



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	830 861 602
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET HALDEN DOREMI 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			
Driftsinntekter		22 639 185	
Sum inntekter		22 639 185	
Kostnader			
Lønnskostnad	3	15 299 660	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	203 088	
Annen driftskostnad	4	8 125 736	
Sum kostnader		23 628 484	
Driftsresultat		-989 299	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		137 710	
Annen finansinntekt		2 654	
Sum finansinntekter		140 364	
Rentekostnad til foretak i samme konsern		181 731	
Annen rentekostnad		125 772	
Sum finanskostnader		307 503	
Netto finans		-167 139	
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 156 438	0
Skattekostnad	5	-220 537	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-935 901	0
Årsresultat		-935 901	0
Overføringer og disponeringer			
Overført fra/ til annen egenkapital	10	-935 901	
Sum overføringer og disponeringer		-935 901	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	44 986	
Goodwill	6	307 692	
Sum immaterielle eiendeler		352 678	
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	7	127 707	
Driftsløsøre, inventar og utstyr	7	37 323	
Sum varige driftsmidler		165 030	
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	1	142 908	
Sum finansielle anleggsmidler		142 908	
Sum anleggsmidler		660 616	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		179 082	
Andre fordringer	8	999 553	
Konsernfordringer	9	9 045 149	
Sum fordringer		10 223 784	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		546 696	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		546 696	
Sum omløpsmidler		10 770 480	0
SUM EIENDELER		11 431 096	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10, 11	30 000	
Sum innskutt egenkapital		30 000	
Sum egenkapital		30 000	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		445 553	
Skyldige offentlige avgifter		816 769	
Kortsiktig konserngjeld	9	8 366 066	
Annen kortsiktig gjeld		1 772 708	
Sum kortsiktig gjeld		11 401 096	
Sum gjeld		11 401 096	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		11 431 096	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 691152

Enheten

Organisasjonsnummer: 830 861 602
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET HALDEN DOREMI
BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 25.11.2022 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

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

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 01.08.2024



Organisasjonsnr: 830 861 602
LÆRINGSVERKSTEDET HALDEN DOREMI
BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		22 639 185	
Sum inntekter		22 639 185	
Kostnader			
Lønnskostnad	3	15 299 660	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	7	203 088	
Annen driftskostnad	4	8 125 736	
Sum kostnader		23 628 484	
Driftsresultat		-989 299	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		137 710	
Annen finansinntekt		2 654	
Sum finansinntekter		140 364	
Rentekostnad til foretak i samme konsern		181 731	
Annen rentekostnad		125 772	
Sum finanskostnader		307 503	
Netto finans		-167 139	
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 156 438	0
Skattekostnad	5	-220 537	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-935 901	0
Årsresultat		-935 901	0
Overføringer og disponeringer			
Overført fra/ til annen egenkapital	10	-935 901	
Sum overføringer og disponeringer		-935 901	



Organisasjonsnr: 830 861 602
LÆRINGSVERKSTEDET HALDEN DOREMI
BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	44 986	
Goodwill	6	307 692	
Sum immaterielle eiendeler		352 678	
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	7	127 707	
Driftsløsøre, inventar og utstyr	7	37 323	
Sum varige driftsmidler		165 030	
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	1	142 908	
Sum finansielle anleggsmidler		142 908	
Sum anleggsmidler		660 616	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		179 082	
Andre fordringer	8	999 553	
Konsernfordringer	9	9 045 149	
Sum fordringer		10 223 784	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		546 696	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		546 696	
Sum omløpsmidler		10 770 480	0
SUM EIENDELER		11 431 096	0
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10, 11	30 000	
Sum innskutt egenkapital		30 000	



Sum egenkapital		30 000	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		445 553	
Skyldige offentlige avgifter		816 769	
Kortsiktig konserngjeld	9	8 366 066	
Annen kortsiktig gjeld		1 772 708	
Sum kortsiktig gjeld		11 401 096	
Sum gjeld		11 401 096	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		11 431 096	0



Organisasjonsnr: 830 861 602
LÆRINGSVERKSTEDET HALDEN DOREMI
BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
26.00

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Pantstillelse</u>		<u>Beløp</u>



Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Deloitte.

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

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

Til generalforsamling i Læringsverkstedet Halden Doremi Barnehage AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å 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: H2PPB-NEL31-5MOS-LIKGE-DBUCK-USQJM



Uavhengig revisors beretning
Læringsverkstedet Halden Doremi
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: H2PPB-NEL31-5M05FLKGE-DSUCX-USQJM



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 06:52:28 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: H2PPB-NEL31-5MOSF-LJKGE-DSUCX-USQJM

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 Halden Doremi Barnehage AS
2023

Pemso Dokumentnøkkel: MZWX6-XMTWC-OJLJ1-BT151-JUPLG-ANMEQ



Læringsverkstedet Halden Doremi Barnehage AS Resultatregnskap

NOTE	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023
	Driftsinntekter	22 639 185
	Sum driftsinntekter	22 639 185
3	Lønnskostnad	15 299 660
7	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	203 088
4	Annen driftskostnad	8 125 734
	Sum driftskostnader	23 628 483
	Driftsresultat	-989 298
	FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER	
	Annen renteinntekt	137 710
	Annen finansinntekt	2 654
	Rentekostnad til foretak i samme konsern	181 731
	Annen rentekostnad	125 772
	Sum netto finansposter	-167 139
	Resultat før skattekostnad	-1 156 438
5	Skattekostnad	-220 537
	Årsresultat	-935 901
	OVERFØRINGER	
	OVERFØRINGER	
10	Overført fra/ til annen egenkapital	-935 901
	Sum overføringer	-935 901

Permeo Dokumentnøkkel: MZWX6-XMTWC-OJLU1-BT151-JUPLG-ANMEQ



Læringsverkstedet Halden Doremi Barnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EIENDELER	2023
	Anleggsmidler	
	Immaterielle eiendeler	
6	Goodwill	307 692
5	Utsatt skattefordel	44 986
	Sum immaterielle eiendeler	352 679
	Varige driftsmidler	
7	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	127 707
7	Driftsløsøre, inventar og utstyr	37 323
	Sum varige driftsmidler	165 029
	Finansielle anleggsmidler	
1	Pensjonsmidler	142 908
	Sum finansielle anleggsmidler	142 908
	Sum anleggsmidler	660 616
	Omløpsmidler	
	Fordringer	
	Kundefordringer	179 082
8	Andre fordringer	999 553
9	Kortsiktige fordringer konsernselskap	9 045 148
	Sum fordringer	10 223 784
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	546 696
	Sum omløpsmidler	10 770 480
	SUM EIENDELER	11 431 096

Permeo Dokumentnøkkel: MZWX6-XMTWC-OJLU1-BT151-JUPLG-ANMEQ



Læringsverkstedet Halden Doremi 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	
	Kortsiktig gjeld	
	Leverandørgjeld	445 553
	Skyldige offentlige avgifter	816 769
9	Kortsiktig konserngjeld	8 366 066
	Annen kortsiktig gjeld	1 772 709
	Sum kortsiktig gjeld	11 401 096
	Sum gjeld	11 401 096
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	11 431 096

28.06.2024

Styret i Læringsverkstedet Halden Doremi Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen
Styrets leder

Ann-Kristin Dyre
Styremedlem

Permeo Dokumentnøkkel: MZWX6-XMTWC-OJLU1-B1151-JUPLG-ANMEQ



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

Skatter

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

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

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

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

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



Anleggsmidler / langsiktig gjeld

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

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

Immaterielle eiendeler

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

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

Fordringer

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

Pensjoner

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

Hybridordning

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

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

Innskuddsordningen

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

Ytelsesordning

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

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



den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Avtalefestet førtidspensjon (AFP)

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

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

2 Fisjon

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

Læringsverkstedet Halden Doremi Barnehage AS ble som følge av fisjonen stiftet 01.01.2023.

3 Lønnskostnad

Lønnskostnad	2023
Andre ytelser	64 815
Arbeidsgiveravgift	1 948 242
Lønn	11 996 498
Pensjonskostnader	1 290 106
Sum	15 299 660

Antall årsverk sysselsatt i Læringsverkstedet Halden Doremi Barnehage AS er 26.

4 Handel med eiers nærstående eller selskap i samme konsern

Kjøp av interne tjenester i 2023 er kr. 1 032 117

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	232 449
Endring i utsatt skattefordel/skatt	-11 912
Skattekostnad ordinært resultat	220 537
Skattepliktig inntekt:	
Resultat før skatt	-1 156 438
Permanente forskjeller	-3
Endring i midlertidige forskjeller	99 855
Mottatt konsernbidrag	1 056 585
Anvendelse av fremførbart underskudd	
Skattepliktig inntekt	0
Betalbar skatt i balansen:	
Betalbar skatt på årets resultat	232 449
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	-232 449
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	37 403	-38 974	76 377
Fordringer	0	-725	725
Pensjonspremie/-forpliktelse	165 661	142 908	22 753
Andre forskjeller	0	0	0
Midlertidige forskjeller som ikke gir utsatt skatt	-461 692	-307 692	-154 000
Grunnlag for utsatt skattefordel/skatt	-258 628	-204 483	-54 145
Utsatt skattefordel/skatt (+/-) (22%)	-56 898	-44 986	-11 912



6 Immaterielle eiendeler

	Goodwill	Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	Sum
Anskaffelseskost ved åpningsbalanse	2 310 000	0	2 310 000
Tilgang	0	0	0
Avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.23	2 310 000	0	2 310 000
Akk. avskrivninger 31.12.23	-2 002 308	0	-2 002 308
Akk. nedskrivninger 31.12.23	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.23	307 692	0	307 692
Årets avskrivninger	-154 000	0	-154 000
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	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost ved åpningsbalanse	0	167 842	143 672	311 514
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	0	0
Tilgang egentilv. driftsmidler	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.23	0	167 842	143 672	311 514
Akk. avskrivninger 31.12.23	0	-40 135	-106 349	-146 485
Akk. nedskrivninger 31.12.23	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.23	0	127 707	37 323	165 029
Årets avskrivninger	0	-16 784	-32 304	-49 088
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Årets rev. nedskrivninger	0	0	0	0
Økonomisk levetid	evigvarende	25 år	0-5 år	
Avskrivningsplan		lineær	lineær	

Permeo Dokumentnøkkel: MZWX6-XMTWC-OJLU1-BT151-JUPLG-ANMEQ



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	127 707	0	127 707
Sum eiendeler sikret ved pant	127 707	0	127 707

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	9 045 148	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Langsiktige fordringer i konsernselskap	0	0
Sum fordringer til konsernselskap	9 045 148	0
Gjeld konsernselskap	2023	2022
Kortsiktig gjeld konsernselskap	24 604	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	8 341 462	0
Langsiktig gjeld konsernselskap	0	0
Sum gjeld konsernselskap	24 604	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	-935 901	-935 901
Konsernbidrag	0	0	935 901	935 901
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 13:52:14 UTC



Dyre, Ann-Kristin

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-480912

IP: 85.19.xxx.xxx

2024-06-28 13:54:35 UTC



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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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

Penneo Dokumentnøkkel: MZWX6-XMTWC-OJLUT-BT15T-JUPLG-ANMEQ