



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

| | |
|----------------------|---|
| Organisasjonsnummer: | 930 870 846 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | LÆRINGSVERKSTEDET TROLLBERGET 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, 03.07.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|----------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Annen driftsinntekt | | 15 556 393 | |
| Sum inntekter | | 15 556 393 | |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | | 9 945 764 | |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | | 474 691 | |
| Annen driftskostnad | | 5 116 644 | |
| Sum kostnader | | 15 537 099 | |
| Driftsresultat | | 19 294 | |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 20 116 | |
| Annen finansinntekt | | 1 665 | |
| Sum finansinntekter | | 21 781 | |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | | 15 186 | |
| Annen rentekostnad | | 14 299 | |
| Sum finanskostnader | | 29 485 | |
| Netto finans | | -7 704 | |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 11 590 | 0 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | | 88 550 | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -76 960 | 0 |
| Årsresultat | | -76 960 | 0 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | -76 960 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | -76 960 | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|------------------|----------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Goodwill | | 1 150 756 | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 1 150 756 | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | 350 433 | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende | | 136 066 | |
| Sum varige driftsmidler | | 486 499 | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Pensjonsmidler | | 779 512 | |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 779 512 | |
| Sum anleggsmidler | | 2 416 767 | 0 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 39 240 | |
| Andre fordringer | | 943 958 | |
| Konsernfordringer | | 470 770 | |
| Sum fordringer | | 1 453 968 | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 273 285 | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 273 285 | |
| Sum omløpsmidler | | 1 727 253 | 0 |
| SUM EIENDELER | | 4 144 020 | 0 |

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|------------------|----------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | | 30 000 | |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | |
| Sum egenkapital | | 30 000 | 0 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Utsatt skatt | | 188 677 | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 188 677 | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Sum langsiktig gjeld | | 188 677 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 449 019 | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 482 656 | |
| Kortsiktig konserngjeld | | 2 013 060 | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 980 608 | |
| Sum kortsiktig gjeld | | 3 925 343 | |
| Sum gjeld | | 4 114 020 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 4 144 020 | 0 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 691227

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 870 846
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET TROLLBERGET
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: 930 870 846
LÆRINGSVERKSTEDET TROLLBERGET
BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------------|-------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Annen driftsinntekt | | 15 556 393 | |
| Sum inntekter | | 15 556 393 | |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | | 9 945 764 | |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | | 474 691 | |
| Annen driftskostnad | | 5 116 644 | |
| Sum kostnader | | 15 537 099 | |
| Driftsresultat | | 19 294 | |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 20 116 | |
| Annen finansinntekt | | 1 665 | |
| Sum finansinntekter | | 21 781 | |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | | 15 186 | |
| Annen rentekostnad | | 14 299 | |
| Sum finanskostnader | | 29 485 | |
| Netto finans | | -7 704 | |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 11 590 | 0 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | | 88 550 | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -76 960 | 0 |
| Årsresultat | | -76 960 | 0 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | -76 960 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | -76 960 | |



Organisasjonsnr: 930 870 846
LÆRINGSVERKSTEDET TROLLBERGET
BARNEHAGE AS

BALANSE

| <u>Beløp i: NOK</u> | <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|------------------|-------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Goodwill | | 1 150 756 | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 1 150 756 | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | 350 433 | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende | | 136 066 | |
| Sum varige driftsmidler | | 486 499 | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Pensjonsmidler | | 779 512 | |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 779 512 | |
| Sum anleggsmidler | | 2 416 767 | 0 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 39 240 | |
| Andre fordringer | | 943 958 | |
| Konsernfordringer | | 470 770 | |
| Sum fordringer | | 1 453 968 | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 273 285 | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 273 285 | |
| Sum omløpsmidler | | 1 727 253 | 0 |
| SUM EIENDELER | | 4 144 020 | 0 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | | 30 000 | |



| | | |
|-----------------------------------|------------------|----------|
| Sum innskutt egenkapital | 30 000 | |
| Sum egenkapital | 30 000 | 0 |
| Gjeld | | |
| Langsiktig gjeld | | |
| Utsatt skatt | 188 677 | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | 188 677 | |
| Annen langsiktig gjeld | | |
| Sum langsiktig gjeld | 188 677 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | |
| Leverandørgjeld | 449 019 | |
| Skyldige offentlige avgifter | 482 656 | |
| Kortsiktig konsemgjeld | 2 013 060 | |
| Annen kortsiktig gjeld | 980 608 | |
| Sum kortsiktig gjeld | 3 925 343 | |
| Sum gjeld | 4 114 020 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | 4 144 020 | 0 |



Organisasjonsnr: 930 870 846
LÆRINGSVERKSTEDET TROLLBERGET
BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
18.00

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

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

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

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

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

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



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 Trollberget Barnehage AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Læringsverkstedet Trollberget 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 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 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: Z5N1X-LGH60-CE35F-VISNO-FNYST-HG8DI



Uavhengig revisors beretning
Læringsverkstedet Trollberget 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 modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Oslo, 28. juni 2024
Deloitte AS

Mats Nordal
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: Z5N1X-LGH60-CE35F-VISNO-FNYST-HG8DI



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 12:17:36 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: Z5NTX-LGH60-CE35F-VISNO-FNYST-HG8DI

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 Trollberget Barnehage AS
2023

Penneo Dokumentnr: KNI4K-7U2CE-NBYPM-43HEV-ZT5NA-E62JT



Læringsverkstedet Trollberget Barnehage AS Resultatregnskap

| NOTE | DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER | 2023 |
|------|---|-------------------|
| | Driftsinntekter | 15 556 393 |
| | Sum driftsinntekter | 15 556 393 |
| 3 | Lønnskostnad | 9 945 764 |
| 7 | Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 474 691 |
| 4 | Annen driftskostnad | 5 116 644 |
| | Sum driftskostnader | 15 537 099 |
| | Driftsresultat | 19 294 |
| | FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER | |
| | Annen renteinntekt | 20 116 |
| | Annen finansinntekt | 1 665 |
| | Rentekostnad til foretak i samme konsern | 15 186 |
| | Annen rentekostnad | 14 299 |
| | Sum netto finansposter | -7 705 |
| | Resultat før skattekostnad | 11 589 |
| 5 | Skattekostnad | 88 549 |
| | Årsresultat | -76 960 |
| | OVERFØRINGER | |
| | OVERFØRINGER | |
| 10 | Overført fra/ til annen egenkapital | -76 960 |
| | Sum overføringer | -76 960 |

Penneo Dokumentnøkkel: KN14K-7U2CE-NBYPM-43HEV-ZT5NA-E62JT



Læringsverkstedet Trollberget Barnehage AS Balanse pr 31. desember

| NOTE | EIENDELER | 2023 |
|------|---------------------------------------|------------------|
| | Anleggsmidler | |
| | Immaterielle eiendeler | |
| 6 | Goodwill | 1 150 756 |
| | Sum immaterielle eiendeler | 1 150 756 |
| | Varige driftsmidler | |
| 7 | Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 350 433 |
| 7 | Driftsløsøre, inventar og utstyr | 136 066 |
| | Sum varige driftsmidler | 486 499 |
| | Finansielle anleggsmidler | |
| 1 | Pensjonsmidler | 779 512 |
| | Sum finansielle anleggsmidler | 779 512 |
| | Sum anleggsmidler | 2 416 767 |
| | Omløpsmidler | |
| | Fordringer | |
| | Kundefordringer | 39 240 |
| 8 | Andre fordringer | 943 958 |
| 9 | Kortsiktige fordringer konsernselskap | 470 770 |
| | Sum fordringer | 1 453 967 |
| | Bankinnskudd, kontanter o.l. | 273 286 |
| | Sum omløpsmidler | 1 727 253 |
| | SUM EIENDELER | 4 144 020 |

Penneo Dokumentnr: KNI4K-7U2CE-NBYPM-43HEV-ZT5NA-E62JT



Læringsverkstedet Trollberget Barnehage AS Balanse pr 31. desember

| NOTE | EGENKAPITAL OG GJELD | 2023 |
|-------|--|------------------|
| | Egenkapital | |
| | Innskutt egenkapital | |
| 10,11 | Aksjekapital | 30 000 |
| | Sum innskutt egenkapital | 30 000 |
| | Sum egenkapital | 30 000 |
| | Gjeld | |
| | Langsiktig gjeld | |
| | Avsetning for forpliktelser | |
| 5 | Utsatt skatt | 188 677 |
| | Sum avsetning for forpliktelser | 188 677 |
| | Sum langsiktig gjeld | 188 677 |
| | Kortsiktig gjeld | |
| | Leverandørgjeld | 449 019 |
| | Skyldige offentlige avgifter | 482 656 |
| 9 | Kortsiktig konserngjeld | 2 013 060 |
| | Annen kortsiktig gjeld | 980 607 |
| | Sum kortsiktig gjeld | 3 925 343 |
| | Sum gjeld | 4 114 020 |
| | SUM EGENKAPITAL OG GJELD | 4 144 020 |

28.06.2024

Styret i Læringsverkstedet Trollberget Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen
Styrets leder

Ann-Kristin Dyre
Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: KN/4K-7U2CE-NBYPM-43HEV-ZT5NA-E62JT



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

Planendringer amortiseres over forventet 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 Trollberget Barnehage AS ble som følge av fisjonen stiftet 01.01.2023.

3 Lønnskostnad

| Lønnskostnad | 2023 |
|---------------------|------------------|
| Andre ytelser | 47 878 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 256 153 |
| Lønn | 7 835 545 |
| Pensjonskostnader | 806 188 |
| Sum | 9 945 764 |

Antall årsverk sysselsatt i Læringsverkstedet Trollberget Barnehage AS er 18.

4 Handel med eiers nærstående eller selskap i samme konsern

Kjøp av interne tjenester i 2023 er kr. 741 411

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

| | |
|---|----------------|
| Årets skattekostnad | 2023 |
| Resultabasert skatt på ordinært resultat: | |
| Betalbar skatt | -92 357 |
| Endring i utsatt skattefordel/skatt | 3 807 |
| Skattekostnad ordinært resultat | -88 549 |
| Skattepliktig inntekt: | |
| Resultat før skatt | 11 589 |
| Permanente forskjeller | 7 322 |
| Endring i midlertidige forskjeller | 400 892 |
| Mottatt konsernbidrag | -419 803 |
| Anvendelse av fremførbart underskudd | |
| Skattepliktig inntekt | 0 |
| Betalbar skatt i balansen: | |
| Betalbar skatt på årets resultat | -92 357 |
| Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag | 92 357 |
| Sum betalbar skatt i balansen | 0 |

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 | 1 633 467 | 1 229 328 | 404 139 |
| Fordringer | 0 | -460 | 460 |
| Pensjonspremie/-forpliktelse | 775 805 | 779 512 | -3 707 |
| Andre forskjeller | 0 | 0 | 0 |
| Midlertidige forskjeller som ikke gir utsatt skatt | -1 534 341 | -1 150 756 | -383 586 |
| Grunnlag for utsatt skattefordel/skatt | 874 930 | 857 624 | 17 306 |
| Utsatt skattefordel/skatt (+/-) (22%) | 192 485 | 188 677 | 3 807 |



6 Immaterielle eiendeler

| | Goodwill | Konsesjoner, patenter, lisenser o.l. | Sum |
|-------------------------------------|------------------|---|------------------|
| Anskaffelseskost ved åpningsbalanse | 2 685 097 | 0 | 2 685 097 |
| Tilgang | 0 | 0 | 0 |
| Avgang | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12.23 | 2 685 097 | 0 | 2 685 097 |
| Akk. avskrivninger 31.12.23 | -1 534 341 | 0 | -1 534 341 |
| Akk. nedskrivninger 31.12.23 | 0 | 0 | 0 |
| Bokført verdi pr. 31.12.23 | 1 150 756 | 0 | 1 150 756 |
| Årets avskrivninger | -383 585 | 0 | -383 585 |
| Årets nedskrivninger | 0 | 0 | 0 |
| Årets rev. nedskrivninger | 0 | 0 | 0 |
| Økonomisk levetid | 10 år | evigvarende | |
| Avskrivningsplan | lineær | | |

7 Varige driftsmidler

| | Tomter | Bygn. og annen fast eiendom | Anlegg under utførelse | Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l. | Sum |
|--|-------------|-----------------------------------|---------------------------|--|----------------|
| Anskaffelseskost ved åpningsbalanse | 0 | 336 507 | 0 | 146 730 | 483 237 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0 | 55 209 | 45 000 | 100 907 | 201 115 |
| Tilgang egentilv. driftsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avgang | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12.23 | 0 | 391 716 | 45 000 | 247 636 | 684 352 |
| Akk. avskrivninger 31.12.23 | 0 | -86 282 | 0 | -111 570 | -197 852 |
| Akk. nedskrivninger 31.12.23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bokført verdi pr. 31.12.23 | 0 | 305 433 | 45 000 | 136 066 | 486 499 |
| Årets avskrivninger | 0 | -38 251 | 0 | -52 854 | -91 106 |
| 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 | |



8 Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

| Gjeld sikret ved pant | 2023 | 2022 | Sum |
|---|----------------|-------------|----------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 0 | 0 | 0 |
| Sum gjeld sikret ved pant | 0 | 0 | 0 |
| Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant | 0 | 0 | 0 |
| Fast eiendom | 350 433 | 0 | 350 433 |
| Sum eiendeler sikret ved pant | 350 433 | 0 | 350 433 |

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.

9 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

| Fordringer konsernselskap | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-------------|
| Kortsiktige fordringer konsernselskap | 470 770 | 0 |
| Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto) | 0 | 0 |
| Langsiktige fordringer i konsernselskap | 0 | 0 |
| Sum fordringer til konsernselskap | 470 770 | 0 |
| Gjeld konsernselskap | 2023 | 2022 |
| Kortsiktig gjeld konsernselskap | 412 243 | 0 |
| Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto) | 1 600 817 | 0 |
| Langsiktig gjeld konsernselskap | 0 | 0 |
| Sum gjeld konsernselskap | 412 243 | 0 |

10 Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen innskutt egenkapital | Annen egenkapital / udekket tap | Sum |
|---|---------------------|-----------------------------------|--|------------|
| Åpningsbalanse | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tegnet aksjekapital som følge av fisjon | 30 000 | 0 | 0 | 30 000 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -76 960 | -76 960 |



| | Aksjekapital | Annen innskutt egenkapital | Annen egenkapital / udekket tap | Sum |
|-------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| Konsernbidrag | 0 | 0 | 76 960 | 76 960 |
| Egenkapital 31.12.2023 | 30 000 | 0 | 0 | 30 000 |

11 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 13:48:33 UTC



Dyre, Ann-Kristin

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-480912

IP: 85.19.xxx.xxx

2024-06-28 13:56:11 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: KN14K-7UJCE-NBYPM-43HEV-ZT5NA-E62JT