



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	830 873 732
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET MATHOPEN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	25.11.2022 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

### Konsern

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

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

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

### Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 04.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Driftsinntekter		14 992 812	
<b>Sum inntekter</b>		<b>14 992 812</b>	
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	3	9 965 946	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	76 332	
Annen driftskostnad	4	4 599 415	
<b>Sum kostnader</b>		<b>14 641 693</b>	
<b>Driftsresultat</b>		<b>351 119</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		15 356	
Annen renteinntekt		12 186	
Annen finansinntekt		1 437	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>28 979</b>	
Annen rentekostnad		3 989	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 989</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>24 990</b>	
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>376 109</b>	<b>0</b>
Skattekostnad	5	82 650	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>293 459</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>293 459</b>	<b>0</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital	9	293 459	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>293 459</b>	



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	86 175	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>86 175</b>	
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	45 420	
Driftsløsøre, inventar og utstyr	6	306 139	
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>351 559</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>437 734</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		18 354	
Andre fordringer	7	431 510	
Kortsiktige fordringer konsernselskap	8	5 185 448	
<b>Sum fordringer</b>		<b>5 635 312</b>	
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		327 314	
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>327 314</b>	
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 962 626</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>6 400 360</b>	<b>0</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	9,10	30 000	



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	
<b>Sum egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		223 643	
Skyldige offentlige avgifter		534 377	
Kortsiktig konserngjeld	8	4 467 534	
Annen kortsiktig gjeld		1 144 806	
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>6 370 360</b>	
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 370 360</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>6 400 360</b>	<b>0</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 690735

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 830 873 732  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET MATHOPEN  
BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2  
2069 JESSHEIM

**Regnskapsår**

Årsregnskapets periode: 25.11.2022 - 31.12.2023

**Konsern**

Morselskap i konsern: Nei

**Regnskapsregler**

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

**Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ**

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

**Grunnlag for avgivelse**

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

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

Brønnøysundregistrene, 01.08.2024



Organisasjonsnr: 830 873 732  
LÆRINGSVERKSTEDET MATHOPEN  
BARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Driftsinntekter		14 992 812	
<b>Sum inntekter</b>		<b>14 992 812</b>	
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	3	9 965 946	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	76 332	
Annen driftskostnad	4	4 599 415	
<b>Sum kostnader</b>		<b>14 641 693</b>	
<b>Driftsresultat</b>		<b>351 119</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		15 356	
Annen renteinntekt		12 186	
Annen finansinntekt		1 437	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>28 979</b>	
Annen rentekostnad		3 989	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 989</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>24 990</b>	
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>376 109</b>	<b>0</b>
Skattekostnad	5	82 650	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>293 459</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>293 459</b>	<b>0</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital	9	293 459	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>293 459</b>	



Organisasjonsnr: 830 873 732  
LÆRINGSVERKSTEDET MATHOPEN  
BARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	86 175	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>86 175</b>	
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	45 420	
Driftsløsøre, inventar og utstyr	6	306 139	
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>351 559</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>437 734</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		18 354	
Andre fordringer	7	431 510	
Kortsiktige fordringer konsernselskap	8	5 185 448	
<b>Sum fordringer</b>		<b>5 635 312</b>	
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		327 314	
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>327 314</b>	
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 962 626</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>6 400 360</b>	<b>0</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	9,10	30 000	
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	
<b>Sum egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		223 643	
Skyldige offentlige avgifter		534 377	
Kortsiktig konserngjeld	8	4 467 534	
Annen kortsiktig gjeld		1 144 806	
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>6 370 360</b>	
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 370 360</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>6 400 360</b>	<b>0</b>



Organisasjonsnr: 830 873 732  
LÆRINGSVERKSTEDET MATHOPEN  
BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
3

Antall årsverk i regnskapsåret  
18.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp



Beholdning av egne aksjer                      Antall                      Pålydende                      Andel av aksjek.

**Note**

**Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer**

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

**Mer om lån og sikkerhetsstillelse**



# Deloitte.

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

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

Til generalforsamling i Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Konklusjon

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

Etter vår mening:

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

## Grunnlag for konklusjonen

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

## Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli 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 avgjøre 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](http://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: EV0TU-F8DFZ-JATES-62WZC-1TEG8-M104K



Uavhengig revisors beretning  
Læringsverkstedet Mathopen Barnehage  
AS

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

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi 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: EV0TU-F8DFZ-JATES-62WZC-1TEG8-M104K



# 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: EV0TU-F8DFZ-JATES-62W2C-1TEG8-M104K

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

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



# Læringsverkstedet

BARNEHAGER

## Årsregnskap

Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS  
2023

Penneo Dokumentnøkkel: 2ZCSX-M5A3P-04KTO-70ANH-FE6M-JWXDA



## Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS Resultatregnskap

NOTE	DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023
	Driftsinntekter	14 992 812
	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>14 992 812</b>
3	Lønnskostnad	9 965 946
6	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	76 332
4	Annen driftskostnad	4 599 415
	<b>Sum driftskostnader</b>	<b>14 641 693</b>
	<b>Driftsresultat</b>	<b>351 118</b>
	<b>FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>	
	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	15 356
	Annen renteinntekt	12 186
	Annen finansinntekt	1 437
	Annen rentekostnad	3 989
	<b>Sum netto finansposter</b>	<b>24 990</b>
	<b>Resultat før skattekostnad</b>	<b>376 109</b>
5	Skattekostnad	82 649
	<b>Årsresultat</b>	<b>293 459</b>
	<b>OVERFØRINGER</b>	
	<b>OVERFØRINGER</b>	
9	Overført fra/ til annen egenkapital	293 459
	<b>Sum overføringer</b>	<b>293 459</b>

Penneo Dokumentnøkkel: 2ZCSX-MSA3P-04KTO-7OANH-FEEM-JWYDA



## Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EIENDELER	2023
	<b>Anleggsmidler</b>	
	<b>Immaterielle eiendeler</b>	
5	Utsatt skattefordel	86 175
	<b>Sum immaterielle eiendeler</b>	<b>86 175</b>
	<b>Varige driftsmidler</b>	
6	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	45 420
6	Driftsløsøre, inventar og utstyr	306 139
	<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>351 558</b>
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>437 734</b>
	<b>Omløpsmidler</b>	
	<b>Fordringer</b>	
	Kundefordringer	18 354
7	Andre fordringer	431 510
8	Kortsiktige fordringer konsernselskap	5 185 448
	<b>Sum fordringer</b>	<b>5 635 313</b>
	<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>	<b>327 314</b>
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>5 962 627</b>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<b>6 400 360</b>

Penneo Dokumentnøkkel: 2ZCSX-MSA3P-04K7Q-70ANH-FE6M-JWYDA



## Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2023
	<b>Egenkapital</b>	
	<b>Innskutt egenkapital</b>	
9,10	Aksjekapital	30 000
	<b>Sum innskutt egenkapital</b>	<b>30 000</b>
	<b>Sum egenkapital</b>	<b>30 000</b>
	<b>Gjeld</b>	
	<b>Langsiktig gjeld</b>	
	<b>Kortsiktig gjeld</b>	
	Leverandørgjeld	223 643
	Skyldige offentlige avgifter	534 377
8	Kortsiktig konserngjeld	4 467 534
	Annen kortsiktig gjeld	1 144 806
	<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>6 370 360</b>
	<b>Sum gjeld</b>	<b>6 370 360</b>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>6 400 360</b>

28.06.2024

Styret i Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen  
Styrets leder

Ann-Kristin Dyre  
Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: 2ZCSX-M5A3P-04KTO-70ANH-FEEM-JWXDA



## 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/skatte reduserende midlertidige forskjeller som eksisterer pr. 31.12.

#### Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

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



## **Anleggsmidler / langsiktig gjeld**

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

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

## **Immaterielle eiendeler**

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

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

## **Fordringer**

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

## **Pensjoner**

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

### *Hybridordning*

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

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

### *Innskuddsordningen*

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

### *Ytelsesordning*

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er innskuddsplan. Dette er typisk en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved 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 Fisjon

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

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

## 3 Lønnskostnad

<b>Lønnskostnad</b>	<b>2023</b>
Andre ytelser	100 514
Arbeidsgiveravgift	1 234 510
Lønn	7 654 447
Pensjonskostnader	976 474
<b>Sum</b>	<b>9 965 946</b>

Antall årsverk sysselsatt i Læringsverkstedet Mathopen Barnehage AS er 18.

## 4 Handel med eiers nærstående eller selskap i samme konsern

Kjøp av interne tjenester i 2023 er kr. 757 390

Selskapet kjøper følgende tjenester:

#### **Transaksjoner**

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

#### **Nærstående**

Læringsverkstedet Gruppe AS  
Læringsverkstedet Gruppe AS  
Læringsverkstedet Gruppe AS



## 5 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2023</b>
Resultabasert skatt på ordinært resultat:	
Betalbar skatt	-60 642
Endring i utsatt skattefordel/skatt	-22 007
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-82 649</b>
Skattepliktig inntekt:	
Resultat før skatt	376 109
Permanente forskjeller	-430
Endring i midlertidige forskjeller	-100 033
Mottatt konsernbidrag	-275 646
Anvendelse av fremførbart underskudd	
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i balansen:	
Betalbar skatt på årets resultat	-60 642
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	60 642
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>

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

	Åpningsbalanse	2023	Endring
Varige driftsmidler	-491 738	-391 077	-100 661
Fordringer	0	-628	628
Pensjonspremie/-forpliktelse	0	0	0
Andre forskjeller	0	0	0
Midlertidige forskjeller som ikke gir utsatt skatt	0	0	0
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel/skatt</b>	<b>-491 738</b>	<b>-391 705</b>	<b>-100 033</b>
<b>Utsatt skattefordel/skatt (+/-) (22%)</b>	<b>-108 182</b>	<b>-86 175</b>	<b>-22 007</b>



## 6 Varige driftsmidler

	Tomter	Bygn. og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost ved åpningsbalanse	0	0	173 557	173 557
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	46 986	248 992	295 978
Tilgang egentilv. driftsmidler	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.23</b>	<b>0</b>	<b>46 986</b>	<b>422 549</b>	<b>469 535</b>
Akk. avskrivninger 31.12.23	0	-1 566	-116 410	-117 976
Akk. nedskrivninger 31.12.23	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.23</b>	<b>0</b>	<b>45 420</b>	<b>306 139</b>	<b>351 558</b>
Årets avskrivninger	0	-1 566	-74 766	-76 332
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Årets rev. nedskrivninger	0	0	0	0
Økonomisk levetid	evigvarende	25 år	0-5 år	
Avskrivningsplan		lineær	lineær	

## 7 Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

<b>Gjeld sikret ved pant</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Sum</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0	0
<b>Sum gjeld sikret ved pant</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fast eiendom	45 420	0	45 420
<b>Sum eiendeler sikret ved pant</b>	<b>45 420</b>	<b>0</b>	<b>45 420</b>
<b>Gjeld som forfaller senere enn 5 år</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		-0	

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

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



## 8 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

<b>Fordringer konsernselskap</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kortsiktige fordringer konsernselskap	5 185 448	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Langsiktige fordringer i konsernselskap	0	0
<b>Sum fordringer til konsernselskap</b>	<b>5 185 448</b>	<b>0</b>

  

<b>Gjeld konsernselskap</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kortsiktig gjeld konsernselskap	322 154	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	4 145 380	0
Langsiktig gjeld konsernselskap	0	0
<b>Sum gjeld konsernselskap</b>	<b>322 154</b>	<b>0</b>

## 9 Egenkapital

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Annen innskutt egenkapital</b>	<b>Annen egenkapital / udekket tap</b>	<b>Sum</b>
Åpningsbalanse	0	0	0	<b>0</b>
Tegnet aksjekapital som følge av fisjon	30 000	0	0	<b>30 000</b>
Årets resultat	0	0	293 459	<b>293 459</b>
Konsernbidrag	0	0	-293 459	<b>-293 459</b>
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>

## 10 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

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



## PENNEO

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

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

### Sydtangen, Trude Moen

Styreleder

Serienummer: no\_bankid:9578-5995-4-95806

IP: 89.8.xxx.xxx

2024-06-28 13:52:14 UTC



### Dyre, Ann-Kristin

Styremedlem

Serienummer: no\_bankid:9578-5995-4-480912

IP: 85.19.xxx.xxx

2024-06-28 13:54:35 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: ZCSX-MSA3P-04KTC-70ANI-FEEGM-JWXDA