



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	916 489 846
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET BORRE IDRETTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

Regnskapsår

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

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:	Ann-Kristin Dyre
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, 01.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		12 889 165	11 841 177
Sum inntekter		12 889 165	11 841 177
Kostnader			
Lønnskostnad	2	9 288 209	8 612 178
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 336 654	1 364 498
Annen driftskostnad		1 827 291	1 682 092
Sum kostnader		12 452 154	11 658 768
Driftsresultat		437 011	182 409
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		11 764	20 665
Sum finansinntekter		11 764	20 665
Annen finanskostnad		696 328	725 428
Sum finanskostnader		696 328	725 428
Netto finans		-684 564	-704 763
Ordinært resultat før skattekostnad		-247 553	-522 354
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-54 244	-114 923
Ordinært resultat etter skattekostnad		-193 309	-407 431
Årsresultat	7	-193 309	-407 431
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-193 309	-407 431
Totalresultat		-193 309	-407 431
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-193 309	-407 431
Overført til udekket tap	7		
Sum overføringer og disponeringer		-193 309	-407 431



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Goodwill	4, 6	2 722 669	3 022 412
Sum immaterielle eiendeler	4	2 722 669	3 022 412
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	25 008 777	25 861 679
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	53 050	221 116
Sum varige driftsmidler	4, 8	25 061 827	26 082 794
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	211 895	268 558
Sum finansielle anleggsmidler		211 895	268 558
Sum anleggsmidler		27 996 391	29 373 764
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		35 230	42 542
Andre kortsiktige fordringer		342 192	263 366
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	3 052 961	2 963 111
Sum fordringer		3 430 383	3 269 019
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	338 469	261 513
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		338 469	261 513
Sum omløpsmidler		3 768 852	3 530 532
SUM EIENDELER		31 765 243	32 904 296



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Overkurs	7	15 000	15 000
Annen innskutt egenkapital	7	7 466 840	7 466 840
Sum innskutt egenkapital		8 581 840	8 581 840
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	-3 575 408	-3 382 096
Sum opptjent egenkapital		-3 575 408	-3 382 096
Sum egenkapital	7	5 006 432	5 199 744
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	659 331	827 431
Sum avsetninger for forpliktelser		659 331	827 431
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	23 643 272	24 564 440
Sum annen langsiktig gjeld		23 643 272	24 564 440
Sum langsiktig gjeld		24 302 603	25 391 871
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		167 563	36 319
Betalbar skatt	5	113 856	23 180
Skyldig offentlige avgifter		667 727	537 856
Kortsiktig gjeld konsernselskap	6		
Annen kortsiktig gjeld	6	1 507 062	1 715 326
Sum kortsiktig gjeld		2 456 208	2 312 681
Sum gjeld		26 758 811	27 704 552
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		31 765 243	32 904 296



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 611590

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 489 846
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET BORRE
IDRETTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Ann-Kristin Dyre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap 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, 09.07.2022



Organisasjonsnr: 916 489 846
LÆRINGSVERKSTEDET BORRE
IDRETTSBARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		12 889 165	11 841 177
Sum inntekter		12 889 165	11 841 177
Kostnader			
Lønnskostnad	2	9 288 209	8 612 178
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 336 654	1 364 498
Annen driftskostnad		1 827 291	1 682 092
Sum kostnader		12 452 154	11 658 768
Driftsresultat		437 011	182 409
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		11 764	20 665
Sum finansinntekter		11 764	20 665
Annen finanskostnad		696 328	725 428
Sum finanskostnader		696 328	725 428
Netto finans		-684 564	-704 763
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-54 244	-114 923
Ordinært resultat etter skattekostnad		-193 309	-407 431
Årsresultat	7	-193 309	-407 431
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-193 309	-407 431
Totalresultat		-193 309	-407 431
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-193 309	-407 431
Overført til udekket tap	7		
Sum overføringer og disponeringer		-193 309	-407 431



Organisasjonsnr: 916 489 846
LÆRINGSVERKSTEDET BORRE
IDRETTSBARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Goodwill	4, 6	2 722 669	3 022 412
Sum immaterielle eiendeler	4	2 722 669	3 022 412
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	25 008 777	25 861 679
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	53 050	221 116
Sum varige driftsmidler	4, 8	25 061 827	26 082 794
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	211 895	268 558
Sum finansielle anleggsmidler		211 895	268 558
Sum anleggsmidler		27 996 391	29 373 764
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		35 230	42 542
Andre kortsiktige fordringer		342 192	263 366
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	3 052 961	2 963 111
Sum fordringer		3 430 383	3 269 019
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	3	338 469	261 513
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		338 469	261 513
Sum omløpsmidler		3 768 852	3 530 532
SUM EIENDELER		31 765 243	32 904 296

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Overkurs	7	15 000	15 000
Annen innskutt egenkapital	7	7 466 840	7 466 840
Sum innskutt egenkapital		8 581 840	8 581 840
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	-3 575 408	-3 382 096
Sum opptjent egenkapital		-3 575 408	-3 382 096
Sum egenkapital	7	5 006 432	5 199 744
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	659 331	827 431
Sum avsetninger for forpliktelser		659 331	827 431
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	23 643 272	24 564 440
Sum annen langsiktig gjeld		23 643 272	24 564 440
Sum langsiktig gjeld		24 302 603	25 391 871
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		167 563	36 319
Betalbar skatt	5	113 856	23 180
Skyldig offentlige avgifter		667 727	537 856
Kortsiktig gjeld konsernselskap	6		
Annen kortsiktig gjeld	6	1 507 062	1 715 326
Sum kortsiktig gjeld		2 456 208	2 312 681
Sum gjeld		26 758 811	27 704 552
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		31 765 243	32 904 296



Organisasjonsnr: 916 489 846
LÆRINGSVERKSTEDET BORRE
IDRETTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
18.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



KPMG AS
Vangsvegen 73
2317 Hamar

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

Til generalforsamlingen i Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, 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 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 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.

Styrets 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 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 revisjonshandlinger 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

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund

Penneo Dokumentnøkkel: J3F5X-5277Z-VYFL4-4BEEV-W1JUX-AHTDY



Uavhengig revisors beretning - Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

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 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 regnskapestimatene 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 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 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.

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, 19. april 2022
KPMG AS

Tom Kristian Braaten
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: J3F5X-5277Z-VYFL4-4BEEV-W1JUX-AHTDY



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."

Tom Kristian Braaten

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-1656696

IP: 80.232.xxx.xxx

2022-04-19 14:30:55 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: J3F5X-5Z77Z-VYFL4-4BEEV-W1JUX-AHTDY

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/validate>



Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Offentlig regnskap 2021

Borre Student- Og Idrettsbarnehage AS

Penneo Dokumentnrøkke: LXMTL-BJSZD-88JVB-ZFOOS-Y6MZ5-7UO10



Borre Student- Og Idrettsbarnehage AS

	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
Driftsinntekter		12 889 165	11 841 177
SUM DRIFTSINNEKTER		12 889 165	11 841 177
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	2	9 288 209	8 612 178
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 336 654	1 364 498
Annen driftskostnad		1 827 291	1 682 092
SUM DRIFTSKOSTNADER		12 452 154	11 658 768
DRIFTSRESULTAT		437 011	182 409
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		11 764	20 665
Annen finanskostnad		696 328	725 428
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-684 564	-704 763
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-247 553	-522 354
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-54 244	-114 923
ORDINÆRT RESULTAT		-193 309	-407 431
ÅRSRESULTAT	7	-193 309	-407 431
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap	7	193 309	407 431
SUM OVERFØRINGER		-193 309	-407 431

Organisasjonsnummer 916 489 846

Penneo Dokumentnøkkel: LXMTL-BJSZD-88JVB-ZFOOS-Y6MZ5-7UO10



Borre Student- Og Idrettsbarnehage AS

	Note	2021	2020
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Goodwill	4, 6	2 722 669	3 022 412
SUM IMMATERIELLE EIENDELER	4	2 722 669	3 022 412
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	25 008 777	25 861 679
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	53 050	221 116
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER	4, 8	25 061 827	26 082 794
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Pensjonsmidler	2	211 895	268 558
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		211 895	268 558
SUM ANLEGGSMIDLER		27 996 391	29 373 764
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		35 230	42 542
Andre kortsiktige fordringer		342 192	263 366
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	3 052 961	2 963 111
SUM FORDRINGER		3 430 383	3 269 019
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	338 469	261 513
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		338 469	261 513
SUM OMLØPSMIDLER		3 768 852	3 530 532
SUM EIENDELER		31 765 243	32 904 296

Penneo Dokumentnøkkel: LXMTL-BJSZD-88JVB-ZFOOS-Y6MZ5-7UO10



Borre Student- Og Idrettsbarnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Overkurs	7	15 000	15 000
Annen innskutt egenkapital	7	7 466 840	7 466 840
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		8 581 840	8 581 840
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap	7	-3 575 408	-3 382 096
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		-3 575 408	-3 382 096
SUM EGENKAPITAL	7	5 006 432	5 199 744
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	5	659 331	827 431
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		659 331	827 431
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	23 643 272	24 564 440
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		23 643 272	24 564 440
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		167 563	36 319
Betalbar skatt	5	113 856	23 180
Skyldig offentlige avgifter		667 727	537 856
Annen kortsiktig gjeld	6	1 507 062	1 715 326
SUM KORTSIKTIG GJELD		2 456 208	2 312 681
SUM GJELD		26 758 811	27 704 552
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		31 765 243	32 904 296

Jessheim, 04.04.2022
Styret i Borre Student- Og Idrettsbarnehage AS

Hans Jacob Sundby
styreleder

Atle Hørlyk
styremedlem

Trude Moen Sydtangen
styremedlem

Christian Berg
styremedlem

Linda Tabita Tangen
styremedlem

Organisasjonsnummer 916 489 846

Penneo Dokumentnøkkel: LXMTL-BJSZD-88JVB-ZFOOS-Y6MZ5-7U010



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak dersom ikke annet er definert i note.

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 resultat føres i henhold til opptjeningsprinsippet. Inntektsføringen skjer på tidspunktet tjenesten er levert og fordeler seg over en periode på 11 måneder.

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

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.

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 et innskuddsbasert opptjeningsystem 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.

Ytelsesordning

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



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

Avkortning av pensjonsordningen i 2019

Selskapet lukket og avkortet ytelsespensjonsordningen i løpet av 2019, hvor ansatte under 52 år per 31.12.2019 ble overført til hybridordningen fra og med 01.01.2020, og hvor ansatte over 52 år per 31.12.2019 fortsatte i ytelsesordningen.

Avkortningen er nærmere beskrevet i note 2.

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 flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det 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 balanseført som gjeld.

Offentlige tilskudd

Investeringsstilskudd 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.

Skatt

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

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

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

Konsolidering

Det er utarbeidet konsernregnskap hvor selskapet inngår. Konsernregnskapet utarbeides av HJR Holding AS.



Note 2 Lønnskostnader

Lønnskostnader

	2021	2020
Lønninger	7 300 274	6 913 172
Arbeidsgiveravgift	1 161 687	1 020 424
Pensjonskostnader	695 555	528 527
Andre lønnsrelaterte ytelser	130 693	150 055
Sum	9 288 209	8 612 178
Sysselsatte årsverk:	18	16

Obligatorisk tjenestepensjon/pensjonskostnader

Private Barnehagers Landsforbund og Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta inngikk høsten 2019 en avtale om ny pensjonsordning for private barnehageansatte. Avtalen ble inngått i forbindelse med mellomoppgjøret i PBL-området, og innebærer at ansatte under 52 år per 31.12.2019 ble overført til en hybridordning fra og med 01.01.2020, og at ansatte over 52 år per 31.12.2019 ble stående i ytelsesordningen.

Hybridordningen

Hybridordningen er regnskapsmessig bokført som en innskuddsordning hvor årets premie er innregnet som en personalkostnad, og hvor det ikke er innregnet noen ytterligere forpliktelser knyttet til ordningen per 31.12.

Ytelsesordningen

Ordningene 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 forsikringsselskap.



	2021	2020
Pensjonsopptjening	93 985	94 325
Aktuarmessig amortisering	24 994	16 108
Renteeffekter	15 310	4 947
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift		
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	134 289	115 380
AGA effekter	15 411	13 997
Aktuarberegnet pensjonskostnad	149 700	129 377
Pensjonsforpliktelse per 31.12	706 677	673 897
Pensjonsmidler per 31.12	725 000	666 095
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	-18 323	7 802
Ikke resultatført estimatavvik	-193 572	-276 360
Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)	-211 895	-268 558

Demografiske data

Antall yrkesaktive	2	2
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente (OMF)	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 selskapsspesifikke forhold og utvikling i økonomiske forutsetninger i perioden frem til 31.12.

Note 3 Bundne midler

	2021	2020
Bundne skattetreksmidler	338 469	261 513

Selskapet inngår i Læringsverkstedet AS konsernkontosystem. Selskapets saldo i konsernkontosystemet presenteres som et konsernmellomværende, jfr note 6.



Note 4 Anleggsmidler

	Goodwill	Tomter	Bygninger
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	4 221 385	7 950 752	21 351 009
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			
= Anskaffelseskost 31.12.21	4 221 385	7 950 752	21 351 009
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.21	1 198 973		3 440 082
+ Årets ordinære avskrivninger	299 743		852 901
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.21	1 498 716		4 292 983
Bokført verdi 01.01.21	3 022 412	7 950 752	17 910 927
+ Tilgang i året			
- Årets avskrivning og nedskrivning	299 743		852 901
= Bokført verdi 31.12.21	2 722 669	7 950 752	17 058 026
Økonomisk levetid	14 år	Uendelig	25 år
Avskrivningsplan	Lineær		Lineær

	Inventar	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	1 183 628		34 706 774
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		15 945	15 945
= Anskaffelseskost 31.12.21	1 183 628	15 945	34 722 719
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.21	962 513		5 601 568
+ Årets ordinære avskrivninger	184 010		1 336 654
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.21	1 146 523		6 938 222
Bokført verdi 01.01.21	221 116		29 105 206
+ Tilgang i året		15 945	15 945
- Årets avskrivning og nedskrivning	184 010		1 336 654
= Bokført verdi 31.12.21	37 106	15 945	27 784 497
Økonomisk levetid	5 år		
Avskrivningsplan	Lineær		

Goodwill tilknyttet barnehager anskaffet etter 01.01.2011 avskrives lineært over 14 år. Ledelsen har vurdert at det er meget høy sannsynlighet for en langsiktig drift av barnehagene. Basert på dette gir 14 års avskrivningsperiode for goodwill en representativ levetid for denne regnskapsposten. barnehager anskaffet før 01.01.2011 avskrives lineært over 5 år som tidligere år.



Note 5 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	113 856	23 180
Endring i utsatt skatt	-168 100	-138 103
Skattekostnad ordinært resultat	-54 244	-114 923
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-247 553	-522 354
Permanente forskjeller	994	-22
Endring i midlertidige forskjeller	764 088	627 740
Skattepliktig inntekt	517 529	105 365
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	113 856	23 180
Sum betalbar skatt i balansen	113 856	23 180

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

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	2 792 505	3 494 750	702 245
Fordringer	-7 439	-2 258	5 181
Pensjonspremie/- forpliktelse	211 895	268 558	56 663
Sum	2 996 961	3 761 049	764 088
Grunnlag for utsatt skatt	2 996 961	3 761 049	764 088
Utsatt skatt (22 %)	659 331	827 431	168 099



Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2021	2020
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	3 052 961	2 963 111
Sum fordring til konsernselskap	3 052 961	2 963 111
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	3 143	11 000
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	4	4
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Sum gjeld konsernselskap	3 147	11 004

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2020	1 100 000	15 000	7 466 840	-3 382 096	5 199 744
Årets resultat				-193 309	-193 309
Konsernbidrag			0		0
Egenkapital 31.12.2021	1 100 000	15 000	7 466 840	-3 575 405	5 006 432

8:

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2021	2020
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	23 643 272	24 564 440
Sum lån sikret ved pant	23 643 272	24 564 440

Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant

Fast Eiendom	25 008 777	25 861 679
Sum Eiendeler sikret ved pant	25 008 777	25 861 679

Gjeld som forfaller senere enn 5 år

Gjeld til kredittinstitusjoner	19 037 432	19 958 600
--------------------------------	------------	------------

Alle deltakere i konsernkontosystemet garanterer solidarisk for trekk i ordningen. Netto sum i konsernkontosystemet må til enhver tid være over null. I tillegg har selskapet pantsatt bygg til sikkerhet for morselskapets lån og garantier fra hovedbankforbindelsen.



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."

Atle Hørlyk

Styremedlem

Serienummer: 9578-5992-4-3019276

IP: 77.88.xxx.xxx

2022-04-06 11:34:03 UTC



Trude Moen Sydtangen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 85.19.xxx.xxx

2022-04-06 21:30:41 UTC



Christian Berg

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1048159

IP: 128.39.xxx.xxx

2022-04-07 07:44:50 UTC



Linda Tabita Tangen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-2001906

IP: 128.39.xxx.xxx

2022-04-07 12:30:26 UTC



HANS JACOB SUNDBY

Styreleder

Serienummer: 9578-5990-4-2989148

IP: 84.214.xxx.xxx

2022-04-10 09:11:39 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: LXMTL-BJSZD-88JVB-ZFOOS-Y6MZ5-7U0T0

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/validate>