



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	930 869 228
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET HUMLEHAUGEN 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
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Annen driftsinntekt		20 893 052	
<b>Sum inntekter</b>		<b>20 893 052</b>	
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad		14 885 565	
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		97 130	
Annen driftskostnad		5 718 089	
<b>Sum kostnader</b>		<b>20 700 784</b>	
<b>Driftsresultat</b>		<b>192 268</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		11 572	
Annen renteinntekt		16 802	
Annen finansinntekt		2 011	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>30 385</b>	
Annen rentekostnad		7 801	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>7 801</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>22 584</b>	
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>214 852</b>	<b>0</b>
Skattekostnad på ordinært resultat		47 855	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>166 997</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>166 997</b>	<b>0</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital		166 997	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>166 997</b>	



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		306 632	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		162 377	
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>469 009</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>469 009</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		17 750	
Andre fordringer		478 757	
Konsernfordringer		2 963 941	
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 460 448</b>	
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		447 133	
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>447 133</b>	
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>3 907 581</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 376 590</b>	<b>0</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital		30 000	
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	



### Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>0</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt		61 117	
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>61 117</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>61 117</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		178 882	
Skyldige offentlige avgifter		752 732	
Kortsiktig konserngjeld		1 580 189	
Annen kortsiktig gjeld		1 773 670	
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>4 285 473</b>	
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 346 590</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 376 590</b>	<b>0</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 690822

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 930 869 228  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET HUMLEHAUGEN  
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: 930 869 228  
LÆRINGSVERKSTEDET HUMLEHAUGEN  
DOREMI BARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Annen driftsinntekt		20 893 052	
<b>Sum inntekter</b>		<b>20 893 052</b>	
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad		14 885 565	
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		97 130	
Annen driftskostnad		5 718 089	
<b>Sum kostnader</b>		<b>20 700 784</b>	
<b>Driftsresultat</b>		<b>192 268</b>	
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		11 572	
Annen renteinntekt		16 802	
Annen finansinntekt		2 011	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>30 385</b>	
Annen rentekostnad		7 801	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>7 801</b>	
<b>Netto finans</b>		<b>22 584</b>	
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>214 852</b>	<b>0</b>
Skattekostnad på ordinært resultat		47 855	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>166 997</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>166 997</b>	<b>0</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital		166 997	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>166 997</b>	



Organisasjonsnr: 930 869 228  
LÆRINGSVERKSTEDET HUMLEHAUGEN  
DOREMI BARNEHAGE AS

## BALANSE

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

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

#### Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og  
annen fast eiendom 306 632

Driftsløsøre, inventar,  
verktøy, kontormaskiner  
og lignende 162 377

**Sum varige driftsmidler 469 009**

**Sum anleggsmidler 469 009 0**

#### Omløpsmidler

#### Varer

#### Fordringer

Kundefordringer 17 750

Andre fordringer 478 757

Konsernfordringer 2 963 941

**Sum fordringer 3 460 448**

#### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter  
og lignende 447 133

**Sum bankinnskudd,  
kontanter og lignende 447 133**

**Sum omløpsmidler 3 907 581 0**

**SUM EIENDELER 4 376 590 0**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

#### Innskutt egenkapital

Selskapskapital 30 000

**Sum innskutt egenkapital 30 000**

**Sum egenkapital 30 000 0**

#### Gjeld

#### Langsiktig gjeld

Utsatt skatt 61 117



Sum avsetninger for forpliktelser	61 117	
Annen langsiktig gjeld		
Sum langsiktig gjeld	61 117	0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	178 882	
Skyldige offentlige avgifter	752 732	
Kortsiktig konserngjeld	1 580 189	
Annen kortsiktig gjeld	1 773 670	
Sum kortsiktig gjeld	4 285 473	
Sum gjeld	4 346 590	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 376 590	0



Organisasjonsnr: 930 869 228  
LÆRINGSVERKSTEDET HUMLEHAUGEN  
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 Humlehaugen Doremi Barnehage AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Læringsverkstedet Humlehaugen 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 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. 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](http://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: 3EY4D-5K2IM-EJAUJ-SWSPX-6WCSK-FUSPL



Uavhengig revisors beretning  
Læringsverkstedet Humlehaugen 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: 3EY4D-5K2IM-EJAUJ-SWSPX-6WCSK-FUSPL



# 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: 3EY4D-5K2IM-EJAUU-SWSPX-6WCSK-FUSPL

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 Humlehaugen Doremi Barnehage

AS

2023

Penneo Dokumentnr: 080KG-08DC8-0C0ST-EYJQW-ASZMM-MKAZF



## Læringsverkstedet Humlehaugen Doremi Barnehage AS Resultatregnskap

NOTE	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023
	Driftsinntekter	20 893 052
	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>20 893 052</b>
3	Lønnskostnad	14 885 565
6	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	97 130
4	Annen driftskostnad	5 718 089
	<b>Sum driftskostnader</b>	<b>20 700 784</b>
	<b>Driftsresultat</b>	<b>192 268</b>
	<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>	
	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	11 572
	Annen renteinntekt	16 802
	Annen finansinntekt	2 011
	Annen rentekostnad	7 801
	<b>Sum netto finansposter</b>	<b>22 584</b>
	<b>Resultat før skattekostnad</b>	<b>214 852</b>
5	Skattekostnad	47 855
	<b>Årsresultat</b>	<b>166 997</b>
	<b>OVERFØRINGER</b>	
	<b>OVERFØRINGER</b>	
9	Overført fra/ til annen egenkapital	166 997
	<b>Sum overføringer</b>	<b>166 997</b>

Penneo Dokumentnr: 080KG-08DC8-0C0ST-EYJQW-ASZMM-MAKZF



## Læringsverkstedet Humlehaugen Doremi Barnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EIENDELER	2023
	<b>Anleggsmidler</b>	
	<b>Varige driftsmidler</b>	
6	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	306 632
6	Driftsløsøre, inventar og utstyr	162 377
	<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>469 009</b>
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>469 009</b>
	<b>Omløpsmidler</b>	
	<b>Fordringer</b>	
	Kundefordringer	17 750
7	Andre fordringer	478 757
8	Kortsiktige fordringer konsernselskap	2 963 941
	<b>Sum fordringer</b>	<b>3 460 448</b>
	<b>Bankinnskudd,kontanter o.l.</b>	<b>447 133</b>
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>3 907 581</b>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<b>4 376 590</b>



## Læringsverkstedet Humlehaugen Doremi Barnehage AS Balanse pr 31. desember

NOTE	EGENKAPITAL OG GJELD	2023
	<b>Egenkapital</b>	
	<b>Innskutt egenkapital</b>	
9,10	Aksjekapital	30 000
	<b>Sum innskutt egenkapital</b>	<b>30 000</b>
	<b>Sum egenkapital</b>	<b>30 000</b>
	<b>Gjeld</b>	
	<b>Langsiktig gjeld</b>	
	<b>Avsetning for forpliktelser</b>	
5	Utsatt skatt	61 117
	<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>	<b>61 117</b>
	<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>61 117</b>
	<b>Kortsiktig gjeld</b>	
	Leverandørgjeld	178 882
	Skyldige offentlige avgifter	752 732
8	Kortsiktig konserngjeld	1 580 189
	Annen kortsiktig gjeld	1 773 670
	<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>4 285 473</b>
	<b>Sum gjeld</b>	<b>4 346 590</b>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>4 376 590</b>

28.06.2024

Styret i Læringsverkstedet Humlehaugen Doremi Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen  
Styrets leder

Ann-Kristin Dyre  
Styremedlem

Penneo Dokumentnr: 0B0KG-08DC8-0C0ST-EYJQW-ASZMMN-MKAZF



## Noter til regnskapet

### 1 Regnskapsprinsipper

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

#### Estimater

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

#### Driftsinntekter

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

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

#### Kostnader

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

#### Offentlig tilskudd

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

#### Skatter

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

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

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

#### Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

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



## **Anleggsmidler / langsiktig gjeld**

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

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

## **Immaterielle eiendeler**

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

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

## **Fordringer**

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

## **Pensjoner**

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

### *Hybridordning*

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

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

### *Innskuddsordningen*

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

### *Ytelsesordning*

En 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 Humlehaugen Doremi Barnehage AS ble som følge av fisjonen stiftet 01.01.2023.

## 3 Lønnskostnad

<b>Lønnskostnad</b>	<b>2023</b>
Andre ytelser	118 495
Arbeidsgiveravgift	1 821 210
Lønn	11 605 519
Pensjonskostnader	1 340 341
<b>Sum</b>	<b>14 885 565</b>

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

## 4 Handel med eiers nærstående eller selskap i samme konsern

Kjøp av interne tjenester i 2023 er kr. 977 369

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

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2023</b>
Resultabasert skatt på ordinært resultat:	
Betalbar skatt	-96 486
Endring i utsatt skattefordel/skatt	48 631
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-47 855</b>
Skattepliktig inntekt:	
Resultat før skatt	214 852
Permanente forskjeller	2 673
Endring i midlertidige forskjeller	221 050
Mottatt konsernbidrag	-438 575
Anvendelse av fremførbart underskudd	
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i balansen:	
Betalbar skatt på årets resultat	-96 486
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	96 486
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>

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	298 951	277 804	21 147
Fordringer	0	0	0
Pensjonspremie/-forpliktelse	199 903	0	199 903
Andre forskjeller	0	0	0
Midlertidige forskjeller som ikke gir utsatt skatt	0	0	0
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel/skatt</b>	<b>498 854</b>	<b>277 804</b>	<b>221 050</b>
<b>Utsatt skattefordel/skatt (+/-) (22%)</b>	<b>109 748</b>	<b>61 117</b>	<b>48 631</b>



## 6 Varige driftsmidler

	Tomter	Bygn. og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost ved åpningsbalanse	0	349 307	291 212	640 519
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	51 390	51 390
Tilgang egentilv. driftsmidler	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.23</b>	<b>0</b>	<b>349 307</b>	<b>342 602</b>	<b>691 910</b>
Akk. avskrivninger 31.12.23	0	-42 675	-180 225	-222 900
Akk. nedskrivninger 31.12.23	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.23</b>	<b>0</b>	<b>306 632</b>	<b>162 377</b>	<b>469 009</b>
Årets avskrivninger	0	-34 931	-62 199	-97 130
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

<b>Gjeld sikret ved pant</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Sum</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0	0
<b>Sum gjeld sikret ved pant</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fast eiendom	306 632	0	306 632
<b>Sum eiendeler sikret ved pant</b>	<b>306 632</b>	<b>0</b>	<b>306 632</b>

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.

<b>Fordringer konsernselskap</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kortsiktige fordringer konsernselskap	2 963 941	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Langsiktige fordringer i konsernselskap	0	0
<b>Sum fordringer til konsernselskap</b>	<b>2 963 941</b>	<b>0</b>
<b>Gjeld konsernselskap</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kortsiktig gjeld konsernselskap	435 038	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	1 145 151	0
Langsiktig gjeld konsernselskap	0	0
<b>Sum gjeld konsernselskap</b>	<b>435 038</b>	<b>0</b>

## 9 Egenkapital

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Annen innskutt egenkapital</b>	<b>Annen egenkapital / udekket tap</b>	<b>Sum</b>
Åpningsbalanse	0	0	0	<b>0</b>
Tegnet aksjekapital som følge av fisjon	30 000	0	0	<b>30 000</b>
Årets resultat	0	0	166 997	<b>166 997</b>
Konsernbidrag	0	0	-166 997	<b>-166 997</b>
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>

## 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: 0B0KG-08DC8-0COST-EYJQW-ASZMIN-MKAZF