



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2021 - 31.12.2021
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Hans Jacob Sundby
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 18.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	1,5	244 608	3 606 188
Sum kostnader		244 608	3 606 188
Driftsresultat		-244 608	-3 606 188
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		198 791	166 979
Annen renteinntekt		6 031	19 899
Annen finansinntekt	8,9	52 442 438	6 427 750
Sum finansinntekter		52 647 260	6 614 628
Rentekostnad til foretak i samme konsern			3 953
Annen rentekostnad			89
Annen finanskostnad			143 541
Sum finanskostnader			147 583
Netto finans		52 647 260	6 467 045
Ordinært resultat før skattekostnad		52 402 652	2 860 857
Skattekostnad på ordinært resultat	4	1 628 584	192 358
Ordinært resultat etter skattekostnad		50 774 068	2 668 499
Årsresultat		50 774 068	2 668 499
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	6	50 774 068	2 668 499
Sum overføringer og disponeringer		50 774 068	2 668 499



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	1 512 867	1 514 334
Sum immaterielle eiendeler		1 512 867	1 514 334
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	13 330 053	6 224 983
Sum varige driftsmidler		13 330 053	6 224 983
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8, 9	48 634 439	43 063 272
Lån til foretak i samme konsern	5, 7	7 373 440	24 806 388
Investeringer i aksjer og andeler		2 079 000	
Obligasjoner	7	98 590	98 590
Sum finansielle anleggsmidler		58 185 469	67 968 250
Sum anleggsmidler		73 028 389	75 707 567
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	2 796	3 623
Andre fordringer	5	0	507 789
Konsernfordringer	5	42 300 000	4 500 000
Sum fordringer		42 302 796	5 011 412
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		2 171 642	4 044 446
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 171 642	4 044 446
Sum omløpsmidler		44 474 438	9 055 858
SUM EIENDELER		117 502 827	84 763 425



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3, 6	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital	6	870 000	870 000
Sum innskutt egenkapital		1 270 000	1 270 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	44 970 017	17 695 949
Sum opptjent egenkapital		44 970 017	17 695 949
Sum egenkapital		46 240 017	18 965 949
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	5	41 633 276	59 165 157
Sum annen langsiktig gjeld		41 633 276	59 165 157
Sum langsiktig gjeld		41 633 276	59 165 157
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		31 250	1
Betalbar skatt	4	55 762	1 687 711
Kortsiktig konserngjeld	5	7 142 522	44 607
Annen kortsiktig gjeld	5	22 400 000	4 900 000
Sum kortsiktig gjeld		29 629 534	6 632 319
Sum gjeld		71 262 810	65 797 476
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		117 502 827	84 763 425



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	710 464 000	621 661 000
Andre driftsinntekter	1	5 262 220 000	4 283 585 000
Netto gevinst salg eiendom	1,12	0	2 159 937 000
Sum inntekter		5 972 684 000	7 065 183 000
Kostnader			
Varekostnad		3 127 000	3 987 000
Lønnskostnad	2	4 267 931 000	3 475 605 000
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	274 458 000	271 150 000
Annen driftskostnad	2,3,8	1 425 700 000	963 064 000
Sum kostnader		5 971 216 000	4 713 806 000
Driftsresultat		1 468 000	2 351 377 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		10 186 000	8 860 000
Annen finansinntekt	13	86 858 000	19 348 000
Sum finansinntekter		97 044 000	28 208 000
Annen rentekostnad	12	106 493 000	163 554 000
Annen finanskostnad	12,13	3 587 000	142 433 000
Sum finanskostnader		110 080 000	305 987 000
Netto finans		-13 036 000	-277 779 000
Ordinært resultat før skattekostnad		-11 568 000	2 073 598 000
Skattekostnad på ordinært resultat	9	11 635 000	7 648 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-23 203 000	2 065 950 000
Årsresultat		-23 203 000	2 065 950 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	3	17 008 000	14 125 000
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	3	292 519 000	292 881 000
Goodwill	3	1 420 643 000	1 580 945 000
Sum immaterielle eiendeler		1 730 170 000	1 887 951 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3,7	2 194 657 000	2 028 597 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3,7	148 559 000	163 970 000
Sum varige driftsmidler		2 343 216 000	2 192 567 000
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	13	1 402 387 000	1 393 884 000
Obligasjoner	8,12	31 210 000	278 042 000
Pensjonsmidler	2	52 052 000	54 870 000
Andre langsiktige fordringer			
Sum finansielle anleggsmidler		1 485 649 000	1 726 796 000
Sum anleggsmidler		5 559 035 000	5 807 314 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		4 034 000	2 659 000
Sum varer		4 034 000	2 659 000
Fordringer			
Kundefordringer	7	45 292 000	14 042 000
Andre fordringer	12	560 673 000	510 404 000
Sum fordringer		605 965 000	524 446 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	719 650 000	626 625 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		719 650 000	626 625 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum omløpsmidler		1 329 649 000	1 153 730 000
SUM EIENDELER		6 888 684 000	6 961 044 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,5	400 000	400 000
Overkurs	5	870 000	870 000
Sum innskutt egenkapital		1 270 000	1 270 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	2 452 689 000	2 560 906 000
Sum opptjent egenkapital		2 452 689 000	2 560 906 000
Sum egenkapital	5	2 453 959 000	2 562 176 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9	89 827 000	89 389 000
Sum avsetninger for forpliktelser		89 827 000	89 389 000
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån		349 608 000	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	2 837 651 000	3 063 994 000
Øvrig langsiktig gjeld	7	16 731 000	17 598 000
Sum annen langsiktig gjeld		3 203 990 000	3 081 592 000
Sum langsiktig gjeld		3 293 817 000	3 170 981 000
Kortsiktig gjeld			
Kassekreditt		51 128 000	
Leverandørgjeld		134 949 000	122 695 000
Betalbar skatt	9	20 351 000	10 412 000
Skyldige offentlige avgifter		219 023 000	190 845 000
Annen kortsiktig gjeld	2,3,12	715 457 000	903 935 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum kortsiktig gjeld		1 140 908 000	1 227 887 000
Sum gjeld		4 434 725 000	4 398 868 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 888 684 000	6 961 044 000



HJR Holding AS –Årsberetning for 2021

Virksomhetens art og hvor den drives

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

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

Ved utgangen av 2021 driver Dibber konsernet over 550 enheter med kapasitet for 40 000 barn. I Norge driver man 245 barnehager under Læringsverkstedet navnet samt 4 CIS skoler. I Sverige drives 80 Dibber barnehager og skoler, I Finland drives ca 210 barnehager og SFO enheter under merkenavnet Pilke. I tillegg har konsernet omtrent 30 barnehager i drift i Tyskland, Latvia, Dubai og Hong Kong.

Sentrale hendelser i 2020 og 2021 av betydning for årsregnskapet

Åstveit Helsesenter har i mars 2021 kjøpt aksjene i selskapet som eier bygget som virksomheten driver i. Transaksjonen er finansiert med et banklån med 5 års løpetid.

Dibber Konsernet inngikk i 2020 et salg med tilbakeleie avtale knyttet til 140 av barnehagebyggene i Norge. Avtalen er, i tråd med kravene i regnskapsloven, regnskapsført som et salg av bygg med en gevinstavregning, mens tilbakeleie delen regnskapsføres som en ordinær operasjonell leieavtale hvor betalt husleie resultatføres løpende.

I forbindelse med salg med tilbakeleie avtalen er også vesentlige deler av konsernets gjeld nedbetalt. Dibber AS balanseførte i 2020 et nytt lån på 1,5 milliard. Lånet er uten sikkerhetsstillelse fra Dibber konsernets side og har knytninger til deler av vederlaget i salg med tilbakeleie avtalen.

Med effekt fra 1.9.2020 overtok Dibber konsernet 97% av aksjene i Pilke, et finsk barnehagekonsern. Pilke er Finlands største private barnehageaktør som på overtakelsestidspunktet drev ca 170 barnehager og 25 SFO (After school) enheter. I forbindelse med oppkjøpet ble det gitt selgerkreditt på deler av kjøpesum. Selgerkreditten er betalt i 2021 og finansiert med opptak av et obligasjonslån på 35 millioner euro.

I tillegg til ovennevnte Jobber Dibber konsernet med vekst både i eksisterende og nye markeder. I 2020 vokste Dibber med 12 barnehager i tillegg til Pilke, hvorav 5 var nystart og 7 gjennom oppkjøp. I 2021 har Dibber vokst ytterligere med 15 nye barnehager fordelt på de fleste av våre markeder. 31.12.2021 overtok Dibber 2 barnehager i Sør Afrika og i februar 2022 overtok vi en barnehage i Polen. Per april 2022 har Dibber dermed barnehager i drift i 9 forskjellige land, og vi forventer ytterligere en til to nye land i løpet av 2022.



IJR Holding AS –Årsberetning for 2021

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskap

Selskapet har ingen egen aktivitet og årets resultat før skatt er i all hovedsak finansposter knyttet til selskapets investeringer.

Selskapets egenkapital er solid, og det er ingen ekstern gjeld i selskapet.

Konsern

I konsernet er salg med tilbakeleie avtalen i 2020 regnskapsmessig å anse som salg av bygg. Netto direkte gevinst ved transaksjonen utgjør 2,16 milliarder og er i tråd med god regnskapsskikk presentert på en egen linje som inntekt.

Mottatt salgsvederlag er benyttet til å nedbetale gjeld og tilhørende sikringsinstrumenter, herunder innfrielse av langsiktige fast rente avtaler. Samlet sett har dette medført en engangskostnad på 143,4 millioner i 2020 medtatt som rentekostnad og annen finanskostnad.

Salg med tilbakeleie er gjennomført per 1.9.2020, mens nedbetaling av gjeld er foretatt i perioden 1.9.2020 til 14.9.2020. Etter disse hendelsene har konsernet vesentlig reduserte avskrivninger og rentekostnader, men har samtidig en økning i husleie på omtrent tilsvarende beløp. Dette påvirker konsernets EBITDA margin fremover, men har mindre effekt på resultat før skatt margin.

Ordinære inntekter i 2021 utgjør 5,971 milliarder, noe som er en økning på ca 22%. Økningen skyldes i hovedsak helårseffekt av oppkjøp gjennomført i 2020. Resultat før skatt margin i 2021 er ca 0% mot 1,1% før engangseffekter i 2020. Konsernet er i en oppbyggingsfase hvor det både investeres i administrative ressurser og strukturer samt i vekstplattformer. Flere av oppkjøpene i 2020 er basert på en forventning om fremtidig vekst i omsetning og resultater. Goodwill avskrivninger i % er således høyere de første årene etter oppkjøp. Dette forklarer nedgangen i margin.

Konsernets egenkapitalandel utgjør ca 35% mot 37% i 2020.

Kontantstrøm fra drift påvirkes i betydelig grad av tidspunkt for utbetaling av tilskudd fra kommunene. Dette kan variere fra år til år, særlig i Norge. Kontantstrøm fra drift i 2021 er positivt påvirket av dette, mens 2020 i liten grad er påvirket. I tillegg har man i 2020 betalt ut ca 70 millioner i et engangs administrasjonsgebyr som ble utløst som følge av avslutning av en ytelsesbasert pensjonsordning.

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

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

Finansiell og operasjonell risiko

Selskapets ledelse og eier gjennomførte, etter en grundig vurdering av lånebelastning og optimal finansieringsstruktur, en endring i finansieringsstrukturen i 2020. Som et resultat av vurderingen ble det besluttet at istedenfor å eie flestparten av byggene i Norge med tilhørende lånebelastning ble byggene avhentet, lån nedbetalt, og byggene leid tilbake på langsiktige leiekontrakter med riktig leienivå. Styret og ledelsen mener dette gir en langsiktig og bærekraftig finansiering av

IJRI Holding AS –Årsberetning for 2021

bygningssmassen godt tilpasset virksomhetens egenart og risikobilde. Konsernet eier fremdeles en del barnehagebygg i Norge. Dette er primært nyere bygg eller barnehager hvor det foreligger utviklingspotensialet enten i driften eller i eiendommen.

Per 31.12.2021 er konsernets operasjonelle eksterne finansiering i Norge langsiktige lån i Husbanken. Hvert enkelt husbanklån er knyttet til et enkelt barnehagebygg. I byggeperioden benyttes byggelån fra DnB og når bygget er ferdigstilt konverteres byggelån til husbanklån. Fra 1.1.2021 er muligheten for nye husbanklån betydelig strammet inn og konsernet vurderer hvilken effekt dette vil ha på fremtidig nybygg strategi. Renten på hoveddelen av Husbank finansieringen er sikret. Det er inngått fastrentelån på til sammen MNOK 765 i konsernet med rente på 2,6% til 4,6%. Det er ikke finansielle covenants betingelser knyttet til husbank eller byggelånene.

I forbindelse med oppkjøpet av Pilke i Finland ble det gitt en selgerkreditt på 33,5 millioner euro. Denne selgerkreditten er betalt 30 mars 2021. Som en del av finansieringen av oppkjøpet av Pilke har Dibber Finland OY den 30 mars 2021 tatt opp et unotert, ikke offentlig obligasjonslån på 35 millioner euro. Obligasjonslånet har 4 års løpetid og forfaller 30 mars 2025. Rentebetingelser er 3 måneder Euribor + 7,25%. Lånet har ordinære markedsmessige pant, sikkerhets og covenant strukturer. Dibber AS har gitt morselskapsgaranti for lånet og tilhørende betalinger.

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

I tillegg kommer posten på 1,5 milliard omtalt ovenfor i avsnitt om sentrale hendelser. Denne posten er i 2021 nedbetalt med 250 millioner.

Regulatoriske forhold

Dibber sine virksomheter opererer i en sterkt regulert bransje, og muligheten for endringer i disse er en sentral risiko. Graden av regulering og hyppighet av endringer varierer mellom landene, og Dibber sin portefølje av enheter i flere land reduserer konsekvensen ved enkeltendringer i ett land.

Per i dag er det i hovedsak i Norge som det foregår konkrete vurderinger og prosesser knyttet til regulering av private barnehager. Siden april 2019 har det pågått et utrednings og lovforslags arbeid knyttet til private barnehager. Dette arbeidet pågår fremdeles og ser på ulike sider av regulering av private barnehager, herunder inntekts- og tilskuddsmodeller, innsyn, transparens og rapportering samt regler rundt økonomisk tilsyn. Et lovforslag knyttet til deler av dette ble fremmet 8 april 2022, og forventes behandlet i Stortinget innen sommeren 2022. Lovforslaget stiller blant annet krav til at barnehager i Norge skal ligge i selvstendig rettssubjekt og med begrensninger i annen type virksomhet i samme rettssubjekt. Videre foreslår å begrense lånekilder for private barnehage selskaper. Dersom lovforslaget vedtas som foreslått vil det medføre en meget omfattende selskapsomorganisering av den norske virksomheten i Dibber, hvor hovedselskapet Læringsverkstedet AS vil måtte deles opp i 250 nye selskaper, med hver sin barnehage i eget selskap.



HJR Holding AS –Årsberetning for 2021

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

Covid-19

I forhold til inntekter, kostnader og kontantstrøm har koronasituasjonen hatt begrenset effekt på den delen av konsernet som opererer i land hvor barnehagedriften er primært skattefinansiert. På enkelte områder har vi erfart øke kostnader, men dette er i hovedsak blitt veid opp av de generelle lettelsene som har vært for næringslivet. Ingen ansatte har i disse landene vært permittert som følge av covid-19. Dog skiller det finske markedet seg noe ut. I Finland har vi opplevd et endret bruksmønster, ved at betydelig flere barn enn tidligere har redusert oppholdstid. Dette reduserer inntekt per barn og kompliserer bemanningsplanlegging og kostnadseffektivitet.

Konsernet har i 2020 og 2021 hatt noe virksomhet i land hvor barnehagedriften er 100% foreldrefinansiert. I disse landene har covid hatt en større effekt på enhetene. I deler av året har disse barnehagene vært stengt helt ned og i andre deler av året har de blitt driftet med sterkt redusert kapasitet. Samlet sett gjelder dette færre enn 10 barnehager i Dibber konsernet.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

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

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2021 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

I inneværende år forventes fortsatt noe vekst i omsetningen. Konsernets resultatmargin påvirkes av fordelingen mellom modne land/enheter og land og enheter som er i en etablerings og vekst fase. Konsernet har vokst kraftig i antall enheter de siste årene og har således en større andel i etablerings og vekstfase enn normalt. Dette påvirker resultat før skatt marginen i 2021 og det vil påvirke margin også det kommende året. Vi forventer derfor noe lavere marginer enn normalt også i 2022.

Arbeidsmiljø

De norske selskapene i konsernet er IA bedrifter med sterkt fokus på sykefravær og lillak på dette området. Konsernet vil i 2022 fortsette det langsiktige arbeidet med å redusere sykefraværet.

Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker som har resultert i stor materielle skader eller personskader i løpet av året.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.



HJR Holding AS – Årsberetning for 2021

Likestilling og diskriminering

Konsernet har ca 10 200 ansatte, hvorav ca 1 200 er menn.

Konsernet arbeider aktivt og målrettet for likestilling innenfor virksomheten. Ved rekruttering, både internt og eksternt prioriteres personlige kvalifikasjoner fremfor kjønn. Det underrepresenterte kjønn vil i større grad bli oppfordret til å søke. På denne måten vil selskapet forsøke å øke andelen av menn i de stillingskategorier hvor denne er særskilt lav.

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

Når det gjelder konsernet har de fleste barnehagene universell utforming slik at de er tilgjengelige for de med nedsatt funksjonsevne. De ansatte i barnehagene arbeider i skiftordning som kan forårsake at to voksne er alene med ansvaret for barna. Dersom den ene voksne må forlate barnegruppen fordrer dette at gjenværende voksne har tilfredsstillende funksjonsevne til å ivareta sikkerheten for seg og barna.

Ytre miljø

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

Styreansvarforsikring

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



HJR Holding AS – Årsberetning for 2021

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponeringen

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens og konsernets resultat for 2021 og den økonomiske stilling ved årsskiftet. Det er ikke intrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet.

Selskapet har for 2021 hatt et overskudd på kr 50 774 068,-, som foreslåes anvendt ved:

Overført annen egenkapital kr. 50 774 068,-

Jessheim, 30.juni 2022

Hans Jacob Sundby
Styreleder/daglig leder



HJR Holding AS

	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNETEKTER			
DRIFTSKOSTNADER			
Annen driftskostnad	1, 5	244 608	3 606 188
SUM DRIFTSKOSTNADER		244 608	3 606 188
DRIFTSRESULTAT		-244 608	-3 606 188
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		198 791	166 979
Annen renteinntekt		6 031	19 899
Annen finansinntekt	8, 9	52 442 438	6 427 750
Rentekostnad til foretak i samme konsern		0	3 953
Annen rentekostnad		0	89
Annen finanskostnad		0	143 541
RESULTAT AV FINANSPOSTER		52 647 260	6 467 045
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		52 402 652	2 860 857
Skattekostnad på ordinært resultat	4	1 628 584	192 358
ORDINÆRT RESULTAT		50 774 068	2 668 499
ÅRSRESULTAT		50 774 068	2 668 499
OVERFØRINGER			
Overført annen egenkapital	6	50 774 068	2 668 499
SUM OVERFØRINGER		-50 774 068	-2 668 499

Organisasjonsnummer 998 812 623



HJR Holding AS

	Note	2021	2020
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Utsatt skattefordel	4	1 512 867	1 514 334
SUM IMMATERIELLE EIENDELER		1 512 867	1 514 334
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2	13 330 053	6 224 983
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER		13 330 053	6 224 983
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	8, 9	48 634 439	43 063 272
Lån til foretak i samme konsern	5, 7	7 373 440	24 806 388
Investeringer i aksjer og andeler		2 079 000	0
Obligasjoner og andre fordringer	7	98 590	98 590
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		58 185 469	67 968 250
SUM ANLEGGSMIDLER		73 028 389	75 707 567
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	9	2 796	3 623
Andre kortsiktige fordringer	5	0	507 789
Fordringer konsernselskap	5	42 300 000	4 500 000
SUM FORDRINGER		42 302 796	5 011 412
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 171 642	4 044 446
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		2 171 642	4 044 446
SUM OMLØPSMIDLER		44 474 438	9 055 858
SUM EIENDELER		117 502 827	84 763 425

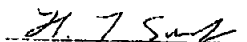
Organisasjonsnummer 998 812 623



HJR Holding AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	3, 6	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital	6	870 000	870 000
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		1 270 000	1 270 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	6	44 970 017	17 695 949
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		44 970 017	17 695 949
SUM EGENKAPITAL		46 240 017	18 965 949
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld konsernselskap	5	41 633 276	59 165 157
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		41 633 276	59 165 157
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		31 250	1
Betalbar skatt	4	55 762	1 687 711
Gjeld konsernselskap	5	7 142 522	44 607
Annen kortsiktig gjeld	5	22 400 000	4 900 000
SUM KORTSIKTIG GJELD		29 629 534	6 632 319
SUM GJELD		71 262 810	65 797 476
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		117 502 827	84 763 425

Jessheim, 30.06.2022
Styret i HJR Holding AS


Hans Jacob Sundby
styreleder/daglig leder

Organisasjonsnummer 998 812 623



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2021

Regnskapsprinsipper

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

Generelle prinsipper

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

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

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

Inntektsføringsprinsipper

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

Kostnadsføringstidspunkt/ sammenstilling

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

Skatter

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

Investering i andre selskaper

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

Datterselskap/ tilknyttet selskap

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

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

Endring av regnskapsprinsipp

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp i 2021.



Note 1 Lønnskostnader, ytelser og andre honorarer

Selskapet har ikke ansatte i 2021. Det er ikke utbetalt honorarer til styret i 2021. Selskapet er ikke forpliktet til å ha obligatorisk tjenestepensjon.

Honorarer til revisor i selskapet er kostnadsført er 99 750

Note 2 Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2021	6 224 983	6 224 983
Tilgang kjøpte driftsmidler	7 105 070	7 105 070
Anskaffelseskost 31.12.2021	13 330 053	13 330 053
Bokført verdi 31.12.2021	13 330 053	13 330 053

Økonomisk levetid

uendelig

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

Note 3 Aksjekapital

Aksjekapitalen i HJR Holding AS pr. 31.12.2021 består av følgende aksjeklasser:

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

Aksjonær	Verv	Eiendeler
Hans Jacob Sundby	Styreleder	50 %
Randi Sundby	Varamedlem	50 %



Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 627 117	1 697 525
Endring i utsatt skattefordel	1 467	-1 505 167
Skattekostnad ordinært resultat	1 628 584	192 358

Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	52 402 652	2 860 857
Permanente forskjeller	-52 300 000	-6 423 587
Endring i midlertidige forskjeller	-6 667	6 841 667
Mottatt konsernbidrag	7 300 000	4 437 084
Avgitt konsernbidrag	-7 142 522	-44 607
Skattepliktig inntekt	253 463	7 671 414

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	21 117	721 366
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-1 571 355	-9 814
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	1 606 000	976 158
Sum betalbar skatt i balansen	55 762	1 687 711

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

	2021	2020	Endring
Fordringer	-6 850 000	-6 850 000	0
Gevinst – og tapskonto	-26 668	-33 335	-6 667
Sum	-6 876 668	-6 883 335	-6 667
Grunnlag for utsatt skattefordel	-6 876 668	-6 883 335	-6 667
Utsatt skattefordel (22 %)	-1 512 867	-1 514 334	-1 467

Brønnøysundregistrene - Årsregnskap 2021 for 998812623



Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2021	2020
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	7 373 440	31 656 388
Kortsiktige fordringer konsern (konsernbidrag)	42 300 000	4 500 000
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskontro)	0	507 789
Kortsiktige kundefordringer konsernselskap	2 796	-6 846 377
Sum fordring til konsernselskap	49 676 236	29 817 800
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskontro)	7 142 522	44 607
Langsiktig gjeld konsernregnskap (reskontro)	41 633 276	59 165 157
Sum gjeld konsernselskap	48 775 798	59 209 764

Det er totalt sett avsatt 6 850 000 kr i tap på konsernfordringer per 31.12.2021.

Tapsavsetningen er uendret i 2021.

Selskapet har 22 400 000 norske kroner i gjeld til aksjonærer.

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2021	400 000	870 000	17 695 949	18 965 949
Årets resultat			50 774 068	50 774 068
Tilleggsutbytte			-4 000 000	-4 000 000
Ekstraordinært utbytte			-19 500 000	-19 500 000
Pr 31.12.2021	400 000	870 000	44 970 016	46 240 017

Førrige årsregnskap ble behandlet på generalforsamling 31.08.2021. I desember vedtas det ekstraordinært utbytte basert på mellombalansedag 30.11.2021, som fortsatt står ubetalt 31.12.2021. I årsregnskapet for 2021 presenteres det ekstraordinære utbyttet som kortsiktig gjeld.

Note 7 Langsiktige fordringer

	2021	2020
Lån til foretak i samme konsern	7 373 440	24 806 388
Andre fordringer	98 590	98 590
Sum langsiktige fordringer	7 472 030	24 904 978



Note 8 Datterselskap

Firma	Forretnings- kontor	Eierandel/ stemmerett	Kjøpsår/ Stiftels esår
Dibber AS	Jessheim	100 %	2012
Bøverton AS	Jessheim	100 %	2013
Ørvik Gård Utvikling AS	Jessheim	70 %	2013
HJR Utland 2 AS	Jessheim	100 %	2014
Åstveit Helsecenter	Øvre Ervik	100 %	2020
GTV7 AS	Jessheim	100 %	2020

Note 9 Transaksjoner med nærstående parter

Nærstående part	Tilknytning	Eierandel
Dibber AS	Datterselskap	100 %
Åstveit Helsecenter AS	Datterselskap	100 %
Bøverton AS	Datterselskap	100 %
HJR Utland 2 AS	Datterselskap	100 %

Følgende interne transaksjoner har funnet sted i 2021:

	Beløp	Regnskapslinje
Konsernbidrag fra Åstveit Helsecenter AS	7 300 000	Fordring konsernselskap
Konsernbidrag til HJR Utland 2 AS	-23 046	Gjeld konsernselskap
Konsernbidrag til Bøverton AS	-162 944	Gjeld konsernselskap
Konsernbidrag fra Dibber AS	45 000 000	Fordring konsernselskap
Konsernbidrag til Dibber AS	-6 956 532	Gjeld konsernselskap
Sum	45 157 478	



Hjr Holding AS - Konsern

Resultat		2021	2020
Tall i hele 1000			
Salgsinntekter	1	710 464	621 661
Andre driftsinntekter	1	5 262 220	4 283 585
Netto gevinst salg eiendom	1,12	0	2 159 937
Sum driftsinntekter		5 972 684	7 065 183
Varekostnad		3 127	3 987
Lønnskostnad	2	4 267 931	3 475 605
Avskrivning varige driftsmidler	3	274 458	271 150
Annen driftskostnad	2,3,6	1 425 700	963 064
Sum driftskostnader		5 971 216	4 713 806
Driftsresultat		1 468	2 351 377
Annen renteinntekt		10 186	8 960
Annen finansinntekt	13	86 858	19 348
Sum finansinntekter		97 044	28 208
Annen rentekostnad	12	106 493	163 554
Annen finanskostnad	12,13	3 587	142 433
Sum finanskostnader		110 080	305 987
Sum netto finansposter		-13 036	-277 780
Ordinært resultat før skattekostnad		-11 568	2 073 596
Skattekostnad på ordinært resultat	9	11 635	7 648
Ordinært resultat		-23 203	2 065 950



Hjx Holding AS - Konsern

Balanse		2021	2020
Tall i hele 1000			
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	3	17 008	14 125
Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	3	292 519	292 881
Goodwill	3	1 420 643	1 580 945
Sum immaterielle eiendeler		1 730 170	1 887 951
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3,7	2 194 657	2 028 597
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	3,7	148 559	163 970
Sum varige driftsmidler		2 343 216	2 192 567
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	13	1 402 387	1 393 884
Obligasjoner og andre fordringer	8,12	31 210	276 042
Pensjonsmidler	2	52 052	54 870
Andre langsiktige fordringer			
Sum finansielle anleggsmidler		1 485 649	1 726 796
Sum anleggsmidler		5 559 035	5 807 314
Omløpsmidler			
Varer		4 034	2 659
Fordringer			
Kundefordringer	7	45 292	14 042
Andre fordringer	12	560 673	510 405
Sum fordringer		605 965	524 447
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	719 650	626 625
Sum eiendeler		6 888 684	6 961 044

Årsregnskap 2021 for 998812623



Hjrr Holding AS - Konsern

Balanse

Tall i hele 1000

2021 **2020**

Egenkapital og gjeld

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital

4, 5 400 400

Overkurs

5 870 870

Sum innskutt egenkapital

1 270 1 270

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

5 2 452 689 2 560 906

Sum opptjent egenkapital

2 452 689 2 560 906

Sum egenkapital

5 2 453 959 2 862 176

Gjeld

Avsetning for forpliktelser

Utsatt skatt

9 89 827 89 389

Sum avsetninger for forpliktelser

89 827 89 389

Annen langsiktig gjeld

Obligasjonslån

349 608 0

Gjeld til kredittinstitusjoner

7 2 837 651 3 063 994

Øvrig langsiktig gjeld

7 16 731 17 598

Sum annen langsiktig gjeld

3 203 990 3 081 592

Kortsiktig gjeld

Kassekreditt

51 128

Leverandørgjeld

134 949 122 895

Betalbar skatt

9 20 361 10 412

Skyldige offentlige avgifter

219 023 190 845

Annen kortsiktig gjeld

2, 3, 12 718 457 903 936

Sum kortsiktig gjeld

1 140 908 1 227 887

Sum gjeld

4 434 225 4 398 868

Sum egenkapital og gjeld

6 888 684 6 961 044

Jessheim 30.06.2022

Styret i Hjrr Holding AS - Konsern

Hans Jacob Sundby
Styrelleder / Daglig leder



HJR Holding 2021 KONTANTSTRØMOPPSTILLING - DEN INDIREKTE MODELL

Morselskap			Konsern	
2020	2021		2021	2020
		Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
2 860	52 403	Resultat før skattekostnad	-11 568	2 073 598
-1 215	-1 688	Periodens betalte skatt	-11 308	-33 156
		Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	154	-2 153 512
		Avskrivninger	274 458	271 150
		Forskjell i kostnadsført pensjon og inn/utbetalinger	2 818	-74 901
-6 428	-52 300	Netto poster relatert til investeringsaktiviteter		
-41	541	Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld	-12 998	1 904
3 506	-144	Endring i andre tidsavgrensingsposter	103 553	37 692
-1 318	-1 188	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	345 109	122 775
		Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
		Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	286 470	2 829 633
-50	-7 105	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-210 727	-214 675
		Utbetaling ved anskaffelse immaterielle eiendeler	-13 087	-23 976
-40 893		Netto utbetaling ved kjøp av datterselskap	-452 093	-519 972
8 938	2 421	Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler	-2 079	
		Netto utbetalinger aksjer og utlån		
-32 005	-4 684	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-391 516	2 071 010
		Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
		Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	601 050	1 753 805
		Innfrielse av gjeld	-441 067	-3 605 578
		Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-59 256	-110 880
-4 000	-6 000	Utbetalinger av utbytte / andre EK effekter		-4 000
33 419	10 000	Netto betalinger konsernselskaper	45 128	
2 000		Netto betalinger innlån eier	0	2 000
31 419	4 000	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	145 855	-1 964 653
	0	Valutaeffekt utenlandske enheter	-6 423	4 441
-1 904	-1 872	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	93 025	233 573
5 948	4 044	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	626 625	393 052
4 044	2 172	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	719 650	626 625



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2021

Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

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

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper 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.

Aksjer i datterselskap og tilknyttet selskap

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

Konsolideringsprinsipper

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

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

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

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

Utenlandske datterselskaper er omregnet basert på;

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

Fisjon

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



Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av barnehageplasser skjer på leveringstidspunktet. Tilskudd inntektsføres i henhold til vedtak. Vedtak angående fremtidige tilskudd periodiseres over den perioden de gjelder for. Vedtak for tidligere mottatte tilskudd resultatføres i sin helhet på tidspunktet for mottatt vedtak.

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

Klassifisering av balanseposter

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

Immaterielle eiendeler og goodwill

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

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

Varige driftsmidler

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

Investeringer i leide bygg med kontraktert leieperiode på over 15 år klassifiseres i gruppen Bygninger.

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

Andre langsiktige aksjeinvesteringer

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

Nedskrivning av anleggsmidler

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

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



Leieavtaler

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

Fordringer

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

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

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

Gjeld

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

Derivater og sikringstransaksjoner

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

Pensjoner

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

Innskuddsplaner

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



Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til 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 en lineær opptjeningsmetode.

Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10% av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

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

Offentlige tilskudd

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

Kontantstrømoppstilling

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



Note 1 Salgsinntekter

Geografisk område	2021	2020
Norge	3 763 841	5 702 452
Sverige	874 533	848 563
Finland	1 114 274	366 676
Tyskland	156 164	113 227
Annet	63 872	34 265
Sum inntekter	5 972 684	7 065 183

Virksomhetsområder	2021	2020
Foreldbetaling	785 594	688 969
Offentlig tilskudd	5 150 190	4 183 118
Leieinntekter	977	4 065
Annen driftsrelatert inntekt	35 923	29 093
Netto gevinst salg eiendom	0	2 159 937
Sum inntekter	5 972 684	7 065 182

Note 2 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mv.

2.1 Lønnskostnader består av følgende poster:

	2021	2020
Lønninger	3 348 448	2 785 263
Pensjonskostnader	362 253	192 593
Arbeidsgiveravgift	443 850	410 450
Andre lønnskostnader	113 380	87 299
= Sum lønnskostnader	4 267 931	3 475 605
Gjennomsnittlig antall årsverk	8 867	9 163

2.2 Godtgjørelser:

For honorar til daglig leder, se note 1 i selskapsregnskapet.

Konsernet har utbetalt totalt kr 610 000 i styrehonorar.

2.3 Revisor:

	2021	2020
Løvpålagt revisjon	4 994	4 822
Andre attestasjonstjenester	868	453
andre tjenester	727	907
Sum godtgjørelse til vaigt revisor	6 589	6 182

Årets kostnadsførte revisjonshonorar er oppgitt eks. mva.



2.4 Obligatorisk tjenestepensjon / pensjonskostnader:

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

Konsernet har en innskuddsordning som gjelder 9183 personer. I tillegg inneholder den kollektive pensjonsordningen for barnehageansatte i Norge en uførepensjon som er uten fripoliseopptjening. Den anses regnskapsmessig som en innskuddsordning. De ansatte i den svenske virksomheten inngår i kollektive pensjonsordninger som anses som flerforetaksordning og regnskapsføres som innskuddsordning. De norske barnehagene i konsernet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Denne ordningen er også en ytelsesbasert flerforetaksordning, men pga manglende pålitelig og tilstrekkelig informasjon regnskapsføres også denne ordningen som en innskuddsordning.

Kostnadsført pensjonskostnad for innskuddsordningene er kr 362 253 086.

I tillegg har konsernet ved de norske barnehageselskapene en ytelsesbasert pensjonsordning. Dette er en lukket ordning. Per 1.1.2020 ble alle ansatte under 52 år overført til en ny innskuddsbasert ordning, mens ansatte over 52 år ble værende i ytelsesordningen. Ytelsesordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringselskap. Detaljer om ytelsesordningen;

	2021	2020
Pensjonsopptjening	22 750	25 090
Aktuarmessig amortisering	15 739	16 057
Renteffekter	-4 222	-311
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	34 267	40 836
AGA effekter	3 803	3 494
Avkortning/oppgjør inkl. aga	0	0
Aktuarberegnet pensjonskostnad	38 070	44 330
Herav dekket av ansatte		
Pensjonsforpliktelse per 31.12	544 059	572 801
Pensjonsmidler per 31.12	512 131	454 384
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	31 927	118 416
- Ikke resultatført estimatavvik	-83 980	-173 286
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12.	-52 053	-54 870

Per 31.12.2019 ble det gjort en avsetning på 78 millioner til å dekke administrasjonsreserve knyttet til den avkortede ytelsesordningen. Administrasjonsreserve er betalt i 2020. Netto resultateffekt av avkortningen fremgår av tabellen ovenfor, og avsetning er en del av dette nettobeløpet.

Demografiske data

Antall yrkesaktive	506	548
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente	2,00 %	1,50 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,40 %	2,40 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,50 %	2,00 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,25 %	1,75 %

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



Note 3 Varige driftsmidler

	IT systemer og system utvikling	Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	Goodwill	Driftsløsøre, inventar og utstvr	Bygninger	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	25 033	300 329	1 781 753	315 922	1 861 260	372 600	4 656 897
01.01.							
Valutaeffekt		-895	-74 403	-92	-9 193		-84 583
anskaffelset 01.01							
Tilgang ved oppkjøp		0	4 767	2 051	123 595	15 959	146 372
Reklassifisering	3 550	-3 550	1 250	0	0		1 250
+Tilgang	7 984	11 319	4 596	23 974	146 084	37 063	231 020
-Avgang		0	0	-681	-32 348	-4 075	-37 104
Anskaffelseskost	36 567	307 203	1 717 962	341 174	2 089 398	421 547	4 913 852
31.12.							
Akk avskrivninger pr	10 908	7 448	200 808	151 952	205 263	0	576 379
01.01.							
Valutaeffekt akk avs	0	-75	-8 383	-457	-1 376	0	-10 291
pr 01.01							
Valutaeffekt årets	0	0	0	0	0	0	0
avskrivninger							
-Avgang	0	0	0	-80	0	0	-80
avskrivninger							
+Årets avskrivninger	8 651	7 311	104 895	41 200	112 401	0	274 457
Akk. Avskrivninger	19 559	14 684	297 320	192 615	316 288	0	840 465
pr. 31.12.							
Balanseført verdi pr	17 008	292 519	1 420 643	148 560	1 773 110	421 547	4 073 386
31.12.							
Driftsmidlenes	5 år	10 år - uendelig	5-20 år	5-10 år	10 25 år	uendelig	
levetid							
Metode	lineær	Lineær	lineær	lineær	lineær		

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

Goodwill knyttet til barnehager anskaffet etter 01.01.2011 avskrives lineært over 15-20 år. Ledelsen har vurdert at det er meget høy sannsynlighet for en langsiktig drift av barnehagene. Basert på dette gir 15-20 års avskrivningsperiode for goodwill en representativ levetid for denne regnskapsposten. Barnehager anskaffet før 01.01.2011 ble avskrevet lineært over 5 år.

I forbindelse med salg av eiendom i Norge, ble det med effekt fra 1.9.2020 inngått leiekontrakter på de solgte eiendommene. Leiekontrakten løper i 35 år og med fornyelsesopsjoner. Årlig husleie for 2021 utgjør 251,4 millioner. Husleien KPI justeres årlig, første gang 1.1.2021.

Konsernet har i tillegg ca 325 enheter som er lokalisert i leide bygg. Total årlig husleie er ca 345 mill. Noen få av disse er midlertidig lokasjoner på løpende kontrakter. Leiekontrakter med mer permanent basis har i snitt 3-10 års gjenværende løpetid. De fleste av disse inneholder opsjon på forlengelse.

I tillegg til dette leier konsernet kontormaskiner og noen kjøretøy. Leiekostnad relatert til dette i 2021 utgjorde ca. 25 mill.



Tilgang Goodwill

Frøknerna AB (Sverige)	3 506
Andre	1 261
Sum	4 767

Total kostpris for kjøp av aksjer i enheter med allokert goodwill utgjør ca 5,5 millioner. Det er ikke satt av utsatt skatt på goodwill ved oppkjøp.

I 2020 gjennomførte konsernet oppkjøp av den tyske barnehagekjeden HimPim. Deler av oppjøret forutsetter oppfyllelse av visse betingelser. Ubetalt andel av oppjøret utgjør ca 1,75 millioner per 31.12.2021. Det forventes at alle betingelser vil bli oppfylt og ubetalt andel er avsatt i balansen per 31.12.2021.

Note 4 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

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

Aksjonær	Verv	Eierandel
Hans Jacob Sundby	Styreleder	50,00 %
Randi Sundby	Varamedlem	50,00 %

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen Innskutt EK	Annen egenkapital	Sum
Pr 01.01.	400	870	2 560 906	2 562 176
Valutaeffekt			-61 514	-61 514
Årets resultat			-23 203	-23 203
Tilleggsutbytte			-23 500	-23 500
Pr 31.12	400	870	2 452 689	2 453 959

Note 6 Bundne midler

	2021
Bundne skattetrekkmidler utgjør TNOK	131 574

Note 7 Gjeld og sikkerhetsstillelser

Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5år	2021	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 110 628	1 302 509

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

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



Bokført verdi eiendeler som er sikret ved pant	2021	2020
Fast eiendom	2 139 708	1 993 172
Driftsløssøre	25 665	38 993
Aksjer	1 400 000	
Fordringer	83 560	9 397
Bankkonto	47 900	
Sum eiendeler som er sikret ved pant	3 648 933	2 041 562
Gjeld og garantier sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 583 284	1 558 394
Obligasjonslån	349 608	
Sum gjeld og garantier som er sikret ved pant	1 932 892	1 558 394

Gjennomsnittlig rente på lån til kredittinstitusjoner var i 2021 på 1,92%. Det er inngått flere fastrentelån på til sammen MNOK 765 med en rente på 2,6% til 4,6%. Fastrentelånene har en bindingstid på 5-20 år, er inngått for sikringsformål og bokføres ikke til virkelig verdi.

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

Det finske konsernselskapet, Dibber Finland Early Education OY har per 30 mars 2021 utstedt et unotert, ikke offentlig obligasjonslån på 35 millioner Euro. Lånet har en løpetid på 4 år og forfaller 30 mars 2025. Lånet har en rente på 3 mnd euribor + 7,5% margin. Obligasjonslånet har covenants knyttet til egenkapital, minimums likviditet, rentedekningsgrad og leverage. De to sistnevnte måles kvartalsvis på rullerende 12 måneders periode og første gang per 30.6.2022. Låneavtalen inneholder covenant cure mekanismer. Det er sannsynlig at covenant krav knyttet til Ebitda ikke vil bli møtt per 30.6.2022 og konsernet har reservert nødvendig beløp for å benytte de avtalte covenant cure mekanismene.

Samtidig med obligasjonslånet ble det inngått en bankfasilitet avtale med en total ramme på 10 millioner Euro. Fasiliteten kan benyttes til husleiegarantier og kassekreditt. Fasiliteten deler covenant og sikkerhetsbetingelser med obligasjonslånet.

Note 8 Langsiktige fordringer

Balanseført verdi per 31.12.2021 knyttet til identifisert merverdi i husleiekontrakter ved kjøp av datterselskaper utgjør TNOK 27 838. Årets resultatførte amortisering utgjør TNOK 1 508. Årlig fremtidig amortisering utgjør ca. TNOK 1 508.

Selskapets årsregnskap for 2021 er godkjent av Brønnøysundregistrene 18.08.2023 kl 14:42



Note 9 skatter

Spesifikasjon av forskjellen mellom regnskapsmessig skattemessig resultat:

Resultat før skatt	-11 567
+ Permanente forskjeller (inkl avskr GW konsern)	-109 209
+ Endring i midlertidige forskjeller	99 054
- Ytet konsernbidrag	0
= Årets skattemessige resultat	-21 722

+ Andel årets underskudd som ikke har balanseført utsatt skattefordel	152 296
- Fremførbart underskudd	-6
= Grunnlag betalbar skatt	130 568

Betalbar skatt	25 753
+ Endring utsatt skatt/skattefordel	-19 166
+ For mye/lite avsatt tidligere år	265
+ Skatt på KB	4 783
= Sum skattekostnad	11 635

Spesifikasjon av midlertidig forskjeller	2021	2020 Endring	
Midlertidige forskjeller driftsmidler	429 273	401 216	-28 057
Forskjeller knyttet til tilvirkningskostnader		0	0
Midlertidig forskjeller fordringer	-12 698	-5 718	6 980
Midlertidige forskjeller knyttet til pensjon	46 927	49 065	2 138
Midlertidige forskjeller gjeld	13 257	26 598	13 341
Fremførbart underskudd	-193 714	-137 984	55 730
Netto midlertidige forskjeller	283 044	333 176	50 132
<hr/>			
Utsatt skatt/ skattefordel	62 270	73 299	11 029
ikke oppført utsatt skattefordel i datterselskaper	27 556	16 089	-11 467
Sum	89 827	89 388	-439

Konsernet har i løpet av 2021 gjort flere oppkjøp samt salg av eiendeler med tilhørende skatteposisjoner, og balansebevegelsen inneholder også effekten av dette.

Avstemning av skattekostnad

Resultat før skatt	-11 567
Permanente forskjeller	-109 209
Endring midlertidige forskjeller	99 054
Ytet konsernbidrag	
Sum	-21 722

22% skatt	25 753
Endring utsatt skatt	-19 166
Korreksjon tidligere år m.m.	265
Skatt på konsernbidrag	4 783
Sum	11 635

Beregnet skattekostnad	11 635
Faktisk skattekostnad	11 635
Differanse	0

Effektiv skattesats	-101 %
----------------------------	---------------



Note 10 Oppkjøp 2021

Oppkjøp barnehager – innmat	Oppkjøpstidspunkt
Haugtussa (Norge)	01.10.2021
Vesterøy (Norge)	01.12.2021
Vinnijs (Latvia)	01.09.2021

Oppkjøp av selskaper	Eierandel	Oppkjøpstidspunkt
Byåsen Tospråklige Barnehage AS (Norge)	100 %	04.01.2021
BESP Eiendom AS (Norge)	100 %	15.03.2021
Læringsverkstedet Mathopen Bhg AS (Norge)	100 %	30.04.2021
AB Frøknarna (Sverige)	100 %	30.06.2021
Knerten Barnehage AS (Norge)	100 %	01.08.2021
Grønnlia Barnehage AS (Norge)	100 %	01.12.2021
Dibber Int PS Bryanston PLC (Sør Afrika)	100 %	31.12.2021
Dibber Int Preschool Fairlands PLC (Sør Afrika)	100 %	31.12.2021

Note 11 Oversikt datterselskaper

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

Navn	Land	Forretnings- kontor	Eierandel/ Stemmeandel
Dibber AS	Norge	Jessheim	100 %
Læringsverkstedet Gruppen AS	Norge	Jessheim	100 %
Læringsverkstedet Prosjektutvikling AS	Norge	Jessheim	100 %
Læringsverkstedet AS	Norge	Jessheim	100 %
Barnehagene På Ullern AS	Norge	Jessheim	100 %
Borre Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Byåsen Tospråklige Barnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Du og Jeg Krokåsfeltet Nord AS	Norge	Jessheim	100 %
Ekeberg Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Grønnlia Barnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Lillehammer Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Læringsverkstedet Strutsen Naturb. AS	Norge	Jessheim	100 %
Mariknotten Barnehage Eiendom AS	Norge	Jessheim	100 %
Munkebekken Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Naustdal Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Nøstodden Barnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Sætra-Barnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Østmarka Idrettsbarnehage AS	Norge	Jessheim	100 %
Childrens International School Fredrikstad AS	Norge	Fredrikstad	100 %
Childrens International School Moss AS	Norge	Moss	100 %
Childrens International School Sarpsborg AS	Norge	Sarpsborg	100 %
Mogan Consult AS	Norge	Jessheim	100 %
Bøverton AS	Norge	Jessheim	100 %
Åstveit Helsecenter AS	Norge	Bergen	100 %
BESP Eiendom AS	Norge	Bergen	100 %
Ørvik Gård AS	Norge	Jessheim	70 %
CK Dibber GmbH	Tyskland	Stuttgart	100 %
Kindertagesstätten HimPim gGmbH	Tyskland	Stuttgart	100 %
Creakids Early Learning Center LLC	Forente Araber	Dubai	100 %
Creakids Nursery	Forente Araber	Dubai	100 %



Dibber Int Preschool Fairlands PLC	Sør Afrika	Centurion	
Dibber Int PS Bryanston PLC	Sør Afrika	Centurion	100 %
Dibber SA Investment (Pty) Ltd	Sør Afrika	Centurion	100 %
Dibber (Hong Kong) Limited	Hong Kong	Hong Kong	100 %
Dibber (Hong Kong) Education Limited	Hong Kong	Hong Kong	100 %
Pamlunds Alicante SA	Spania	Alicante	100 %
AB Fröknarna	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Sverige AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Inspira AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Helianthus Förskole AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Sunnebo AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Helsingborg AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Olymp AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Rydebäck AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Råå Förskola AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Malmö AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Fyrklövern AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Kubikskolan AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Capella Skola AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Norrviken Skola AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Norra Strand Skola AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Askrike AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Rullen Skola AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Trollflöjtens Förskola AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Tussi Förskola AB	Sverige	Sollentuna	100 %
Dibber Eraly Education Finland OY	Finland	Vantaa	100 %
Pilke Päiväkodit Oy	Finland	Vantaa	97 %
Kaunis Kaniini Oy	Finland	Vantaa	97 %
Nummenharjun päiväkoti	Finland	Vantaa	97 %
Päiväkoti Hiirulainen Oy	Finland	Vantaa	97 %
Päiväkoti Kirsikkapuuy Oy	Finland	Vantaa	97 %
Junior Daycare Oy	Finland	Vantaa	97 %
Junodel Oy	Finland	Vantaa	97 %
Muksulanmäki Oy	Finland	Vantaa	97 %
Pilke playchool Oy	Finland	Vantaa	97 %
Pilke päiväkodit Etelä Oy	Finland	Vantaa	97 %
Pilke Valonkatu Oy	Finland	Vantaa	97 %
Pilke lasten kotihoito Oy	Finland	Vantaa	97 %
The International Childcare & Education Centre	Finland	Vantaa	97 %
Päiväkoti Kotola Oy	Finland	Vantaa	97 %
Taiga Child Oy	Finland	Vantaa	97 %
Lasten päiväkoti Omppu Oy	Finland	Vantaa	97 %
Lasten päiväkoti Sinikello Oy	Finland	Vantaa	97 %
SIA Domins	Latvia	Riga	100 %

Publiseringsdato: 18.08.2023 kl 14:42



Note 12 Vesentlige enkeltstående hendelser og transaksjoner i 2020

Konseret har per 31.8.2020 solgt ca 140 eiendommer. Det er i 2020 innregnet en regnskapsmessig gevinst på salget av aksjene på ca 2,160 mrd. Gevinsten er presentert som på egen linje innunder driftsinntekter. Mesteparten av vederlaget ble mottatt på salgstidspunktet med unntak for 500 millioner. Av dette ble halvparten betalt i august 2021 og resten forventes betalt i august 2022. Det er betingelser knyttet til den utsatte betalingen, men konsernet forventer å oppfylle disse betingelsene. Det utsatte vederlaget er innregnet i balansen til neddiskontert virkelig verdi og inngår i gevinstberegningen. Den gjenværende fremtidige betalingen per 31.12.2021 er medtatt som annen kortsiktig fordring.

I sammenheng med salget av eiendommene ble også tilhørende gjeld innfridd. Dette omfatter obligasjonsgjeld, husbankgjeld og annen bankgjeld. Tilhørende rentesikringsinstrumenter, herunder fast rente lån, er også terminert samtidig. Samlet sett har innfrielsene medført en rente og finanskostnad på ca 143,4 millioner.

Note 13 Investering i aksjer og andeler

I forbindelse med salget av aksjene i Barnehagebo ble deler av vederlaget gjort opp i aksjer. Dibber AS mottok ca 44,2 millioner D-aksjer i Samhallsbyggnadsbolaget AB (SBB) til en verdi på salgstidspunktet på 1,4 mrd. Dibber har per 31.12.2021 en garantert verdi på aksjene på minst 1,4 mrd og aksjene er per 31.12.2021 bokført til opprinnelig kostpris. Tidligere års nedskrivning på 6,5 millioner er i 2021 reversert. Reverseringen er klassifisert som annen finansinntekt.

Årsregnskapet er godkjent av Brønnøysundregistrene 18.08.2023 kl 14:42



KPMG AS
Vangsvægen 73
2317 Hamar

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

Til generalforsamlingen i HJR Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert HJR Holding AS' årsregnskap, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen og annen øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

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

- er konsistent med årsregnskapet og



- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på 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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.



Uavhengig revisors beretning - HJR Holding AS

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Hamar, 30. juni 2022
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor