



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	996 963 527
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL IDRETTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

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:	30.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 17.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		20 197 456	18 274 947
Sum inntekter		20 197 456	18 274 947
Kostnader			
Lønnskostnad	2	13 292 271	11 819 907
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 122 851	1 097 723
Annen driftskostnad		2 098 572	2 336 489
Sum kostnader		16 513 694	15 254 119
Driftsresultat		3 683 761	3 020 828
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		243 632	43 237
Sum finansinntekter		243 632	43 237
Annen rentekostnad		847	9 172
Annen finanskostnad		565 633	584 471
Sum finanskostnader		566 480	593 643
Netto finans		-322 848	-550 406
Ordinært resultat før skattekostnad		3 360 913	2 470 422
Skattekostnad på resultat	5	739 521	541 321
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 621 392	1 929 101
Årsresultat	7	2 621 392	1 929 101
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 621 392	1 929 101
Totalresultat		2 621 392	1 929 101
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	2 621 392	1 929 101



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum overføringer og disponeringer		2 621 392	1 929 101



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	20 000 199	21 082 306
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	146 093	46 569
Sum varige driftsmidler	3, 8	20 146 293	21 128 875
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	308 910	196 898
Sum finansielle anleggsmidler		308 910	196 898
Sum anleggsmidler		20 455 202	21 325 773
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		76 190	107 634
Andre kortsiktige fordringer		510 099	597 468
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	12 637 095	11 382 544
Sum fordringer		13 223 385	12 087 646
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	387 096	426 851
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		387 096	426 851
Sum omløpsmidler		13 610 481	12 514 497
SUM EIENDELER		34 065 683	33 840 270

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	7	3 777 406	3 777 406
Sum innskutt egenkapital		3 877 406	3 877 406
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	5 119 294	2 497 901
Sum opptjent egenkapital		5 119 294	2 497 901
Sum egenkapital	7	8 996 700	6 375 307
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	306 474	384 268
Sum avsetninger for forpliktelser		306 474	384 268
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	21 511 389	22 311 117
Sum annen langsiktig gjeld		21 511 389	22 311 117
Sum langsiktig gjeld		21 817 863	22 695 385
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	6	391 680	380 615
Betalbar skatt	5	817 315	645 666
Skyldig offentlige avgifter		681 663	731 240
Annen kortsiktig gjeld		1 360 463	3 012 057
Sum kortsiktig gjeld		3 251 120	4 769 578
Sum gjeld		25 068 983	27 464 963
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 065 683	33 840 270



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 622858

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 963 527
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: 30.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 29.07.2023



Organisasjonsnr: 996 963 527
LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		20 197 456	18 274 947
Sum inntekter		20 197 456	18 274 947
Kostnader			
Lønnskostnad	2	13 292 271	11 819 907
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 122 851	1 097 723
Annen driftskostnad		2 098 572	2 336 489
Sum kostnader		16 513 694	15 254 119
Driftsresultat		3 683 761	3 020 828
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		243 632	43 237
Sum finansinntekter		243 632	43 237
Annen rentekostnad		847	9 172
Annen finanskostnad		565 633	584 471
Sum finanskostnader		566 480	593 643
Netto finans		-322 848	-550 406
Ordinært resultat før skattekostnad		3 360 913	2 470 422
Skattekostnad på resultat	5	739 521	541 321
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 621 392	1 929 101
Årsresultat	7	2 621 392	1 929 101
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 621 392	1 929 101
Totalresultat		2 621 392	1 929 101
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	2 621 392	1 929 101
Sum overføringer og disponeringer		2 621 392	1 929 101



Organisasjonsnr: 996 963 527
LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2022** **2021**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 5

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger o.a.

fast eiendom 3, 8 20 000 199 21 082 306

Driftsløsøre, inventar og utstyr 3 146 093 46 569

Sum varige driftsmidler 3, 8 20 146 293 21 128 875

Finansielle anleggsmidler

Pensjonsmidler 2 308 910 196 898

Sum finansielle anleggsmidler 308 910 196 898

Sum anleggsmidler 20 455 202 21 325 773

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer 76 190 107 634

Andre kortsiktige fordringer 510 099 597 468

Kortsiktige fordringer konsernselskap 6 12 637 095 11 382 544

Sum fordringer 13 223 385 12 087 646

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l. 4 387 096 426 851

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 387 096 426 851

Sum omløpsmidler 13 610 481 12 514 497

SUM EIENDELER 34 065 683 33 840 270

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 7 100 000 100 000



Annen innskutt egenkapital	7	3 777 406	3 777 406
Sum innskutt egenkapital		3 877 406	3 877 406
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	5 119 294	2 497 901
Sum opptjent egenkapital		5 119 294	2 497 901
Sum egenkapital	7	8 996 700	6 375 307
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	306 474	384 268
Sum avsetninger for forpliktelser		306 474	384 268
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	21 511 389	22 311 117
Sum annen langsiktig gjeld		21 511 389	22 311 117
Sum langsiktig gjeld		21 817 863	22 695 385
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	6	391 680	380 615
Betalbar skatt	5	817 315	645 666
Skyldig offentlige avgifter		681 663	731 240
Annen kortsiktig gjeld		1 360 463	3 012 057
Sum kortsiktig gjeld		3 251 120	4 769 578
Sum gjeld		25 068 983	27 464 963
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 065 683	33 840 270



Organisasjonsnr: 996 963 527
LÆRINGSVERKSTEDET NAUSTDAL
IDRETTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
22.00

<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

<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>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



KPMG AS
Vangsvæien 73
N-2317 Hamar

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

Til generalforsamlingen i Naustdal Idrettsbarnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Naustdal Idrettsbarnehage AS som består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022, 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.

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. 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.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

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

Penneo Dokumentnøkkel: Z75MV-4QAJN-6APEW-2PSXY-GVCS7-6C8KB



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 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.

Hamar, 30. mai 2023
KPMG AS

Tom Kristian Braaten
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Pemneo Dokumentnøkkel: Z75MV-4QAJN-6APEW-2PSXY-GVCS7-6C8KB



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

2023-05-30 16:27:23 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: Z75MV-4QAJN-6APEW-2PSXY-GVCS7-6C8KB

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

Offentlig regnskap 2022

Naustdal Idrettsbarnehage AS

Penneo Dokumentnøkkel: T08E1-V1C4-E0HT-AKIDU-NYTE1-UA6J7



Naustdal Idrettsbarnehage AS

	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
Driftsinntekter		20 197 456	18 274 947
SUM DRIFTSINNEKTER		20 197 456	18 274 947
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	2	13 292 271	11 819 907
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 122 851	1 097 723
Annen driftskostnad		2 098 572	2 336 489
SUM DRIFTSKOSTNADER		16 513 694	15 254 119
DRIFTSRESULTAT		3 683 761	3 020 828
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		243 632	43 237
Annen rentekostnad		847	9 172
Annen finanskostnad		565 633	584 471
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-322 848	-550 406
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		3 360 913	2 470 422
Skattekostnad på resultat	5	739 521	541 321
ORDINÆRT RESULTAT		2 621 392	1 929 101
ÅRSRESULTAT	7	2 621 392	1 929 101
OVERFØRINGER			
Overført fra/ til annen egenkapital	7	2 621 392	1 929 101
SUM OVERFØRINGER		2 621 392	1 929 101

Penneo Dokumentnøkkel: T08E1-VL1C4-E0HTT-AKIDU-NYTF1-UA6J7

Organisasjonsnummer 996 963 527



Naustdal Idrettsbarnehage AS

	Note	2022	2021
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	20 000 199	21 082 306
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	146 093	46 569
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER	3, 8	20 146 293	21 128 875
Pensjonsmidler	2	308 910	196 898
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		308 910	196 898
SUM ANLEGGSMIDLER		20 455 202	21 325 773
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		76 190	107 634
Andre kortsiktige fordringer		510 099	597 468
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	12 637 095	11 382 544
SUM FORDRINGER		13 223 385	12 087 646
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	387 096	426 851
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		387 096	426 851
SUM OMLØPSMIDLER		13 610 481	12 514 497
SUM EIENDELER		34 065 683	33 840 270

Penneo Dokumentnøkkel: T08E1-VL1C4-E0HTT-AKIDU-NYTE1-UA6J7



Naustdal Idrettsbarnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital	7	3 777 406	3 777 406
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		3 877 406	3 877 406
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	7	5 119 294	2 497 901
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		5 119 294	2 497 901
SUM EGENKAPITAL	7	8 996 700	6 375 307
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	5	306 474	384 268
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		306 474	384 268
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	21 511 389	22 311 117
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		21 511 389	22 311 117
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	6	391 680	380 615
Betalbar skatt	5	817 315	645 666
Skyldig offentlige avgifter		681 663	731 240
Annen kortsiktig gjeld		1 360 463	3 012 057
SUM KORTSIKTIG GJELD		3 251 120	4 769 578
SUM GJELD		25 068 983	27 464 963
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 065 683	33 840 270

Jessheim, 26.05.2023
Styret i Naustdal Idrettsbarnehage AS

Trude Moen Sydtangen
styreleder

Ann-Kristin Dyre
styremedlem

Organisasjonsnummer 996 963 527

Penneo Dokumentnøkkel: T08E1-VL1C4-E0HTT-AKIDU-NYTE1-UA6J7



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 aktuarmessige 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 fratrekk i eiendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen. Tilskuddet kommer indirekte til fratrekk 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

	2022	2021
Lønninger	9 836 727	9 560 933
Arbeidsgiveravgift	1 156 237	1 146 185
Pensjonskostnader	827 932	847 882
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 471 375	264 907
Sum	13 292 271	11 819 907
Sysselsatte årsverk:	21	22

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.



	2022	2021
Pensjonsopptjening	130 579	145 013
Aktuarmessig amortisering	26 125	49 861
Renteeffekter	23 364	23 605
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift		435 442
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	180 068	653 921
AGA effekter	21 706	23 775
Aktuarberegnet pensjonskostnad	201 774	677 696
Pensjonsforpliktelse per 31.12	1 524 361	1 293 032
Pensjonsmidler per 31.12	1 412 494	1 230 000
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	111 867	63 032
Ikke resultatført estimatavvik	-418 271	-259 930
Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)	-308 910	-196 898
Demografiske data		
Antall yrkesaktive	4	4
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente (OMF)	2,00 %	2,00 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,90 %	2,40 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,50 %	2,50 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,25 %	2,25 %

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 Anleggsmidler

	Bygninger	Inventar	Teknisk Inst.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	30 451 235	420 460	37 750	30 909 445
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		140 268		140 268
= Anskaffelseskost 31.12.22	30 451 235	560 728	37 750	31 049 713
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.22	9 404 477	373 902	2 202	9 780 581
+ Årets ordinære avskrivninger	1 078 332	40 744	3 775	1 122 851
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22	10 482 809	414 646	5 977	10 903 432
Bokført verdi 01.01.22	30 451 235	46 558	37 750	30 535 543
+ Tilgang i året		140 268		140 268
- Akkumulert avskrivning og nedskrivning	10 482 809	40 744	5 977	10 529 530
= Bokført verdi 31.12.22	19 968 426	146 093	31 773	20 146 293
Økonomisk levetid	25 år	5 år	10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 4 Bundne midler

	2022	2021
Bundne skattetrekkmidler	387 096	426 851

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



Note 5 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	817 315	645 666
Endring i utsatt skatt	-77 794	-104 345
Skattekostnad ordinært resultat	739 521	541 321
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	3 360 913	2 470 422
Permanente forskjeller	547	-9 872
Endring i midlertidige forskjeller	353 608	474 295
Skattepliktig inntekt	3 715 069	2 934 845
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	817 315	645 666
Sum betalbar skatt i balansen	817 315	645 666

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	1 098 071	1 563 523	465 452
Fordringer	-13 915	-13 747	168
Pensjonspremie/- forpliktelse	308 910	196 898	-112 012
Sum	1 393 066	1 746 674	353 608
Grunnlag for utsatt skatt	1 393 066	1 746 674	353 608
Utsatt skatt (22 %)	306 474	384 268	77 794

Penneo Dokumentnøkkel: T08E1-VL1C4-E0HTT-AKIDU-NYTF1-UA6J7



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

	2022	2021
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	12 637 095	11 382 544
Sum fordring til konsernselskap	12 637 095	11 382 544
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	0	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	35 842	10 053
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Sum gjeld konsernselskap	35 842	10 053

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2021	100 000	3 777 406	2 497 901	6 375 307
Årets resultat			2 621 392	2 621 392
Egenkapital 31.12.2022	100 000	3 777 406	5 119 293	8 996 700

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2022	2021
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	21 511 389	22 311 117
Sum lån sikret ved pant	21 511 389	22 311 117
Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant		
Fast Eiendom	20 000 199	21 082 306
Sum Eiendeler sikret ved pant	20 000 199	21 082 306
Gjeld som forfaller senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	17 512 749	18 412 457

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."

Ann-Kristin Dyre

Styremedlem

På vegne av: Læringsverkstedet AS

Serienummer: 9578-5995-4-480912

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-05-26 08:06:45 UTC



Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-05-26 10:10:24 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: T08E1-VL1C4-E0HTT-AKIDU-NYTFE1-UA6J7

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>