, India og Hong Kong.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Dibber konsernet har fortsatt sin internasjonale ekspansjon og har i 2023 vokst med ca 30 enheter mot 50 nye enheter i 2022. Det er i 2023 startet opp drift i ett nytt marked, India. Dibber konsernet har nå drift i 10 land.

Selskap

Selskapet har ingen egen aktivitet og årets resultat før skatt er i all hovedsak finansposter knyttet til selskapets investeringer. Selskapets egenkapital er solid, og det er ingen ekstern gjeld i selskapet.

Konsern

Sum salgs- og driftsinntekter i 2023 utgjør 7,43 milliarder, noe som er en økning på ca 15%. Økningen skyldes dels prisvekst og dels helårseffekt av oppkjøp og nyetableringer gjennomført i 2022 og oppkjøp og nyetableringer gjennomført i 2023. Konsernet er i en oppbyggingsfase hvor det både investeres i administrative ressurser og strukturer samt i vekstplattformer. Flere av oppkjøpene de siste årene er basert på en forventning om fremtidig vekst i omsetning og resultater. Goodwill avskrivninger i % er således høyere de første årene etter oppkjøp.



HJR Holding AS –Årsberetning for 2023

Driftsresultat før gevinst ved salg av eiendom er i 2023 omtrent som driftsresultat for 2022. Marginene er i tillegg til å være påvirket av at flere land er i en etableringsfase også påvirket av historisk lave tilskuddsnivåer i Norge og Finland, hvor veksten i tilskuddsnivåene ikke har holdt tritt med veksten i lønns- og kostnadsnivå. Vi forventer at dette gapet blir redusert i de kommende årene.

Netto finansposter inkluderer 115 millioner i inntekt knyttet til tilleggsbetaling på tidligere års salg av eiendom. Videre inkluderer posten ca 10 millioner i kostnad knyttet til tidlig innfrielse av obligasjonslån i Finland. Rentenivået i 2023 har vært høyere enn i 2022. Netto finansposter utgjør 31,9 millioner i inntekt i 2023 mot 26,0 millioner i kostnad i 2022.

Samlet sett har dette resultert i et underskudd før skatt på 46,3 mill. mot et underskudd på 133,8 mill i 2022.

Konsernets egenkapitalandel utgjør ca 34% i 2023 mot ca 36% i 2022.

Kontantstrøm fra drift påvirkes i betydelig grad av tidspunkt for utbetaling av tilskudd fra kommunene. Dette kan variere fra år til år, særlig i Norge. Kontantstrøm fra drift i 2022 er negativt påvirket av dette, mens 2023 er mer nøytralt.

Utover det ovennevnte er det primært avskrivninger og netto finansposter som er forskjellen mellom driftsresultat og kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets og konsernets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Finansiell og operasjonell risiko

Konsernet gjennomførte i 2020 en endring i finansieringsstrukturen. I stedet for å eie flesteparten av de norske barnehagebyggene med tilhørende lånebelastning ble byggene avhendet, lån nedbetalt og byggene leiet tilbake. Styret og ledelsen mener dette gir en langsiktig og bærekraftig finansiering av bygningsmassen godt tilpasset virksomhetens egenart og risikobilde.

Konsernet eier fremdeles en del barnehagebygg i Norge. Dette er primært nyere bygg eller barnehager hvor det foreligger utviklingspotensialet enten i driften eller i eiendommen.

Per 31.12.2023 er konsernets operasjonelle eksterne finansiering i Norge langsiktige lån i Husbanken. Hvert enkelt husbanklån er knyttet til et enkelt barnehagebygg. I byggeperioden benyttes byggelån fra DnB og når bygget er ferdigstilt konverteres byggelån til husbanklån. Renten på hoveddelen av Husbank finansieringen er sikret. Det er inngått fastrentelån på til sammen 640 millioner i konsernet med rente på 2,6% til 4,6%. Det er ikke finansielle covenants betingelser knyttet til husbank eller byggelånene.

HJR Holding AS – Årsberetning for 2023

Som en del av finansieringen av oppkjøpet av Pilke tok Dibber Finland OY den 30.mars 2021 opp et unotert, ikke offentlig obligasjonslån på 35 millioner euro. Den 23.12.2023 ble 25 millioner Euro av lånet tilbakebetalt. De resterende 10 millioner Euro av lånet ble tilbakebetalt 19.1.2024.

I tillegg har Dibber Finland en DnB fasilitet på totalt 10 millioner Euro som dels benyttes til husleiegarantier og dels som en trekkfasilitet. Dibber AS har gitt morselskapsgaranti for DnB fasiliteten.

I forbindelse med oppkjøpet i 2021 av bygningen som Åstveit Helsecenter driver i, ble det tatt opp et banklån på 70 millioner. Det betales 4 millioner i årlige avdrag og lånet har en løpetid på 5 år.

De andre landene som konsernet opererer i er per i dag finansiert med egenkapital og interne lån.

I forbindelse med salg med tilbakeleieavtalen inngått i 2020 ble vesentlige deler av konsernets gjeld nedbetalt. Som en del av totalprosessen ble det balanseført et nytt lån som ved inngangen til året hadde en restsaldo på 1 milliard. Dette lånet er i 2023 refinansiert og utvidet til 1,4 milliarder. Det nye lånet er fullt ut innfridd i juni 2024.

Regulatoriske forhold

Per i dag er det i hovedsak i Norge hvor det foregår konkrete vurderinger og prosesser knyttet til regulering av private barnehager. En større lovendring prosess ble startet i april 2019. I etterkant av denne er det innført flere lovendringer hvorav de mest sentrale er et forbud mot at private barnehager kan ta opp lån på andre måter enn i finansforetak og at det fra 1.1.2023 er innført krav om at hver enkel privat barnehage skal organiseres i et selvstendig rettssubjekt.

Høsten 2023 ble det sendt ut et omfattende høringsnotat fra Kunnskapsdepartementet med svarfrist 1.2.2024. I høringsnotatet **drøftes** vesentlige endringer knyttet til tilskuddsmodell, barnehagegodkjenning, kommunens mulighet til å stille lokale krav til egne og private barnehager og andre endringer. Flere av endringsforslagene ble nokså kraftig kritisert i mange hørings svar. Prosessen er slik at i etterkant av høringsrunden vil det eventuelt bli fremmet konkret lovforslag med en ny høringsrunde og eventuelt stortingsvedtak. Det er usikkerhet om denne delen av prosessen vil skje i 2024 eller i 2025.

Som Norges største private barnehageaktør gjennomføres det årlig flere økonomiske tilsyn i Læringsverkstedets barnehager i Norge. De aller fleste av disse tilsynene avsluttes uten negative bemerkninger. I 2022 er det for regnskapsåret 2017 gjennomført økonomiske tilsyn i 2 av Læringsverkstedets barnehager knyttet til det tilsynsmyndighetene angir som oppkjøpskostnader, men som Læringsverkstedet anfører gjelder lovlig avskrivning av goodwill samt ordinære og lovlige rentekostnader knyttet til anskaffelse av goodwill og andre immaterielle eiendeler ved kjøp av barnehagevirksomhet, og som Læringsverkstedet har praktisert ved flere av sine oppkjøp. Tilsynsmyndighetene (Udir) mener at Læringsverkstedets disposisjoner innebærer uhjemlet bruk av mottatte offentlig tilskudd og foreldrebetaling, og at (den tidligere) barnehageloven § 14a derfor er brutt. Udir har truffet 2 vedtak i oktober 2022 hvor det samlet kreves tilbakebetalt ca 1,8 millioner for avskrivninger av

HJR Holding AS –Årsberetning for 2023

goodwill og rentekostnader knyttet til goodwill og andre immaterielle eiendeler. Etter klageprosess er vedtakene stadfestet av kunnskapsdepartementet i vedtak av 26 januar 2024.

Kravet baserer seg etter Læringsverkstedets vurdering, på en feil forståelse av det regnskapsmessige goodwill begrepet, barnehagelovens regler for hva som kan dekkes av offentlig tilskudd og foreldrebetaling, og den regnskapsmessige behandlingen av avskrivninger som sådan (ingen kontanteffekt). Læringsverkstedet bestrider derfor kravet, og har i juni 2024 innlevert stevning ovenfor Staten v/Kunnskapsdepartementet.

Kravet anses regnskapsmessig som en betinget forpliktelse overfor Læringsverkstedet og i tråd med etablert praksis i Norge er det i 2023 gjort en regnskapsmessig avsetning for kravet.

I 2022 ble det også åpnet et tilsyn i tre av Læringsverkstedets barnehager knyttet til gjennomføring av salg av eiendom i 2020. Tilsynet har utstedt endelig rapport i juni 2024 som konkluderer med at det ikke er avdekket brudd på barnehageloven.

For noen år siden var det en politisk debatt i Sverige knyttet til om det skulle innføres utbytte og/eller overskuddsreguleringer for barnehager og skoler. De siste årene har det vært lite fokus på denne debatten, men den siste perioden er dette satt mer på den politiske agendaen, særlig innenfor skolevirksomhet. Dibber driver ca 10 skoler i Sverige.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Konsernet arbeider løpende med utviklingen av det pedagogiske og driftsmessige konseptet for sine virksomheter.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2023 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

I inneværende år forventes fortsatt vekst i omsetningen. Konsernets resultatmargin påvirkes av fordelingen mellom modne land/enheter og land og enheter som er i en etablerings og vekst fase. Konsernet har vokst kraftig i antall enheter de siste årene og har derfor en større andel i etablerings og vekstfase enn normalt. Dette har påvirket marginen på resultat før skatt i 2023 og det vil påvirke margin også det kommende året. Vi forventer derfor noe lavere marginer enn normalt også i 2024.

Arbeidsmiljø

I konsernet har vi et mål om at vi har et arbeidsmiljø som er varmt, trygt og inkluderende for alle med et godt lederskap og med utviklingsmuligheter for alle ansatte. Vår Hjertekultur ligger til grunn for dette arbeidet. Den definerer hvem vi er og hvordan vi skal behandle blant andre våre kollegaer. Det er klare rutiner for varsling og håndtering av saker om trakassering.



HJR Holding AS –Årsberetning for 2023

Likestilling og diskriminering

Konsernet har ved utgangen av 12 050 årsverk, hvorav 1 1260 er menn.

Konsernet arbeider aktivt og målrettet for likestilling innenfor virksomheten, og som er inkluderende for alle uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, funksjonsevne, seksuell orientering eller alder. Alle medarbeidere skal ha samme mulighet til arbeid og kompetanseutvikling som fremmer faglig og personlig utvikling.

Ved rekruttering, både internt og eksternt prioriteres personlige kvalifikasjoner fremfor kjønn. Våre retningslinjer ved rekruttering har som mål å sikre mangfold og likestilling og hindre diskriminering. Rekrutteringsarbeidet skal holde en høy faglig og etisk standard, og alle involverte skal bidra til å sikre at alle søkere i bedriften behandles forsvarlig og respektfullt. De forholdene det legges vekt på ved utvelgelse av søkere skal være rettferdige, relevante og ikke-diskriminerende.

Det praktiseres like vilkår for alle søkere til stillinger og ansatte når det gjelder rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering iht. diskrimineringsloven. Lønns- og arbeidsvilkår fastsettes iht. til tariffavtaler der det er relevant og er unntatt subjektiv vurdering for å sikre lik behandling.

Ytre miljø

Selskapets eller konsernets virksomhet på dette området er ikke regulert av konsesjoner eller pålegg. Bedriften og konsernet forurenser i svært liten grad det ytre miljø. Alle virksomhetsområdene deltar i kildesorteringsordninger, der det er relevant. Ved innkjøp og transport av varer søker selskapet å finne leverandører som aktivt arbeider med miljøtiltak. Ved oppføring av nybygg krever vi som byggherre at entreprenører har egne miljøplaner for sitt arbeid. Vi har sterkt fokus på å redusere vår energibruk samt matsvinn.

Klimapåvirkning inngår i de temaene som gjennomgås med barna i våre barnehager.

Åpenhetsloven

Åpenhetsloven trådte i kraft 1. juli 2022.

Loven skal fremme virksomheters respekt for grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold i forbindelse med produksjon av varer og levering av tjenester, og sikre allmenheten tilgang til informasjon om hvordan virksomheten håndterer negative konsekvenser for grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold. Loven pålegger de virksomheter som er omfattet av loven å utføre aktsomhetsvurderinger i tråd med OECDs retningslinjer for flernasjonale virksomheter.

Vår første åpenhetsrapport dekker perioden 1.1.2022 til 31.5.2023 og ble offentliggjort 30.6.2023, og er tilgjengelig på vår hjemmeside. Inneværende åpenhetsrapport periode gjelder 1.6.2023 til 31.12.2023 og vil være tilgjengelig på Dibbers nettside, www.dibber.com, innen 30. juni 2024.



HJR Holding AS –Årsberetning for 2023

Styreansvarforsikring

Dibber AS har tegnet styreansvarforsikring som omfatter Dibber konsernet, herunder Dibber AS. Forsikringen dekker det rettslige erstatningsansvaret styret eller styremedlemmer kan pådra seg under utøvelsen av styreværv. Det foreligger ikke styreansvarforsikring for HJR Holding AS

Rodegjørelse for årregnskapet og resultatdisponeringen

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens og konsernets resultat for 2023 og den økonomiske stilling ved årsskiftet. Det er ikke inntrådt andre forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet, utover det som fremgår av noteopplysninger.

Selskapet har for 2023 hatt et overskudd på kr 4 626 865,-, som foreslåes anvendt ved:

Overført annen egenkapital	kr. 4 626 865,-
Sum anvendt	kr. 4 626 865,-

Jessheim, 30.juni 2024

Ingerlinn Sundby
Styreleder



Hjr Holding AS

	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
Salgsinntekt		845 673	628 762
SUM DRIFTSINNEKTER		845 673	628 762
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	1	57 050	0
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	184 185	107 152
Annen driftskostnad	1, 3	762 582	1 008 073
SUM DRIFTSKOSTNADER		1 003 817	1 115 225
DRIFTSRESULTAT		-158 144	-486 462
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		198 791	198 791
Annen renteinntekt		108 798	45 836
Annen finansinntekt	4, 5	5 795 096	7 951 560
Rentekostnad til foretak i samme konsern		30 985	0
Annen rentekostnad		0	1 290
RESULTAT AV FINANSPOSTER		6 071 700	8 194 897
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		5 913 556	7 708 435
Skattekostnad på resultat	6	1 286 691	2 430 018
ORDINÆRT RESULTAT		4 626 865	5 278 417
ARSRESULTAT		4 626 865	5 278 417
OVERFØRINGER			
Overført annen egenkapital	7	4 626 865	5 278 417
SUM OVERFØRINGER		-4 626 865	-5 278 417

Organisasjonsnummer 998 812 623



Hjr Holding AS

	Note	2023	2022
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Utsatt skattefordel	6	739 304	850 311
SUM IMMATERIELLE EIENDELER		739 304	850 311
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2	20 741 116	20 440 562
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2, 8	289 512	443 914
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER		21 030 628	20 884 476
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	4, 5	48 447 601	48 400 894
Lån til foretak i samme konsern	3, 8	7 212 884	7 212 884
Investeringer i aksjer og andeler		2 079 000	2 079 000
Obligasjoner og andre fordringer	8	98 589	98 590
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		57 838 074	57 791 367
SUM ANLEGGSMIDLER		79 608 006	79 526 154
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	3	66 859	2 722
Andre kortsiktige fordringer	3	198 791	242 868
Fordringer konsernselskap	5	5 795 061	7 950 000
SUM FORDRINGER		6 060 711	8 195 590
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 415 385	3 082 262
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		2 415 385	3 082 262
SUM OMLØPSMIDLER		8 476 096	11 277 852
SUM EIENDELER		88 084 102	90 804 006

Organisasjonsnummer 998 812 623



Hjr Holding AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7, 9	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital	7	870 000	870 000
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		1 270 000	1 270 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	7	34 151 422	39 524 559
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		34 151 422	39 524 559
SUM EGENKAPITAL		35 421 422	40 794 559
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld konsernselskap	3	49 974 728	45 009 882
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		49 974 728	45 009 882
KORTSIKTIG GJELD			
Løverandørgjeld		42 460	90 425
Betalbar skatt	6	1 182 510	1 787 482
Annen kortsiktig gjeld	3	1 482 982	3 141 878
SUM KORTSIKTIG GJELD		2 687 952	4 999 585
SUM GJELD		52 662 680	50 009 467
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		88 084 102	90 804 006

Jessheim, 30.06.2024
Styret i Hjr Holding AS


Ingerlinn Sundby
styreleder

Organisasjonsnummer 998 812 623



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Generelle prinsipper

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år blir uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringspunktet og oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringspunktet.

Inntektsføringsprinsipper

Inntekt resultatføres når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet.

Kostnadsføringstidspunkt/ sammenstilling

Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene henføres til. Utgiftene som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Investering i andre selskaper

Med unntak for kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer, brukes kostmetoden som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når det er vedtatt.

Datterselskap/ tilknyttet selskap

Datterselskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringenes verdi i balansen til morselskapet.

Endring av regnskapsprinsipp

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp i 2023.



Note 1 Lønnskostnader, ytelser og andre honorarer

Selskapet har ikke ansatte i 2023. Det er utbetalt 50 000 kr i styrehonorar i 2023. Selskapet er ikke forpliktet til å ha obligatorisk tjenestepensjon.

Kostnadsført honorar til revisor i selskapet er 133 438 kr.

Note 2 Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	Anlegg under ut.	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2023	20 440 562	0	551 065	20 991 627
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	300 554	29 783	330 337
Anskaffelseskost 31.12.2023	20 440 562	300 554	580 848	21 321 964
Akkumulerte avskrivninger 31.12	0	0	291 336	291 336
Bokført verdi 31.12.2023	20 440 562	300 554	289 512	21 030 628
Årets avskrivninger	0	0	184 185	184 185
Akk. av- og nedskrivninger 31.12.2023	0	0	184 185	184 185
Økonomisk levetid	Uendelig	IA	5 år	
Avskrivningsplan			Lineær	

Bygninger og tomter består av tomter og leiligheter. Leilighetene er av nyere standard og vurderes til ikke å ha begrenset økonomisk levetid og avskrives således ikke.

Note 3 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2023	2022
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	7 212 884	7 212 884
Kortsiktige fordringer konsern (konsernbidrag)	5 795 061	7 950 000
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskontro)	198 791	237 907
Sum fordring til konsernselskap	13 206 736	15 400 791
Gjeld konsernselskap		
Langsiktig gjeld konsernselskap	0	95 035
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskontro)	0	69 278
Langsiktig gjeld konsernregnskap (reskontro)	49 974 728	45 009 882
Sum gjeld konsernselskap	49 974 728	45 174 195

Selskapet har 1 375 105 norske kroner i gjeld til aksjonærer.



Note 4 Datterselskap

Firma	Forretnings- kontor	Eierandel/ stemmerett	Kjøpsår/ Stiftelsesår	Bokført verdi pr. 31.12.2023	Resultat 2023	Egenkapital 2023
Dibber AS	Jessheim	100 %	2012	5 426 095	-23 176 903	2 179 855 890
Bøverton AS	Jessheim	100%	2013	1 972 049	194 554	720 771
Åstveit Helsesenter	Øvre Ervik	100 %	2020	40 892 751	3 325 778	12 605 824
GTV7 AS	Jessheim	100 %	2020	110 000	921 803	399 930 932
Sum				48 400 894	-18 734 768	2 593 113 417

Note 5 Transaksjoner med nærstående parter

Følgende interne transaksjoner har funnet sted i 2023:

	Beløp	Regnskapslinje
Konsernbidrag fra Åstveit Helsesenter AS	4 406 236	Fordring konsernselskap
Konsernbidrag fra GTV 7 AS	1 093 250	Fordring konsernselskap
Konsernbidrag fra Bøverton AS	145 243	Fordring konsernselskap
Konsernbidrag til Dibber AS	54 214	Gjeld konsernselskap
Sum	5 698 943	

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 175 684	1 767 462
Endring i utsatt skattefordel	111 007	662 556
Skattekostnad ordinært resultat	1 286 691	2 430 018
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	5 913 556	7 708 435
Permanente forskjeller	-5 709 724	-7 776 338
Endring i midlertidige forskjeller	63 748	151 818
Mottatt konsernbidrag	5 644 729	7 950 000
Avgitt konsernbidrag	-54 214	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-568 324	0
Skattepliktig inntekt	5 289 771	8 033 916
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-67 403	18 462
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-11 927	0
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	1 241 840	1 749 000
Sum betalbar skatt i balansen	1 162 510	1 767 462

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-3 343 405	-3 275 390	68 015
Gevinst – og tapskonto	-17 068	-21 335	-4 267
Sum	-3 360 473	-3 296 725	63 748



Akkumulert fremførbart underskudd	0	-568 324	-568 324
Grunnlag for utsatt skattefordel	-3 360 473	-3 865 049	-504 576
Utsatt skattefordel (22 %)	-739 304	-850 311	-111 007

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2023	400 000	870 000	39 524 559	40 794 559
Årets resultat			4 626 865	4 626 865
Utbytte			-10 000 000	-10 000 000
Pr 31.12.2023	400 000	870 000	34 151 422	35 421 422

Note 8 Langsiktige fordringer

	2023	2022
Lån til foretak i samme konsern	7 212 884	7 212 884
Andre fordringer	98 589	98 590
Sum langsiktige fordringer	7 311 473	7 311 474

Note 9 Aksjekapital

Aksjekapitalen i Hjr Holding AS pr. 31.12.2023 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100 000	4	400 000
Sum	100 000	4	400 000



HJR Holding AS - Konsern

Resultatregnskap

Tall i hele 1000	Note	2023	2022
Salgsinntekter	2	7 430 473	6 422 592
Netto gevinst salg eiendom		43 501	
Sum driftsinntekter		7 473 974	6 422 592
Varekostnad		3 221	2 973
Lønnskostnad	3	5 351 462	4 622 180
Av- og nedskrivning varige driftsmidler	4	296 008	311 220
Annen driftskostnad		1 901 476	1 594 037
Sum driftskostnader	2, 3, 5	7 552 166	6 530 410
Driftsresultat		- 78 192	- 107 819
Annen renteinntekt		17 142	9 563
Annen finansinntekt	6	158 720	88 120
Sum finansinntekter		175 862	97 683
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		1 168	
Annen rentekostnad		117 621	123 620
Annen finanskostnad		25 203	38
Sum finanskostnader		143 992	123 658
Sum netto finansposter		31 869	- 25 975
Ordinært resultat før skattekostnad		- 46 322	- 133 794
Skattekostnad på ordinært resultat	7	28 459	29 923
Årsresultat		- 74 781	- 163 717
Sum andel majoritet		- 74 882	- 163 811
Sum andel minoritet		101	94



HJR Holding AS - Konsern

Balanse

Tall i hele 1000

Eiendeler

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Forskning og utvikling	4	46 646	14 259
Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	4	293 393	294 514
Goodwill	4	1 380 206	1 370 140
Sum immaterielle eiendeler		1 720 245	1 678 913

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4, 8	2 232 095	2 292 453
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	4, 8	188 665	144 511
Sum varige driftsmidler		2 390 760	2 436 964

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler	6	1 402 441	1 402 671
Obligasjoner og andre fordringer	8	33 635	28 798
Pensjonsmidler	3	67 134	68 026
Sum finansielle anleggsmidler		1 503 210	1 499 495

Sum anleggsmidler

5 614 215 **5 615 372**

Omløpsmidler

Varer		3 408	3 940
--------------	--	--------------	--------------

Fordringer

Kundefordringer	8	133 349	139 658
Andre fordringer		354 599	315 190
Sum fordringer		537 949	454 848

Bankinnskudd, kontanter o.l.

9 497 312 374 157

Sum eiendeler

6 652 883 **6 448 317**



HJR Holding AS - Konsern

Balanses

Tall i hele 1000

Egenkapital og gjeld

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	10, 11	400	400
Arsen innskutt egenkapital	11	870	870
Sum innskutt egenkapital		1 270	1 270

Oppptjent egenkapital

Arsen egenkapital	11	2 274 604	2 261 613
Minoritetsinteresser	11	628	679
Sum oppptjent egenkapital		2 275 232	2 262 292

Sum egenkapital 2 276 502 2 263 482

Gjeld

Avsetning for forpliktelser

Utsatt skatt	7	104 770	93 493
Sum avsetninger for forpliktelser		104 770	93 493

Annen langsiktig gjeld

Obbligasjonslån	8	112 408	307 983
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	1 800 272	2 540 301
Øvrig langsiktig gjeld	8	1 416 871	17 282
Sum annen langsiktig gjeld		3 029 551	2 825 536

Kortsiktig gjeld

Kassekreditt	8	64 808	63 786
Leverandørgjeld		189 331	160 800
Betalbar skatt	7	6 130	16 119
Skyldige offentlige avgifter		260 140	207 779
Annen kortsiktig gjeld		728 099	687 342
Sum kortsiktig gjeld		1 248 206	1 138 856

Sum gjeld 4 376 224 4 154 899

Sum egenkapital og gjeld 6 652 683 6 448 317

Ingerlinn Sundby
Styrelleder
Ingerlinn Sundby



HJR Holding AS - Konsern

HJR Holding AS
KONTANTSTRØMOPPSTILLING - DEN INDIREKTE MODEL

Parent		Group	
2022	2023	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
7 708	8 914		
	Resultat før skattekostnad	-46 323	-193 794
-86	-1 767	-34 204	-31 888
0	0		
	Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-165 584	222
107	184	298 008	311 220
	Av- og nedskrivninger		
0	0	892	-18 944
	Forskjell i kostnadsført pensjon og inn/utbetalinger		
-7 980	-8 798	0	0
	Netto poster relatert til investeringsaktiviteter		
59	-20	-8 188	3 661
	Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld		
-96	-177	21 486	-120 900
	Endring i andre tidsavgrensningsposter		
-228	-1 662	66 090	12 708
	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
0	0	298 343	261 394
	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		
-7 682	-330	-182 890	-193 869
	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		
0	0	-117 163	-77 279
	Netto utbetaling ved kjøp av selskap		
0	0	-38 487	-13 285
	Utbetaling ved anskaffelse immaterielle eiendeler		
0	0	0	0
	Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler		
42 300	7 960	0	0
	Innbetalinger utbytte, konsernbidrag, o.l.		
0	0	0	0
	Netto endring konsernutlån		
0	0	0	0
	Utbetalinger andre investeringer		
0	0	0	0
34 638	7 620	-41 197	-23 009
	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
0	0	1 621 100	87 639
	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		
0	0	-1 385 790	-341 302
	Innfrielse av gjeld		
0	0	-80 871	-84 629
	Utbetaling ved nedbetaling (avdrag) på gjeld		
0	0	0	0
	Netto endring deltakeres innskudd i konsernkontoordning		
0	0	-3 888	9 941
	Netto endring, kassokreditt		
-30 300	-11 628	-11 628	-30 300
	Utbetalinger av utbytte / andre EK effekter		
-3 200	8 000	0	0
	Utbetaling av konsernbidrag		
-33 500	-6 628	89 396	-338 631
	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter			
910	-667	114 280	-348 952
	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		
	Valutaeffekt inngående bankbeholdning	8 866	3 489
2 172	3 082	374 156	719 650
	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		
3 082	2 415	487 312	374 156
	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2023

Note 1 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskaps 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.

Aksjer i datterselskap og tilknyttet selskap

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategier, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet.

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Minoritetsinteresser inngår i konsernets egenkapital. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen, goodwill inkluderer minoritetens andel. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Selskaper som er kjøpt eller solgt i løpet av året inkluderes i konsernregnskapet fra det tidspunktet kontroll oppnås og inntil kontroll opphører.

Utenlandske datterselskaper er omregnet basert på;

- Balansen er omregnet til sluttkurs på balansedagen
- Resultatregnskapet er omregnet basert på månedlig snitkurs
- Omregningsdifferanser føres mot egenkapitalen
- Lån fra en enhet i konsernet til utenlandske enheter hvor tilbakebetaling ikke er planlagt eller sannsynlig i overskuelig fremtid anses som en del av nettoinvesteringen i utenlandsk virksomhet og agioposter knyttet til slike lån føres mot egenkapitalen.

Fisjon

Fisjoner regnskapsføres med virkning fra gjennomføringstidspunktet i fisjonen. En fisjon hvor eierfordelingen i alle fisjonerte selskaper er som i overdragende selskap (jevndeling) regnskapsføres til kontinuitet, mens fisjoner med endret eierfordeling (skjevdeling) regnskapsføres som transaksjon.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av barnehageplasser skjer på leveringstidspunktet.

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

I enkelte land har det vært ulike typer kompensasjoner for covid relaterte effekter. Den typen kompensasjoner er inntektsført i betalingsåret.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer forøvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges i hovedsak analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Immaterielle eiendeler og goodwill

Goodwill har oppstått i forbindelse med kjøp av virksomhet. Goodwill avskrives over forventet levetid. Eksterne utgifter til anskaffelse av IT systemer og systemutvikling balanseføres i den grad det forventes å realisere fremtidige økonomiske fordeler som overstiger bokført verdi.

Konjesjoner og andre rettigheter som anskaffes balanseføres til anskaffelseskost redusert med akkumulerte avskrivninger. Tidsbegrensede rettigheter avskrives over antatt økonomisk levetid, mens tidsbegrensede rettigheter avskrives ikke. Ved oppkjøp av barnehageselskap i Norge anskaffes en barnehagegodkjenning som gir rett til fremtidig drifts- og kapitaltilskudd. Denne rettigheten anses som en immateriell eiendel med tidsbegrenset levetid. Rettigheten balanseføres i den grad det er sannsynliggjort en fremtidig økonomisk fordel knyttet til den.



Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres til anskaffelseskost og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Anskaffelseskost inkluderer renter frem til bygget tas i bruk, samt intern byggeledelse. Avskrivning på barnehagebygg starter fra det tidspunktet barnehagen åpner. Anlegg under utførelse inkluderer kostnader knyttet til utvikling, regulering, planlegging og prosjektering. Anlegg under utførelse er inkludert i gruppen Bygninger. Investeringer i ferdige bygg med kontraktet leleperiode på over 15 år klassifiseres i gruppen Bygninger.

Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Andre langsiktige aksjelinvesteringer

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre aksjer mv. Utdelinger regnskapsføres i utgangspunktet som finansinntekt, når utdelingen er vedtatt. Hvis utdelingene vesentlig overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet, føres det overskytende til reduksjon av kostprisen.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indkassasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/ele), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Leieavtaler

En leieavtale klassifiseres som operasjonell eller finansiell i tråd i samsvar med avtalens reelle innhold. Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll har gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. En avtale som omfatter leie av bygning på tomt vil bare vurderes som finansiell dersom det er rimelig sikkert at leietaker vil overta den formelle eiendomsretten til tomten.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsvurdering som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering, og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omlopsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Ved kjøp av datterselskaper som inkluderer anskaffelse av husleiekontrakter med avtalt pris lavere enn markedsverdi tilordnes denne eiendelen virkelig verdi. Verdien identifiseres ved å se på årlig underpris i kontrakten og gjenværende levetid på kontrakten. Eiendelen anses som forskuddsbetalt husleie og klassifiseres som en langsiktig fordring. Eiendelen amortiseres over gjenværende leleperiode. Amortiseringer presenteres som andre driftskostnader.

Gjeld

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Vesentlige kostnader til låneopptak balanseføres og resultatføres lineært over løpetiden til lånet som rentekostnader. I balansen klassifiseres slik post som annen kortsiktig fordring.

Derivater og sikringstransaksjoner

Ved inngåelse av en derivatavtale definerer konsernet hvorvidt det foreligger en sikring av virkelig verdi av en regnskapspost eller sikring av kontantstrømmer. Derivater som kvalifiseres som sikring balanseføres ikke, men underliggende betalinger (som renter i en rentebytteavtale) resultatføres. Derivater som ikke klassifiseres som sikring eller hvor det foreligger ineffektivitet i sikringen balanseføres til virkelig verdi og verdendringer resultatføres løpende.

Pensjoner

Konsernet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringselskap, med unntak av AFP-ordningen. Konsernet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler konsernet innskudd til et forsikringselskap. Konsernet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan 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 (innbetalte beløp til forsikringselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningsstid. 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).



Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Det gjøres ikke avsetning for midlertidig forskjell knyttet til tomter, da realisering av disse normalt gjennomføres på en måte som ikke utløser skatt. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investering i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet regnskapsføres til nominelt beløp.

Konsernet har i 2022 endret prinsipp for presentasjon av kildeskatt ved aksjeutbytte fra utlandet. Tidligere ble mottatt utbytte presentert netto etter trukket kildeskatt som annen finansinntekt. Fra 2022 presenteres mottatt utbytte brutto, og trukket kildeskatt som en skattekostnad.

Offentlige tilskudd

Investerings tilskudd går til fratrukket i elendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen. Tilskuddet kommer indirekte til fratrekk i avskrivningene gjennom redusert anskaffelseskost av eiendelen.

Kontantstrømpoppstilling

Kontantstrømpoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 2 Salgsinntekter

Geografisk område	2023	2022
Norge	4 369 548	3 908 437
Sverige	1 042 712	913 037
Finland	1 585 908	1 268 684
Tyskland	304 612	207 035
Annet	171 194	125 369
Sum inntekter	7 473 974	6 422 562

Virksomhetsområder	2023	2022
Føreldebetaling	1 122 543	822 716
Offentlig tilskudd	6 177 817	5 535 754
Leieinntekter	3 394	3 343
Annen driftsrelatert inntekt	126 719	80 780
Netto gevinst salg eiendom	43 501	0
Sum inntekter	7 473 974	6 422 592

Note 3 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mv.

3.1 Lønnskostnader består av følgende poster:

	2023	2022
Lønninger	4 162 545	3 789 788
Pensjonskostnader	428 374	252 688
Arbeidsgiveravgift	540 496	468 324
Andre lønnskostnader	220 047	111 380
Sum lønnskostnader	5 351 462	4 622 180

Glennomsnittlig antall årsverk	2023	2022
	10 354	9 632

3.2 Godtgjørelser:

For honorar til daglig leder, se note 1 i selskapsregnskapet. Konsernet har utbetalt totalt kr 787 300 i styrehonorar.

3.3 Revisor:

	2023	2022
Lovpålagt revisjon	5 288	4 848
Andre attestasjonstjenester	514	832
Andre tjenester	1 926	930
Sum godtgjørelse til valgt revisor	7 728	6 610

Årets kostnadsførte revisjonshonorar er oppgitt eks. mva.



3.4 Obligatorisk tjenestepensjon / pensjonskostnader

Den norske delen av konsernet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og selskapene har pensjonsordninger som oppfyller de lovpålagte kravene.

Konsernet har en innskuddsordning som gjelder 9 486 personer. I tillegg inneholder den kollektive pensjonsordningen for barnehageansatte i Norge en uførepensjon som er uten fripolisopptjening. Den anses regnskapsmessig som en innskuddsordning. De ansatte i den svenske virksomheten inngår i kollektive pensjonsordninger som anses som flerforetaksordning og regnskapsføres som innskuddsordning. De norske barnehagene i konsernet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Denne ordningen er også en ytelsesbasert flerforetaksordning, men pga manglende pålitelig og tilstrekkelig informasjon regnskapsføres også denne ordningen som en innskuddsordning.

Kostnadsført pensjonskostnad for innskuddsordningene er 423 729 tnoX, før ansattbidrag.

I tillegg har konsernet ved de norske barnehageselskapene en ytelsesbasert pensjonsordning. Dette er en lukket ordning. Per 1.1.2020 ble alle ansatte under 52 år overført til en ny innskuddsbasert ordning, mens ansatte over 52 år ble værende i ytelsesordningen. Ytelsesordningen 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 forsikringselskap. Detaljer om ytelsesordningen;

	2023	2022
Pensjonsopptjening	20 110	18 899
Aktuarmessig amortisering	19 297	4 707
Renteeffekter	-2 944	-3 384
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	36 462	20 222
AGA effekter	3 249	3 142
Avkortning/oppgjør inkl. aga	0	0
Aktuarberegnet pensjonskostnad	39 711	23 364
Herav dekket av ansatte		
Pensjonsforpliktelse per 31.12	663 658	655 577
Pensjonsmidler per 31.12	534 082	545 069
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	129 576	110 508
- Ikke resultatført estimatavvik	-196 709	-179 534
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12.	-67 134	-68 026

Demografiske data	2023	2022
Antall yrkesaktive	445	506
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,70%	3,20%
Forventet avkastning pensjonsmidler	5,40%	2,90%
Årlig forventet lønnsvekst	3,75%	3,75%
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	2,40%	1,70%
Årlig forventet G-regulering	3,50%	3,50%

Økonomiske forutsetninger er basert på Norsk Regnskapsstiftelses anbefaling per 30.09, og er justert for selskapsespesifikke forhold og utvikling i økonomiske forutsetninger i perioden fram til 31.12.

Note 4 Varige driftsmidler

	IT systemer	Konsejsoner,	Goodwill	Driftsløsøre,	Bygninger	Tomter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	39 238	317 063		1 828 463	366 220	2 293 652	446 737 5 291 373
Valutaeffekt	0	5 018		108 691	15 561	7 105	-139 136 336
Tilgang ved oppkjøp	0	4 385		30 175	2 850	92 094	19 493 148 997
Ordinær tilgang	36 487	0		4 052	37 233	136 678	5 000 219 445
Andre reklassifiseringer og endringer	0	8 225		0	11 385	-25 561	8 837 2 886
Avgang	0	-205		1 188	2 885	162 247	19 356 185 451
Anskaffelseskost 31.12.	75 725	334 896		1 970 213	430 464	2 341 716	460 572 5 613 586
Akk av- og nedskrivninger pr 01.01.	24 979	22 549		458 324	221 709	440 436	7 500 1 175 497
Valutaeffekt	0	2 070		18 930	9 299	1 406	0 31 765
Tilgang ved oppkjøp	0	0		243	692	0	0 875
Avgang avskrivninger	0	0		0 1 289	3 161	0	0 4 490
Andre reklassifiseringer og endringer	0	9 500		0 -9 407	2 793	0	0 2 886
+ Årets nedskrivninger	0	0		0 0	0	0	0 0
+ Årets avskrivninger	4 100	7 384		112 450	50 855	121 220	0 296 008
Akk. Av- og nedskrivninger pr 31.12.	29 079	41 503		590 007	271 799	562 694	7 500 1 502 581
Balanseført verdi pr 01.01.	14 259	294 514		1 370 139	144 511	1 853 216	439 237 4 115 876
Balanseført verdi pr 31.12.	46 646	293 393		1 380 206	150 665	1 779 022	453 073 4 111 005
Driftsmidlenes levetid	5 år	10 år - uendelig		5-20 år	5-10 år	10 - 25 år	uendelig
Metode	lineær	Lineær		lineær	lineær	lineær	



Goodwill, bygninger og driftsløsøre avskrives med lineære avskrivninger over den økonomiske levetiden. Bygg under oppføring begynner avskrivning når bygget er ferdig. Evigvarende konsesjoner og rettigheter uten åpenbart verdifall avskrives ikke. Andre konsesjoner og rettigheter avskrives over 10 år, Tomter avskrives ikke.

Goodwill knyttet til oppkjøp som også inkluderer kjøp av bygg avskrives over 20 år. Bakgrunnen er at goodwill i slike tilfeller i all hovedsak er teknisk goodwill som oppstår som forskjell mellom nominell og virkelig verdi av utsatt skatt, og derfor i realiteten er knyttet til levetiden til byggene. Goodwill knyttet til strategiske oppkjøp i markeder som i hovedsak er finansiert ved offentlige tilskudd avskrives over 20 år. Strategiske oppkjøp er oppkjøp av kjeder i nytt land, ny geografisk region eller innenfor et segment eller konsept som er nytt i det aktuelle området. Strategiske oppkjøp skaper en plattform for langsiktig og lønnsom drift. En økonomisk levetid på minst 20 år begrunnes med at barnehage og skoledrift er en stabil tjeneste med svært langsiktig fremtidig etterspørsel og som er en grunnleggende forutsetning for et velfungerende samfunn. Produktet er pga offentlige subsidier i liten grad prissensitiv. Det foreligger i praksis etableringshindre som gjør konkurransesituasjonen forutsigbar og driften er ikke avhengig av enkelt kunder, leverandører eller andre enkelt elementer.

Andre goodwillposter avskrives over 10 år. Avskrivningsperiode over 5 år begrunnes med tjenestens art og at det er et langsiktig stabilt behov for denne typen tjenester, driften er ikke avhengig av eksterne enkeltelementer og langsiktig drift er primært avhengig av høy kvalitet på elementer som er innenfor selskapskontroll. Tidligere ble enkelte av disse postene avskrevet over 15 og 20 år, men som følge av endring i regnskapsloven fra 1.7.2021 er avskrivningsperioden justert. Effekten av endring i avskrivningsplan fordeles i tråd med knekkpunktmetoden hvor restverdi per 1.7.2021 avskrives lineært over 10 år.

I forbindelse med salg av eiendom i Norge, ble det med effekt fra 1.9.2020 inngått lelekontrakter på de solgte eiendommene. Lelekontrakten løper i 35 år og med fornyelsesopsjoner. Husleien KPI justeres årlig, første gang 1.1.2021. Årlig husleie for 2023 utgjør 306 millioner.

Konsernet har i tillegg ca 385 enheter som er lokalisert i leide bygg. Total årlig husleie er ca 500 mll. Noen få av disse er midlertidig lokasjoner på løpende kontrakter. Lelekontrakter med mer permanent basis har i snitt 3-10 års gjenværende løpetid. De fleste av disse inneholder opsjon på forlengelse.

I tillegg til dette leier konsernet kontormaskiner og noen kjøretøy. Lelekostnad relatert til dette i 2023 utgjorde ca. 34 mll.

Tilgang Goodwill ved oppkjøp	
Förskolan Hackspetten i Linköping AB (Sverige)	9 203
Vedic Lore (India)	3 851
Pilke (minoritetsandeler)	14 470
Polen	4 052

Total kostpris for kjøp av aksjer i enheter med allokert goodwill utgjør ca 37 mll. Det er ikke satt av utsatt skatt på goodwill anskaffet ved oppkjøp.

Ved enkelte oppkjøp avtales det utsatt betaling og i noen tilfeller er det knyttet betingelser til den utsatte betalingen. I 2023 er det utbetalt ca 4,2 mll knyttet til tidligere foretatte oppkjøp.

Note 5 Langsiktige fordringer

Balanseført verdi per 31.12.2023 knyttet til identifisert merverdi i huslelekontrakter ved kjøp av datterselskaper utgjør TNOK 24 821. Årets resultatførte amortisering utgjør 1 508 tnok. Årlig fremtidig amortisering utgjør ca. 1 508 tnok.

Note 6 Investering i aksjer og andeler

I forbindelse med salget av aksjene i Barnehavebo 31.08.2020 ble deler av vederlaget gjort opp i aksjer. Dlibber AS mottok ca 44,2 millioner D-aksjer i Samhullsbyggnadsbolaget AB (SBB) til en verdi på salgstidspunktet på 1,4 mrd. Dlibber har per 31.12.2023 en garantert verdi på aksjene på minst 1,4 mrd, og aksjene er per 31.12.2023 bokført til opprinneelig kostpris. 12.2023.

Aksjene har i 2024 blitt solgt og tilknyttet finansiering er blitt gjort opp. Salgsransaksjonen medfører ingen resultat effekt.

Note 7 Skatt

Spesifikasjon av forskjellen mellom regnskapsmessig skattemessig resultat:

Resultat før skatt	-46 322
+ Permanente forskjeller (Inkl avskr GW konsern)	-64 604
+ Endring i midlertidige forskjeller	-28 798
- Ytet konsernbidrag	-7 133
= Årets skattemessige resultat	-146 858
+ Andel årets underskudd som ikke har balanseført utsatt skattefordel	218 144
- Fremførbart underskudd	-732
= Grunnlag betalbar skatt	70 555
Betalbar skatt	17 767
+ Endring utsatt skatt/skattefordel	2 664
+ For mye/lite avsatt tidligere år	5 997
+ Skatt på KB	12 020
+ Fraregning av utsatt skatteforpliktelse ved salg av eiendom	-16 458
+ Klideskat	6 468
= Sum skattekostnad	28 459



	2023	2022	Endring
Spesifikasjon av midlertidig forskjeller			
Midlertidige forskjeller driftsmidler	360 902	409 535	48 633
Forskjeller knyttet til tilvirkningskostnader	-	-	0
Midlertidige forskjeller fordringer	117 601	556	-117 045
Midlertidige forskjeller knyttet til pensjon	63 021	63 913	892
Midlertidige forskjeller gjeld	-	12 472	12 472
Fremførbart underskudd	-223 942	-242 555	-18 613
Netto midlertidige forskjeller	317 582	243 922	-73 660
Utsatt skatt/ skattefordel	69 868	53 663	-16 205
Ikke oppført utsatt skattefordel i datterselskaper	34 901	39 800	4 899
Sum	104 770	93 463	-11 307

Konsernet har i løpet av 2023 gjort flere oppkjøp samt salg av elendeler med tilhørende skatteposisjoner, og balansebevegelsen inneholder også effekten av dette.

Avstemming av skattekostnad	
Resultat før skatt	-46 322
Permanente forskjeller	-64 604
Endring midlertidige forskjeller	181 481
Ytet konsernbidrag	0
Sum	70 555
22% skatt	17 767
Endring utsatt skatt	2 664
Korreksjon tidligere år m.m.	5 997
Kildeskatt	6 468
Fraregning av utsatt skatteforpliktelse ved salg av elendom	-16 458
Skatt på konsernbidrag	12 020
Sum	28 458
Beregnet skattekostnad	28 458
Faktisk skattekostnad	28 459
Differanse	0

Effektiv skattesats -61%
Note 8 Gjeld og sikkerhetstilteiser

	2023	2022
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 107 723	1 121 378

Øvrig langsiktig gjeld består i all hovedsak av periodisert investeringsstilskudd samt selger kreditt ved kjøp av aksjer.

Konsernets byggelån er gitt med sikkerhet i tilsagn om husbanklån. Byggelån presenteres således som langsiktig gjeld med forfall i all hovedsak senere enn 5 år.

	2023	2022
Bokført verdi elendeler som er sikret ved pant		
Fast elendom	2 024 326	2 036 323
Driftsløsøre	109 701	36 770
Aksjer	1 400 000	1 400 000
Fordringer	150 229	110 965
Bankkonto	53 395	60 682
Sum eiendeler som er sikret ved pant	3 737 651	3 644 740

Gjeld og garantier sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 441 272	2 473 011
Andre langsiktige lån	1 400 000	-
Obligasjonslån	112 405	367 983
Sum gjeld og garantier som er sikret ved pant	2 953 677	2 840 994

Gjennomsnittlig rente på lån til kredittinstitusjoner var i 2023 på 4,25%. Det er inngått flere fastrentelån på til sammen 640 mill. med en rente på 2,6% til 4,6%. Fastrentelånene har en bindingstid på 5-20 år, er innenfor sikringsformål og bokføres ikke til virkelig verdi.

Andre langsiktige lån har i 2023 vært rentefritt.

I tillegg til byggelån har selskapets bankforbindelse også stilt huselegantier. Som sikkerhet for bankens samlede engasjement har banken pant i elendene listet

Det finske datterselskapet, Dibber Finland Early Education OY utstedte 30 mars 2021 et unotert, ikke-offentlig obligasjonslån på 35 mill euro. Lånet har en løpetid på 4 år og forfaller 30 mars 2025. Lånet har en rente på 3 mnd euribor + 7,5% margin. Obligasjonslånet har covenant knyttet til egenkapital, minimums likviditet, rentedeckningsgrad og leverage. 25 mill euro av obligasjonslånet ble innfridd i desember 2023, og resterende 10 mill euro ble innfridd 19 januar 2024.

Samtidlig med obligasjonslånet ble det inngått en bankfasilitet avtale med en total ramme på 10 mill Euro. Fasiliteten kan benyttes til huselegantier og kassekreditt. Fasiliteten deler covenant og sikkerhetsbetingelser med obligasjonslånet.



Note 9 Bundne midler

	2023	2022
Bundne skattetreksmidler utgjør TNOK	98 461	126 370
I tillegg er det i forbindelse med obligasjonslånet innstående ca 28,5 mill. på bunden bankkonto. Beløpet tilsvarer ett års rente.		

Note 10 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Selskapets aksjekapital, kr 400 000, er fordelt på 100 000 aksjer pålydende kr 4. Hver aksje gir samme rett i selskapet.

Aksjonær	Verv	Eierandel
Hans Jacob Sundøy		50,00%
Randi Sundby		50,00%

Note 11 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen Innskutt EK	Annen egenkapital	Minoritets-interesser	Sum
Pr 01.01.	400	870	2 291 513	679	2 293 462
Valutaeffekt			67 933	45	67 978
Årets resultat			-74 882	101	-74 781
Utbytte			-10 000		-10 000
Pr 31.12.	400	870	2 274 564	825	2 276 659

Note 13 Oppkjøp 2023

Oppkjøp barnehager – Innmat	Oppkjøpstidspunkt
Noahs Ark barnehage	15/10/2023
Novarmen barnehage	01/10/2023
Artikids (Poland)	01/02/2023
Preschool Gdynia (Poland)	01/02/2023
Preschool Rumia (Poland)	01/02/2023

Oppkjøp av selskaper	Eierandel	Oppkjøpstidspunkt
Komsatoppen Barnehage AS	100%	31/03/2023
Sløbebygget barnehage AS	100%	02/06/2023
Småfolk barnehage AS	100%	05/10/2023
Stenrød barnehage AS	100%	02/10/2023
Kvartsvelen AS	100%	02/10/2023
Dibber Hackspetten AB (Sverige)	100%	31/01/2023
Vedlc Lore (India)	100%	31/03/2023

Note 13 Datterselskaper

Nedenfor er en oversikt over enheter i Dibber konsernet, med unntak for rene holdingselskaper og selskaper uten aktivitet.

Navn	Land	Forretnings-kontor	Eierandel/ Stemmeandel
HJR Holding AS	Norge	Jessheim	100%
Dibber AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Gruppen AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Prosjektutvikling	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Alversund Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Aronlen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Askim Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Atlantis Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bamsebo Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Begby Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bekkeberget Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bekkevelen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bestum Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bispegata Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bjørke Panorama Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bjønnåsen Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bjørndalen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bjørnsrud Skog Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Blindheim Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Blomsterdalen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Blåberstien Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%



Læringsverkstedet Blåtoppen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bodøsjøen Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Borgen Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bratteborg Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Brekkåsen Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bryn Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bråvannsåsen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Buanget Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Dukkespranget Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Bygdstua Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Øøle Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Dal Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Dalgårdtunet Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Draget Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Eld Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Eldet Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ekeberg Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ekornrud Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ekrene Natur og Gårdsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Elstangen Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Eplehagen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ervika Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Eydehavn Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Fagerlia Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Fagertun Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Fana Gårds og Friluftsbarnhage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Farøna Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Fildje Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Fjeldbakkane Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Flekkerøya Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Folkeparken Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Fornebu Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Forum Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Frøyland Gårdsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Furua Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Furukollen Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Gardstunet Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Galtspranget Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Gimlekollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Gonvelen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Grandehagen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Granåslia Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Grefsen Terrasse Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Grim Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Grønalia Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Guldbergaunet Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Gustavas Hage Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Gvarv Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Gystadmarka Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Haga Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Halden Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Halmstad Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hammersborg Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Handeland Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hannes Iekestue Madla Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hannes Iekestue Tjensvoll Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Harmonien Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hasla Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Haslum Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Haugenæs Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Haugenstykket Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Haugerudhagan Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Haugeråsen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hautussa Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Haukeås Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Havruva Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Heimdalsenga Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Helgerød Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%



Læringsverkstedet Hellemyr Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Helsviga Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hlinkenhopp Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hjuksbø Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Humlehaugen Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hurdal Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hørte Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Hånes Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ilseng Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Isfjorden Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Jar Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Julehygda Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Juvik Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Jåsund Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kaldvell Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kanebo Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kanuttan Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kjøkkelvik Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kleppe Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Klyveskogen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kløvlingsten Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Knapstad Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Knerten Bodø Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Knerttitten Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Knøtterne Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Komsatoppen DoReMl Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Konfliktfabrikken Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kongerød Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kopervik Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Krikane Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kristiansund Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Krokusbakken Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Krokåsfeltet Nord Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Krokåsfeltet Sør Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kuholmen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kuvågen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Kværnabekken Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Langvåggen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Langaard Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lersrygga Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lervig Brygge Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Liantjønn Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lillehammer Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lillås Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Liml Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lindebøskauen Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Longum Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lyngmo Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lysaker Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Lødingen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Løvåsen Idrett og friluft barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Margaretalia Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Marknotten Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Marthas Hage Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Maskinisten Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Mattisgården Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Maura Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Maurtua Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Maurtua Sklen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Medås Gårdsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Midtunbråtet Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Mork Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Mortensrud Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Munkebekken Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Myrens Doreml Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Myrvoil Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Myråsen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Napperød Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%



Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nerby Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nerenga Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nesset Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Noahs Ark Solkollen barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nonneseter Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nordagutu Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nordbymoen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nordre Øyen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Notvelen Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Novarmen barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Nøstodden Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Olalokka Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Olsvika Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Opphaug Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Osa Gårdsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Pningene Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Portvelen His Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Prestehela Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Randineborg Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ravnehela Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ristelgen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Rom Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Runni Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Rødsvelen Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Rørensetta Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Røholt Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Saltvern Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sande Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sandvoll Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sarpborg Doremi Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Skoger Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Skogheim Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Skogly Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Skogmo Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Skomagergata Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Skytta Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Slalimvelen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Slangvold Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Slattum Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Slaabervig Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Småfolk Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Solhellinga Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sollokka Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Softun Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Stavne To-Språklige Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Steinøyasa andelsbarnehage SA	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Steinsvikkroken Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Stenrød Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Store Tune Gård Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Straume Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Strutsen Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Støtvegenga Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sundbakken Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Svarthollet Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sæ Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sætra Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Søgne Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Spm Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Søndagsbakken Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Spredtunet Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Sørlandsparken Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Tillas Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Tirliltoppen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Tornerose Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Torshovhagen Doremi Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Trollberget Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Trollmyra Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Trosvik Doremi Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%



Læringsverkstedet Trålvælen Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Tvelt Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Tvillemoen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Tyholmen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Tønsåsen Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ullern Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Ullery Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Valen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Vatnekrossen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Velodromen Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Veraåsen Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Verkensveien Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Vestadbakken Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Vesterøy Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Vestre Billingstad Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Vestskrenten Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Våganet Maritime Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Våler Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Vårres Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Waldemars Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Østersund Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Østmarka Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Øvre Neskollen Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Øyane Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Åkrasanden Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Åmot Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Åndalsnes Naturbarnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Årvollvelen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Åsane Gårds- og friluftsbarnhage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Åse Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Kvartsvælen AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Helgaton Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Skotval barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Læringsverkstedet Helmy Solkollen Barnehage AS	Norge	Jessheim	100%
Taurito AS	Norge	Jessheim	100%
Childrens International School Fredrikstad AS	Norge	Fredrikstad	100%
Childrens International School Moss AS	Norge	Moss	100%
Childrens International School Sarpsborg AS	Norge	Sarpsborg	100%
Childrens International School Ullensaker AS	Norge	Jessheim	100%
Childrens International School Oslo AS	Norge	Oslo	100%
Childrens International School Kristiansand AS	Norge	Kristiansand	100%
Childrens International School Asker AS	Norge	Vollen	100%
Childrens International School Bergen AS	Norge	Jessheim	100%
Childrens International School Lillestrøm AS	Norge	Jessheim	100%
Childrens International School Ski AS	Norge	Jessheim	100%
Mogan Consult AS	Norge	Jessheim	100%
Bøverton AS	Norge	Jessheim	100%
BESP Elendom AS	Norge	Bergen	100%
Åstveit Helsecenter AS	Norge	Bergen	100%
GTV 7 AS	Norge	Jessheim	100%
HJR Utland 3 AS	Norge	Jessheim	100%
HJR Utland 4 AS	Norge	Jessheim	100%
Dibber India AS	Norge	Jessheim	100%
HJR Utland 6 AS	Norge	Jessheim	100%
HJR Utland 7 AS	Norge	Jessheim	100%
HJR Utland 8 AS	Norge	Jessheim	100%
HJR Utland 9 AS	Norge	Jessheim	100%
Løkeskogen Barnehagebygg AS	Norge	Jessheim	100%
Dibber Tyr AS	Norge	Jessheim	100%
Dibber gGmbH	Tyskland	Stuttgart	100%
CK Dibber GmbH	Tyskland	Stuttgart	85%
Kindertagesstätten Himpelchen und Pimpelchen gGmbH	Tyskland	Stuttgart	100%
Creakids Early Learning Center LLC	Forente Arabiske Emirater	Dubai	100%
Creakids Nursery	Forente Arabiske Emirater	Dubai	100%
Creakids Early Learning BS	Forente Arabiske Emirater	Dubai	100%
Creakids Early Learning FC	Forente Arabiske Emirater	Dubai	100%
Dibber SA Investment (Pty) Ltd	Sør Afrika	Midrand	100%
Dibber International Preschool Bryanston (Pty) Ltd	Sør Afrika	Midrand	100%
Dibber International Preschool Fairlands (Pty) LTD	Sør Afrika	Midrand	100%



Dibber South Africa (Pty) Ltd	Sør Afrika	Mikrand	100%
Dibber (Hong Kong) Limited	Hong Kong	Hong Kong	100%
Dibber (Hong Kong) Education Limited	Hong Kong	Hong Kong	100%
Dibber Sverige AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber GeMin AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Inspira AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Hellanhus Förskola AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Sunnebo AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Palmilund AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Helsingborg AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Malmö AB	Sverige	Sollentuna	100%
Maria Montessorif Institutet AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Olymp AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Råd förskola AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Rydebäck AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Fyriköveren AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Kubikskolan AB	Sverige	Sollentuna	100%
Kubikförskolan AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Kreavita AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Norrviken skola AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Norra Strand skola AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Askrike AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Rullen skola AB	Sverige	Sollentuna	100%
AB Frökarna	Sverige	Sollentuna	100%
Montessoriförskolan Rosa Tornet Helsingborg AB	Sverige	Sollentuna	100%
Barnens Lilla Academia - BLA AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Solvelg Förskolor AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Tusli Förskola AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Trollfjötens Förskola AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Capella Skola AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Östra Skolan AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Hackspetten AB	Sverige	Sollentuna	100%
Dibber Early Education Finland Oy	Finland	Vantaa	100%
Pilke Päiväkoti Oy	Finland	Vantaa	97%
Junlor Daycare Oy	Finland	Vantaa	97%
Junodel Oy	Finland	Vantaa	97%
Kaunis Kanini Oy	Finland	Vantaa	97%
Lasten Päiväkoti Omppu Oy	Finland	Vantaa	97%
Lasten Päiväkoti Sinkkeli Oy	Finland	Vantaa	97%
Muksulanmäki Oy	Finland	Vantaa	97%
Nummenharjun Päiväkoti Oy	Finland	Vantaa	97%
Päiväkoti Hirvilainen Oy	Finland	Vantaa	97%
Päiväkoti Kirsi Kapuu Oy	Finland	Vantaa	97%
Pilke Päiväkoti Etelä Oy	Finland	Vantaa	97%
Pilke Playschool Oy	Finland	Vantaa	97%
Pilke Valonkatu Oy	Finland	Vantaa	97%
Talga Child Oy	Finland	Vantaa	97%
The International Childcare & Education Centre Play'n'learn Oy	Finland	Vantaa	97%
Päiväkoti Kotola Oy	Finland	Vantaa	97%
Pilke Lasten Kotihoito Oy	Finland	Vantaa	97%
Sivukadun Avopäiveli Oy	Finland	Vantaa	97%
Dibber Schools India Private Ltd	India	Bangalore	100%
Dibber Early Education Bengaluru Foundation	India	Bangalore	100%
Dibber Global Capability Center Private Limited	India	Bangalore	100%
Dibber Education Poland s.p.zoo	Polen	Warszawa	100%
Sia Dominis	Latvia	Riga	100%

Note 14 Betinget forpliktelse

I 2022 ble det for regnskapsåret 2017 gjennomført økonomiske tilsyn i 2 av konsernets norske barnehager knyttet til det tilsynsmyndighetene angir som oppkjøpskostnader, men som Læringsverkstedet anfører gjelder lovlig avskrivning av goodwill samt ordinære og lovlige rentekostnader knyttet til anskaffelse av goodwill og andre immaterielle eiendeler ved kjøp av barnehagevirksomhet, og som Læringsverkstedet har praktisert ved flere av sine oppkjøp. Tilsynsmyndighetene (Udir) mener at Læringsverkstedets disposisjoner innebærer hjemlet bruk av mottatte offentlige tilskudd og foreldrebetaling, og at (den tidligere) barnehage-loven § 14a derfor er brutt. Udir har truffet 2 vedtak i oktober 2022 hvor det samlet kreves tilbakebetalt ca 1,8 mill. for avskrivninger av goodwill og rentekostnader knyttet til goodwill og andre immaterielle eiendeler. Vedtaket ble i 2023 klaget inn for Kunnskapsdepartementet, men departementet har i vedtak i januar 2024 besluttet å opprettholde Udir sitt vedtak. I mai 2024 har Læringsverkstedet sendt søksmålvarsel knyttet til saken, og vi forventer at saken kommer for domstolen i løpet av høsten 2024.

Kravet baserer seg etter Læringsverkstedets vurdering, på en full forståelse av det regnskapsmessige goodwill begrepet, barnehage-lovens regler for hva som kan dekkes av offentlig tilskudd og foreldrebetaling, og den regnskapsmessige behandlingen av avskrivninger som sådan (Ingen kontanteffekt).



Kravet anses regnskapsmessig som en usikker forpliktelse for Læringsverkstedet. Selv om Læringsverkstedet er uenig i vedtaket er det foretatt en avsetning i 2023 for kravet. Dette er i tråd med etablert regnskapspraksis i Norge, hvor avsetning foretas når et kompetent forvaltningsorgan har fattet endelig vedtak og den forvaltningsmessige klageadgangen ikke har ført frem.

I 2023 har Udlr også fattet endelig vedtak i en annen tilsynssak knyttet til personalkostnader. I vedtaket krever Udlr tilbakebetalt ca 1,1 millioner. Læringsverkstedet er uenig i vedtaket og forståelsen av barnehageloven som ligger til grunn, og saken er derfor påklaget. Klagen er på tidspunktet for avleggelse av regnskapet ikke ferdig behandlet. I tråd med etablert regnskapspraksis er det foretatt avsetning i 2023 knyttet til denne saken.

Nota 15 Hendelser etter balansedag

Det er ingen hendelser etter balansedagen som vil få betydning for konsolidert regnskapet til Dløber AS.



Deloitte.

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

+47 23 27 90 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i HJR Holding AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for HJR Holding AS som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap, kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer 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 og konsernet 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.

Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

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.

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

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



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
HJR Holding AS

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 og konsernets 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.

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. 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 og konsernets 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 og konsernets 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 modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet 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.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
HJR Holding AS

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, 3. juli 2024
Deloitte AS

Mats Nordal
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



PEÑNEO

Signaturerne 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 dataer og innholdet i dette dokument."

Nordal, Mats

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1687158

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-07-04 19:10:38 UTC



Penneo Dokumentmakrel: 7114D-2HZD0 MKUEO-JFCGO AV605 1K11N

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-stempler 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>