



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	996 963 527
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL IDRETTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

Regnskapsår

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

Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Trude Moen Sydtangen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	28.06.2024

Grunnlag for avgivelse

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

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 04.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		17 770 304	20 197 456
Sum inntekter		17 770 304	20 197 456
Kostnader			
Lønnskostnad		13 343 627	13 292 271
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		1 144 556	1 122 851
Annen driftskostnad		2 889 915	2 098 572
Sum kostnader		17 378 098	16 513 694
Driftsresultat		392 206	3 683 762
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		469 393	212 516
Annen renteinntekt		2 844	2 038
Annen finansinntekt		2 876	29 078
Sum finansinntekter		475 113	243 632
Annen rentekostnad		653 753	566 480
Sum finanskostnader		653 753	566 480
Netto finans		-178 640	-322 848
Ordinært resultat før skattekostnad		213 566	3 360 914
Skattekostnad på ordinært resultat		47 458	739 521
Ordinært resultat etter skattekostnad		166 108	2 621 393
Årsresultat		166 108	2 621 393
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		166 108	2 621 392
Sum overføringer og disponeringer		166 108	2 621 392



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		19 225 479	20 000 199
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		115 880	146 093
Sum varige driftsmidler		19 341 359	20 146 292
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler		462 587	308 910
Sum finansielle anleggsmidler		462 587	308 910
Sum anleggsmidler		19 803 946	20 455 202
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		99 356	76 190
Andre fordringer		595 221	510 099
Konsernfordringer		12 025 613	25 274 190
Sum fordringer		12 720 190	25 860 479
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		484 022	387 096
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		484 022	387 096
Sum omløpsmidler		13 204 212	26 247 575
SUM EIENDELER		33 008 158	46 702 777

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital		100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		3 777 406	3 777 406
Sum innskutt egenkapital		3 877 406	3 877 406
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		5 285 402	5 119 294
Sum opptjent egenkapital		5 285 402	5 119 294
Sum egenkapital		9 162 808	8 996 700
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt		229 779	306 474
Sum avsetninger for forpliktelser		229 779	306 474
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		20 732 352	21 511 389
Sum annen langsiktig gjeld		20 732 352	21 511 389
Sum langsiktig gjeld		20 962 131	21 817 863
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		343 302	391 680
Betalbar skatt		124 153	817 315
Skyldige offentlige avgifter		722 051	681 663
Kortsiktig konserngjeld			35 842
Annen kortsiktig gjeld		1 693 712	1 360 463
Sum kortsiktig gjeld		2 883 218	3 286 963
Sum gjeld		23 845 349	25 104 826
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		33 008 157	34 101 526



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 621992

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 963 527
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Trude Moen Sydtangen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2024

Grunnlag for avgivelse

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

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 13.07.2024



Organisasjonsnr: 996 963 527
LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		17 770 304	20 197 456
Sum inntekter		17 770 304	20 197 456
Kostnader			
Lønnskostnad		13 343 627	13 292 271
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		1 144 556	1 122 851
Annen driftskostnad		2 889 915	2 098 572
Sum kostnader		17 378 098	16 513 694
Driftsresultat		392 206	3 683 762
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		469 393	212 516
Annen renteinntekt		2 844	2 038
Annen finansinntekt		2 876	29 078
Sum finansinntekter		475 113	243 632
Annen rentekostnad		653 753	566 480
Sum finanskostnader		653 753	566 480
Netto finans		-178 640	-322 848
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat		47 458	739 521
Ordinært resultat etter skattekostnad		166 108	2 621 393
Årsresultat		166 108	2 621 393
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		166 108	2 621 392
Sum overføringer og disponeringer		166 108	2 621 392



Organisasjonsnr: 996 963 527
LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS

BALANSE

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

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom	19 225 479	20 000 199
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	115 880	146 093
Sum varige driftsmidler	19 341 359	20 146 292

Finansielle anleggsmidler

Pensjonsmidler	462 587	308 910
Sum finansielle anleggsmidler	462 587	308 910
Sum anleggsmidler	19 803 946	20 455 202

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer	99 356	76 190
Andre fordringer	595 221	510 099
Konsernfordringer	12 025 613	25 274 190
Sum fordringer	12 720 190	25 860 479

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	484 022	387 096
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	484 022	387 096

Sum omløpsmidler	13 204 212	26 247 575
-------------------------	-------------------	-------------------

SUM EIENDELER	33 008 158	46 702 777
----------------------	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	3 777 406	3 777 406
Sum innskutt egenkapital	3 877 406	3 877 406



Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	5 285 402	5 119 294
Sum opptjent egenkapital	5 285 402	5 119 294
Sum egenkapital	9 162 808	8 996 700
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Utsatt skatt	229 779	306 474
Sum avsetninger for forpliktelser	229 779	306 474
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	20 732 352	21 511 389
Sum annen langsiktig gjeld	20 732 352	21 511 389
Sum langsiktig gjeld	20 962 131	21 817 863
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	343 302	391 680
Betalbar skatt	124 153	817 315
Skyldige offentlige avgifter	722 051	681 663
Kortsiktig konserngjeld		35 842
Annen kortsiktig gjeld	1 693 712	1 360 463
Sum kortsiktig gjeld	2 883 218	3 286 963
Sum gjeld	23 845 349	25 104 826
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	33 008 157	34 101 526



Organisasjonsnr: 996 963 527
LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
21.00

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

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

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

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

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

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

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



Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Årsregnskap Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS 2023

Pennco Dokumentnøkkel: E7ALC-UJAXQ-UG8E6-NV13B-KD3BE-0CMK8



Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS Resultatregnskap

NOTE	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023	2022
	Driftsinntekter	17 770 304	20 197 456
	Sum driftsinntekter	17 770 304	20 197 456
2	Lønnskostnad	13 343 627	13 292 271
5	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1 144 556	1 122 851
3	Annen driftskostnad	2 889 915	2 098 572
	Sum driftskostnader	17 378 098	16 513 694
	Driftsresultat	392 206	3 683 762
	FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	469 393	212 516
	Annen renteinntekt	2 844	2 038
	Annen finansinntekt	2 876	29 078
	Annen rentekostnad	653 753	566 480
	Sum netto finansposter	-178 640	-322 848
	Resultat før skattekostnad	213 566	3 360 913
4	Skattekostnad	47 458	739 521
	Årsresultat	166 108	2 621 392
	OVERFØRINGER		
	OVERFØRINGER		
8	Overført fra/ til annen egenkapital	166 108	2 621 392
	Sum overføringer	166 108	2 621 392

Pennco Dokumentnøkkel: E7ALC-UJAXQ-UG8E6-NV13B-KD3BE-OCMK8



Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EIENDELER	2023	2022
	Anleggsmidler		
	Varige driftsmidler		
5	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	19 225 479	20 000 199
5	Driftsløsøre, inventar og utstyr	115 880	146 093
	Sum varige driftsmidler	19 341 359	20 146 293
	Finansielle anleggsmidler		
1	Pensjonsmidler	462 587	308 910
	Sum finansielle anleggsmidler	462 587	308 910
	Sum anleggsmidler	19 803 945	20 455 202
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
	Kundefordringer	99 356	76 190
6	Andre fordringer	595 221	510 099
7	Kortsiktige fordringer konsernselskap	12 025 613	25 274 190
	Sum fordringer	12 720 190	25 860 479
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	484 022	387 096
	Sum omløpsmidler	13 204 211	26 247 575
	SUM EIENDELER	33 008 157	46 702 777

Pennco Dokumentnøkkel: E7ALC-UJAXQ-UG8E6-NV13B-KD3BE-OCMK8



Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2023	2022
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
8,9	Aksjekapital	100 000	100 000
8	Annen innskutt egenkapital	3 777 406	3 777 406
	Sum innskutt egenkapital	3 877 406	3 877 406
	Opptjent egenkapital		
8	Annen egenkapital	5 285 402	5 119 294
	Sum opptjent egenkapital	5 285 402	5 119 294
	Sum egenkapital	9 162 809	8 996 700
	Gjeld		
	Langsiktig gjeld		
	Avsetning for forpliktelser		
4	Utsatt skatt	229 779	306 474
	Sum avsetning for forpliktelser	229 779	306 474
	Annen langsiktig gjeld		
	Annen langsiktig gjeld	20 732 352	21 511 389
	Sum annen langsiktig gjeld	20 732 352	21 511 389
	Sum langsiktig gjeld	20 962 131	21 817 863
	Kortsiktig gjeld		
	Leverandørgjeld	343 302	391 680
4	Betalbar skatt	124 153	817 315
	Skyldige offentlige avgifter	722 051	681 663
7	Kortsiktig konserngjeld		35 842
	Annen kortsiktig gjeld	1 693 712	1 360 463
	Sum kortsiktig gjeld	2 883 218	3 286 963
	Sum gjeld	23 845 348	25 104 826
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	33 008 157	34 101 526

28.06.2024

Styret i Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS

Trude Moen Sydtangen
Styrets leder

Ann-Kristin Dyre
Styremedlem

Pennco Dokumentnøkkel: E7ALC-UJAXQ-UG8E6-NV13B-KD3BE-OCMK8



Noter til regnskapet

1 Regnskapsprinsipper

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

Estimater

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

Driftsinntekter

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

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

Kostnader

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

Offentlig tilskudd

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

Skatter

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

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

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

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

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



Anleggsmidler / langsiktig gjeld

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

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

Immaterielle eiendeler

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

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

Fordringer

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

Pensjoner

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

Hybridordning

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

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

Innskuddsordningen

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

Ytelsesordning

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

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



den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Avtalefestet førtidspensjon (AFP)

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011 er å anse som en ytelsesbasert flereforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til de foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke belanseført som gjeld.

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

2 Lønnskostnad

Lønnskostnad	2023	2022
Andre ytelser	67 724	1 376 983
Arbeidsgiveravgift	1 309 786	1 156 237
Lønn	10 840 905	9 931 119
Pensjonskostnader	1 125 212	827 932
Sum	13 343 627	13 292 271

Antall årsverk sysselsatt i Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS er 21.

3 Handel med eiers nærstående eller selskap i samme konsern

Kjøp av interne tjenester i 2023 er kr. 797 177

Selskapet kjøper følgende tjenester:

Transaksjoner

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

Nærstående

Læringsverkstedet Gruppe AS
Læringsverkstedet Gruppe AS
Læringsverkstedet Gruppe AS



4 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2023
Resultabasert skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	817 315	-124 153
Endring i utsatt skattefordel/skatt	-77 794	76 695
Skattekostnad ordinært resultat	739 521	-47 458
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	3 360 913	213 566
Permanente forskjeller	547	2 152
Endring i midlertidige forskjeller	353 608	348 615
Mottatt konsernbidrag	0	0
Anvendelse av fremførbart underskudd		
Skattepliktig inntekt	3 715 068	564 333
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	817 315	-124 153
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	817 315	-124 153

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

	2022	2023	Endring
Varige driftsmidler	1 098 071	589 550	508 521
Fordringer	-13 915	-7 686	-6 229
Pensjonspremie/-forpliktelse	308 910	462 587	-153 677
Andre forskjeller	0	0	0
Midlertidige forskjeller som ikke gir utsatt skatt	0	0	0
Grunnlag for utsatt skattefordel/skatt	1 393 066	1 044 450	348 615
Utsatt skattefordel/skatt (+/-) (22%)	306 474	229 779	76 695



5 Varige driftsmidler

	Tomter	Bygn. og annen fast eiendom	Anlegg under utførelse	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.23	0	30 488 985	0	560 729	31 049 714
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	200 000	109 720	29 902	339 622
Tilgang egentilv. driftsmidler	0	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.23	0	30 688 985	109 720	590 631	31 389 337
Akk. avskrivninger 31.12.23	0	-11 573 227	0	-474 751	-12 047 978
Akk. nedskrivninger 31.12.23	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.23	0	19 115 759	109 720	115 880	19 341 359
Årets avskrivninger	0	-1 084 441	0	-60 116	-1 144 556
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets rev. nedskrivninger	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	evigvarende	25 år	avskrives ikke	0-5 år	
Avskrivningsplan		lineær		lineær	

6 Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

Gjeld sikret ved pant	2023	2022	Sum
Gjeld til kredittinstitusjoner	-20 732 352	-21 511 389	42 243 741
Sum gjeld sikret ved pant	-20 732 352	-21 511 389	42 243 741
Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant	0	0	0
Fast eiendom	19 225 479	20 000 199	39 225 678
Sum eiendeler sikret ved pant	19 225 479	20 000 199	39 225 678
Gjeld som forfaller senere enn 5 år			
Gjeld til kredittinstitusjoner		16 837 167	

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

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



7 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Fordringer konsernselskap	2023	2022
Kortsiktige fordringer konsernselskap	25 755	12 637 095
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	11 999 858	12 637 095
Langsiktige fordringer i konsernselskap	0	0
Sum fordringer til konsernselskap	25 755	12 637 095
Gjeld konsernselskap	2023	2022
Kortsiktig gjeld konsernselskap	0	35 842
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Langsiktig gjeld konsernselskap	0	0
Sum gjeld konsernselskap	0	35 842

8 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2022	100 000	3 777 406	5 119 294	8 996 700
Årets resultat	0	0	166 108	166 108
Konsernbidrag	0	0	0	0
Egenkapital 31.12.2023	100 000	3 777 406	5 285 402	9 162 809

9 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

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



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Sydtangen, Trude Moen

Styreleder

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-95806

IP: 89.8.xxx.xxx

2024-06-28 13:44:56 UTC



Dyre, Ann-Kristin

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-480912

IP: 85.19.xxx.xxx

2024-06-28 13:57:54 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>

Penneo Dokumentnøkkel: E7ALC-UJAXQ-UG8E6-NV13B-KD3BE-OCMK8



Deloitte.

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

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

Til generalforsamling i Læringsverkstedet Naustdal Idrettsbarnehage AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avggi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

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

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

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

Penneo Dokumentnøkkel: 255CJ-TWZGH-FDMCY-HXB8C-L8H42-5H484



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Læringsverkstedet Naustdal
Idrettsbarnehage AS

Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Oslo, 28. juni 2024
Deloitte AS

Mats Nordal
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 255CJ-TWZGH-FDMCY-HXB8C-L8H42-5H484



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Nordal, Mats

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1687158

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-06-28 12:20:42 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 255CJ-TWZGH-FDMCY-HXB8C-L8H42-5H484

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>