



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	930 861 626
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET GYSTADMARKA 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		20 303 506	
Sum inntekter		20 303 506	
Kostnader			
Lønnskostnad	3	15 836 982	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	31 715	
Annen driftskostnad	4	4 282 426	
Sum kostnader		20 151 123	
Driftsresultat		152 383	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		16 381	
Annen finansinntekt		1 923	
Sum finansinntekter		18 304	
Rentekostnad til foretak i samme konsern		5 735	
Annen rentekostnad		8 956	
Sum finanskostnader		14 691	
Netto finans		3 613	
Ordinært resultat før skattekostnad		155 996	0
Skattekostnad	5	28 517	
Ordinært resultat etter skattekostnad		127 479	0
Årsresultat		127 479	0
Overføringer og disponeringer			
Overført fra/ til annen egenkapital	9	127 479	
Sum overføringer og disponeringer		127 479	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar og utstyr	6	75 299	
Sum varige driftsmidler		75 299	
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	1	443 257	
Sum finansielle anleggsmidler		443 257	
Sum anleggsmidler		518 556	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		16 702	
Andre fordringer	7	815 912	
Konsernfordringer	8	4 684 119	
Sum fordringer		5 516 733	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		435 325	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		435 325	
Sum omløpsmidler		5 952 058	0
SUM EIENDELER		6 470 614	0

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Aksjekapital	9, 10	30 000	
Sum innskutt egenkapital		30 000	
Sum egenkapital		30 000	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	50 482	
Sum avsetninger for forpliktelser		50 482	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		50 482	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		474 611	
Skyldige offentlige avgifter		750 767	
Kortsiktig konserngjeld	8	2 040 198	
Annen kortsiktig gjeld		3 124 556	
Sum kortsiktig gjeld		6 390 132	
Sum gjeld		6 440 614	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 470 614	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 691155

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 861 626
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET GYSTADMARKA
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: 930 861 626
LÆRINGSVERKSTEDET GYSTADMARKA
DOREMI BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		20 303 506	
Sum inntekter		20 303 506	
Kostnader			
Lønnskostnad	3	15 836 982	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	31 715	
Annen driftskostnad	4	4 282 426	
Sum kostnader		20 151 123	
Driftsresultat		152 383	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		16 381	
Annen finansinntekt		1 923	
Sum finansinntekter		18 304	
Rentekostnad til foretak i samme konsern		5 735	
Annen rentekostnad		8 956	
Sum finanskostnader		14 691	
Netto finans		3 613	
Ordinært resultat før skattekostnad		155 996	0
Skattekostnad	5	28 517	
Ordinært resultat etter skattekostnad		127 479	0
Årsresultat		127 479	0
Overføringer og disponeringer			
Overført fra/ til annen egenkapital	9	127 479	
Sum overføringer og disponeringer		127 479	



Organisasjonsnr: 930 861 626
LÆRINGSVERKSTEDET GYSTADMARKA
DOREMI BARNEHAGE AS

BALANSE

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

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar og utstyr	6	75 299	
Sum varige driftsmidler		75 299	

Finansielle anleggsmidler

Pensjonsmidler	1	443 257	
Sum finansielle anleggsmidler		443 257	

Sum anleggsmidler		518 556	0
--------------------------	--	----------------	----------

Omløpsmidler Varer

Fordringer

Kundefordringer		16 702	
Andre fordringer	7	815 912	
Konsernfordringer	8	4 684 119	
Sum fordringer		5 516 733	

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.l.		435 325	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		435 325	

Sum omløpsmidler		5 952 058	0
-------------------------	--	------------------	----------

SUM EIENDELER		6 470 614	0
----------------------	--	------------------	----------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	9, 10	30 000	
Sum innskutt egenkapital		30 000	

Sum egenkapital		30 000	0
------------------------	--	---------------	----------

Gjeld

Langsiktig gjeld



Utsatt skatt	5	50 482	
Sum avsetninger for forpliktelser		50 482	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		50 482	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		474 611	
Skyldige offentlige avgifter		750 767	
Kortsiktig konserngjeld	8	2 040 198	
Annen kortsiktig gjeld		3 124 556	
Sum kortsiktig gjeld		6 390 132	
Sum gjeld		6 440 614	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 470 614	0



Organisasjonsnr: 930 861 626
LÆRINGSVERKSTEDET GYSTADMARKA
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 Gystadmarka Doremi Barnehage AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Læringsverkstedet Gystadmarka 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 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 avgjøre en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

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

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (DTTL). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about 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 Dokumentnrøkket: 333UEFEQLX-E3MHP-KITID2-JBSNY-HPMF



Uavhengig revisors beretning
Læringsverkstedet Gystadmarka 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: 333UJ-EEQLX-E3MHP-KITD2-JBSNY-HPMF



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: 333UE-FEQLX-E3MHP-K11D2-JB5NY-HPMF

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 Gystadmarka Doremi Barnehage

AS

2023

Penneo Dokumentnøkkel: 28ZPU-4PXYT-2LJES-UWZWE-FTUGE-4G61Y



Læringsverkstedet Gystadmarka Doremi Barnehage AS Resultatregnskap

NOTE	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023
	Driftsinntekter	20 303 506
	Sum driftsinntekter	20 303 506
3	Lønnskostnad	15 836 982
6	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	31 715
4	Annen driftskostnad	4 282 426
	Sum driftskostnader	20 151 123
	Driftsresultat	152 383
	FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER	
	Annen renteinntekt	16 381
	Annen finansinntekt	1 923
	Rentekostnad til foretak i samme konsern	5 735
	Annen rentekostnad	8 956
	Sum netto finansposter	3 613
	Resultat før skattekostnad	155 997
5	Skattekostnad	28 517
	Årsresultat	127 479
	OVERFØRINGER	
	OVERFØRINGER	
9	Overført fra/ til annen egenkapital	127 479
	Sum overføringer	127 479

Penneo Dokumentnøkkel: 28ZPU-4PYT-2LJES-UWZWE-FTUGE-4G61Y



Læringsverkstedet Gystadmarka Doremi Barnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EIENDELER	2023
	Anleggsmidler	
	Varige driftsmidler	
6	Driftsløsøre, inventar og utstyr	75 299
	Sum varige driftsmidler	75 299
	Finansielle anleggsmidler	
1	Pensjonsmidler	443 257
	Sum finansielle anleggsmidler	443 257
	Sum anleggsmidler	518 556
	Omløpsmidler	
	Fordringer	
	Kundefordringer	16 702
7	Andre fordringer	815 912
8	Kortsiktige fordringer konsernselskap	4 684 118
	Sum fordringer	5 516 733
	Bankinnskudd,kontanter o.l.	435 325
	Sum omløpsmidler	5 952 058
	SUM EIENDELER	6 470 614

Penneo Dokumentnøkkel: 28ZPU-4PYT-2LJES-UWZWE-FTUGE-4G61Y



Læringsverkstedet Gystadmarka Doremi Barnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2023
	Egenkapital	
	Innskutt egenkapital	
9,10	Aksjekapital	30 000
	Sum innskutt egenkapital	30 000
	Sum egenkapital	30 000
	Gjeld	
	Langsiktig gjeld	
	Avsetning for forpliktelser	
5	Utsatt skatt	50 482
	Sum avsetning for forpliktelser	50 482
	Sum langsiktig gjeld	50 482
	Kortsiktig gjeld	
	Leverandørgjeld	474 611
	Skyldige offentlige avgifter	750 767
8	Kortsiktig konserngjeld	2 040 198
	Annen kortsiktig gjeld	3 124 556
	Sum kortsiktig gjeld	6 390 133
	Sum gjeld	6 440 614
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	6 470 614

28.06.2024

Styret i Læringsverkstedet Gystadmarka Doremi Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen
Styrets leder

Ann-Kristin Dyre
Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: 28ZPU-4PXYT-2LJES-UWZWE-FTUGE-4G61Y



Noter til regnskapet

1 Regnskapsprinsipper

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

Estimater

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

Driftsinntekter

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

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

Kostnader

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

Offentlig tilskudd

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

Skatter

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

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

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

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

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



Anleggsmidler / langsiktig gjeld

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

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

Immaterielle eiendeler

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

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

Fordringer

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

Pensjoner

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

Hybridordning

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

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

Innskuddsordningen

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

Ytelsesordning

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

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



den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Avtalefestet førtidspensjon (AFP)

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

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

2 Fisjon

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

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

3 Lønnskostnad

Lønnskostnad	2023
Andre ytelser	106 073
Arbeidsgiveravgift	2 011 800
Lønn	12 575 621
Pensjonskostnader	1 143 488
Sum	15 836 982

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

4 Handel med eiers nærstående eller selskap i samme konsern

Kjøp av interne tjenester i 2023 er kr. 962 555

Selskapet kjøper følgende tjenester:

Transaksjoner

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

Nærstående

Læringsverkstedet Gruppe AS
Læringsverkstedet Gruppe AS
Læringsverkstedet AS
Læringsverkstedet Gruppe AS



5 Skatt

Årets skattekostnad	2023
Resultabasert skatt på ordinært resultat:	
Betalbar skatt	23 141
Endring i utsatt skattefordel/skatt	-51 658
Skattekostnad ordinært resultat	-28 517
Skattepliktig inntekt:	
Resultat før skatt	155 997
Permanente forskjeller	256
Endring i midlertidige forskjeller	-261 439
Mottatt konsernbidrag	105 186
Anvendelse av fremførbart underskudd	
Skattepliktig inntekt	0
Betalbar skatt i balansen:	
Betalbar skatt på årets resultat	23 141
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	-23 141
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	-262 981	-213 549	-49 432
Fordringer	0	-245	245
Pensjonspremie/-forpliktelse	231 005	443 257	-212 252
Andre forskjeller	0	0	0
Midlertidige forskjeller som ikke gir utsatt skatt	26 628	0	26 628
Grunnlag for utsatt skattefordel/skatt	-5 348	229 463	-234 811
Utsatt skattefordel/skatt (+/-) (22%)	-1 177	50 482	-51 658



6 Varige driftsmidler

	Tomter	Bygn. og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost ved åpningsbalanse	0	0	77 134	77 134
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	55 048	55 048
Tilgang egentilv. driftsmidler	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.23	0	0	132 182	132 182
Akk. avskrivninger 31.12.23	0	0	-56 883	-56 883
Akk. nedskrivninger 31.12.23	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.23	0	0	75 299	75 299
Årets avskrivninger	0	0	-31 715	-31 715
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Årets rev. nedskrivninger	0	0	0	0
Økonomisk levetid	evigvarende	25 år	0-5 år	
Avskrivningsplan		lineær	lineær	

7 Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

Gjeld som forfaller senere enn 5 år

Gjeld til kredittinstitusjoner 13 318 046

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

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

8 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.



Fordringer konsernselskap	2023	2022
Kortsiktige fordringer konsernselskap	3 632 987	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	1 051 131	0
Langsiktige fordringer i konsernselskap	0	0
Sum fordringer til konsernselskap	3 632 987	0

Gjeld konsernselskap	2023	2022
Kortsiktig gjeld konsernselskap	2 040 198	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Langsiktig gjeld konsernselskap	0	0
Sum gjeld konsernselskap	2 040 198	0

9 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	127 479	127 479
Konsernbidrag	0	0	-127 479	-127 479
Egenkapital 31.12.2023	30 000	0	0	30 000

10 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

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



PENNEO

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

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

Sydtangen, Trude Moen

Styreleder

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-95806

IP: 89.8.xxx.xxx

2024-06-28 13:50:17 UTC



Dyre, Ann-Kristin

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-480912

IP: 85.19.xxx.xxx

2024-06-28 13:55:28 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: 28ZPU-4PXYT-2LJES-UWZWE-FTUGE-4G6TY