



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	916 489 846
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET BORRE 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, 14.07.2024



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Driftsinntekter		13 274 079	12 889 165
<b>Sum inntekter</b>		<b>13 274 079</b>	<b>12 889 165</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2	10 112 853	9 288 209
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 172 449	1 336 654
Annen driftskostnad		1 669 540	1 827 291
<b>Sum kostnader</b>		<b>12 954 842</b>	<b>12 452 154</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>319 237</b>	<b>437 011</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		51 892	11 764
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>51 892</b>	<b>11 764</b>
Annen finanskostnad		670 065	696 328
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>670 065</b>	<b>696 328</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-618 173</b>	<b>-684 564</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-298 936</b>	<b>-247 553</b>
Skattekostnad på resultat	5	-66 415	-54 244
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap	7	-232 521	-193 309
Overført til udekket tap	7		
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5		
Goodwill	3	2 422 925	2 722 669
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>	<b>3</b>	<b>2 422 925</b>	<b>2 722 669</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	24 195 689	25 008 777
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	39 303	53 050
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>3, 8</b>	<b>24 234 992</b>	<b>25 061 827</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Pensjonsmidler	2	225 612	211 895
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>225 612</b>	<b>211 895</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>26 883 529</b>	<b>27 996 391</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		18 537	35 230
Andre kortsiktige fordringer		781 127	342 192
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	3 127 430	3 052 961
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 927 094</b>	<b>3 430 383</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	291 489	338 469
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>291 489</b>	<b>338 469</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>4 218 583</b>	<b>3 768 852</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>31 102 112</b>	<b>31 765 243</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Overkurs	7	15 000	15 000
Annen innskutt egenkapital	7	7 466 840	7 466 840
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>8 581 840</b>	<b>8 581 840</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	7	-3 807 927	-3 575 408
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-3 807 927</b>	<b>-3 575 408</b>
<b>Sum egenkapital</b>	7	<b>4 773 913</b>	<b>5 006 432</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	535 293	659 331
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>535 293</b>	<b>659 331</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	22 722 104	23 643 272
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>22 722 104</b>	<b>23 643 272</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>23 257 397</b>	<b>24 302 603</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	6	506 967	167 563
Betalbar skatt	5	57 623	113 856
Skyldig offentlige avgifter		614 338	667 727
Kortsiktig gjeld konsernselskap	6		
Annen kortsiktig gjeld		1 891 875	1 507 062
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 070 802</b>	<b>2 456 208</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>26 328 199</b>	<b>26 758 811</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>31 102 112</b>	<b>31 765 243</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 622838

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 916 489 846  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET BORRE  
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: 916 489 846  
LÆRINGSVERKSTEDET BORRE  
IDRETTSBARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Driftsinntekter		13 274 079	12 889 165
<b>Sum inntekter</b>		<b>13 274 079</b>	<b>12 889 165</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2	10 112 853	9 288 209
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 172 449	1 336 654
Annen driftskostnad		1 669 540	1 827 291
<b>Sum kostnader</b>		<b>12 954 842</b>	<b>12 452 154</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>319 237</b>	<b>437 011</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		51 892	11 764
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>51 892</b>	<b>11 764</b>
Annen finanskostnad		670 065	696 328
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>670 065</b>	<b>696 328</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-618 173</b>	<b>-684 564</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på resultat	5	-66 415	-54 244
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap	7	-232 521	-193 309
Overført til udekket tap	7		
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>



Organisasjonsnr: 916 489 846  
LÆRINGSVERKSTEDET BORRE  
IDRETTSBARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5		
Goodwill	3	2 422 925	2 722 669
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>	<b>3</b>	<b>2 422 925</b>	<b>2 722 669</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	24 195 689	25 008 777
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	39 303	53 050
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>3, 8</b>	<b>24 234 992</b>	<b>25 061 827</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Pensjonsmidler	2	225 612	211 895
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>225 612</b>	<b>211 895</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>26 883 529</b>	<b>27 996 391</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		18 537	35 230
Andre kortsiktige fordringer		781 127	342 192
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	3 127 430	3 052 961
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 927 094</b>	<b>3 430 383</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	4	291 489	338 469
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>291 489</b>	<b>338 469</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>4 218 583</b>	<b>3 768 852</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>31 102 112</b>	<b>31 765 243</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital



<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Overkurs	7	15 000	15 000
Annen innskutt egenkapital	7	7 466 840	7 466 840
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>8 581 840</b>	<b>8 581 840</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	7	-3 807 927	-3 575 408
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-3 807 927</b>	<b>-3 575 408</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>7</b>	<b>4 773 913</b>	<b>5 006 432</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5	535 293	659 331
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>535 293</b>	<b>659 331</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	22 722 104	23 643 272
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>22 722 104</b>	<b>23 643 272</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>23 257 397</b>	<b>24 302 603</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	6	506 967	167 563
Betalbar skatt	5	57 623	113 856
Skyldig offentlige avgifter		614 338	667 727
Kortsiktig gjeld konsernselskap	6		
Annen kortsiktig gjeld		1 891 875	1 507 062
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 070 802</b>	<b>2 456 208</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>26 328 199</b>	<b>26 758 811</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>31 102 112</b>	<b>31 765 243</b>



Organisasjonsnr: 916 489 846  
LÆRINGSVERKSTEDET BORRE  
IDRETTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
18.00

<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  
Vangsveien 73  
N-2317 Hamar

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

Til generalforsamlingen i Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Læringsverkstedet Borre 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: EBEM1-B40IP-HKCL1-CJLM1-U0657-8GE1T



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 regnskapestimatene 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 modifierer 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, 07. juni 2023  
KPMG AS

Tom Kristian Braaten  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: EBEM1-B40IP-HKCL1-CJLM1-U0657-8GET



# 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

2023-06-07 19:49:00 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: EBEM1-B40IP-HKCLI-CJLM1-U0657-8GETT

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

Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

Pemso Dokumentnøkkel: 3ME0B-H4V5N-1TDQY-NXZ0A-EY4IE-51Y2P



## Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>DRIFTSINNEKTER</b>			
Driftsinntekter		13 274 079	12 889 165
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>		<b>13 274 079</b>	<b>12 889 165</b>
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>			
Lønnskostnad	2	10 112 853	9 288 209
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 172 449	1 336 654
Annen driftskostnad		1 669 540	1 827 291
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>		<b>12 954 842</b>	<b>12 452 154</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>319 237</b>	<b>437 011</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Annen finansinntekt		51 892	11 764
Annen finanskostnad		670 065	696 328
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>		<b>-618 173</b>	<b>-684 564</b>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>-298 936</b>	<b>-247 553</b>
Skattekostnad på resultat	5	-66 415	-54 244
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>	7	<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Overført til udekket tap	7	232 521	193 309
<b>SUM OVERFØRINGER</b>		<b>-232 521</b>	<b>-193 309</b>

Pemco Dokumentnøkkel: 3ME0B-H4V5N-1TDQY-NXZ0A-EY4IE-51Y2P

Organisasjonsnummer 916 489 846



## Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

	Note	2022	2021
<b>BALANSE 31.12</b>			
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>IMMATERIELLE EIENDELER</b>			
Goodwill	3	2 422 925	2 722 669
<b>SUM IMMATERIELLE EIENDELER</b>	<b>3</b>	<b>2 422 925</b>	<b>2 722 669</b>
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	24 195 689	25 008 777
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	39 303	53 050
<b>SUM VARIGE DRIFTSMIDLER</b>	<b>3, 8</b>	<b>24 234 992</b>	<b>25 061 827</b>
<b>FINANSIELLE DRIFTSMIDLER</b>			
Pensjonsmidler	2	225 612	211 895
<b>SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER</b>		<b>225 612</b>	<b>211 895</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>26 883 529</b>	<b>27 996 391</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Kundefordringer		18 537	35 230
Andre kortsiktige fordringer		781 127	342 192
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	3 127 430	3 052 961
<b>SUM FORDRINGER</b>		<b>3 927 094</b>	<b>3 430 383</b>
<b>BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	291 489	338 469
<b>SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.</b>		<b>291 489</b>	<b>338 469</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>4 218 583</b>	<b>3 768 852</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>31 102 112</b>	<b>31 765 243</b>

Pemco Dokumentnøkkel: 3ME0B-H4V5N-1TDQY-NXZ0A-EY4IE-51Y2P



## Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Overkurs	7	15 000	15 000
Annen innskutt egenkapital	7	7 466 840	7 466 840
<b>SUM INNSKUTT EGENKAPITAL</b>		<b>8 581 840</b>	<b>8 581 840</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Udekket tap	7	-3 807 927	-3 575 408
<b>SUM OPPTJENT EGENKAPITAL</b>		<b>-3 807 927</b>	<b>-3 575 408</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>	<b>7</b>	<b>4 773 913</b>	<b>5 006 432</b>
<b>GJELD</b>			
<b>AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>			
Utsatt skatt	5	535 293	659 331
<b>SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>		<b>535 293</b>	<b>659 331</b>
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	22 722 104	23 643 272
<b>SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>22 722 104</b>	<b>23 643 272</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	6	506 967	167 563
Betalbar skatt	5	57 623	113 856
Skyldig offentlige avgifter		614 338	667 727
Annen kortsiktig gjeld		1 891 875	1 507 062
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>3 070 802</b>	<b>2 456 208</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>26 328 199</b>	<b>26 758 811</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>31 102 112</b>	<b>31 765 243</b>

Jessheim, 07.06.2023

Styret i Læringsverkstedet Borre Idrettsbarnehage AS

Christian Berg  
styremedlem

Linda Tabita Tangen  
styremedlem

Trude Moen Sydtangen  
styreleder

Hanne Kielland Haakensen  
styremedlem

Ann-Kristin Dyre  
styremedlem

Organisasjonsnummer 916 489 846

Pennco Dokumentnøkkel: 3ME0B-H4V5N-1TDQY-NXZ0A-EY4IE-51Y2P



## 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 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

	2022	2021
Lønninger	7 942 359	7 300 274
Arbeidsgiveravgift	1 263 046	1 161 687
Pensjonskostnader	723 631	695 555
Andre lønnsrelaterte ytelser	183 817	130 693
Sum	10 112 853	9 288 209
Sysselsatte årsverk:	17	18

### Obligatorisk tjenstepensjon/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	86 669	93 985
Aktuarmessig amortisering	17 296	24 994
Renteeffekter	15 447	15 310
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift		
<b>Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA</b>	<b>119 412</b>	<b>134 289</b>
AGA effekter	14 398	15 411
<b>Aktuarberegnet pensjonskostnad</b>	<b>133 810</b>	<b>149 700</b>
Pensjonsforpliktelse per 31.12	860 049	706 677
Pensjonsmidler per 31.12	800 000	725 000
<b>Netto pensjonsforpliktelse per 31.12</b>	<b>60 049</b>	<b>-18 323</b>
Ikke resultatført estimatavvik	-285 661	-193 572
<b>Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)</b>	<b>-225 612</b>	<b>-211 895</b>

#### Demografiske data

Antall yrkesaktive	2	2
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

	Goodwill	Tomter	Bygninger
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	4 221 386	7 950 752	21 351 009
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			43 432
<b>= Anskaffelseskost 31.12.22</b>	<b>4 221 386</b>	<b>7 950 752</b>	<b>21 394 441</b>
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.22	1 498 716	0	4 292 983
+ Årets ordinære avskrivninger	299 743	0	856 521
<b>= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22</b>	<b>1 798 459</b>	<b>0</b>	<b>5 149 504</b>
Bokført verdi 01.01.22	2 722 669	7 950 752	17 058 026
+ Tilgang i året			43 432
- Årets avskrivning og nedskrivning	299 743		856 521
<b>= Bokført verdi 31.12.22</b>	<b>2 422 925</b>	<b>7 950 752</b>	<b>16 244 937</b>
Økonomisk levetid	14 år	Uendelig	25 år
Avskrivningsplan	Lineær		Lineær

  

	Inventar	Anlegg under ut.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	1 183 628	15 945	34 722 720
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	18 382	0	61 814
- Avgang driftsmidler	0	15 945	15 945
<b>= Anskaffelseskost 31.12.22</b>	<b>1 202 011</b>	<b>0</b>	<b>34 768 589</b>
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.22	1 146 523	0	6 938 222
+ Årets ordinære avskrivninger	16 185	0	1 172 449
<b>= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22</b>	<b>1 162 708</b>		<b>8 110 672</b>
Bokført verdi 01.01.22	37 106	15 945	27 784 498
+ Tilgang i året	18 382	0	61 814
- Avgang i året	0	15 945	15 945
- Årets avskrivning og nedskrivning	16 185	0	1 172 449
<b>= Bokført verdi 31.12.22</b>	<b>39 303</b>	<b>0</b>	<b>26 657 917</b>
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 4 Bundne midler

	2022	2021
Bundne skattetrekkmidler	291 489	338 469

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



### Note 5 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	57 623	113 856
Endring i utsatt skatt	-124 038	-168 100
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-66 415</b>	<b>-54 244</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-298 936	-247 553
Permanente forskjeller	-2 951	994
Endring i midlertidige forskjeller	563 810	764 088
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>261 923</b>	<b>517 529</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	57 623	113 856
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>57 623</b>	<b>113 856</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Endring</b>
Varige driftsmidler	2 210 359	2 792 505	582 146
Fordringer	-2 820	-7 439	-4 619
Pensjonspremie/- forpliktelse	225 612	211 895	-13 717
<b>Sum</b>	<b>2 433 151</b>	<b>2 996 961</b>	<b>563 810</b>
<b>Grunnlag for utsatt skatt</b>	<b>2 433 151</b>	<b>2 996 961</b>	<b>563 810</b>
<b>Utsatt skatt (22 %)</b>	<b>535 293</b>	<b>659 331</b>	<b>124 038</b>



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

	2022	2021
<b>Fordringer konsernselskap</b>		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	9 791	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	3 127 430	3 052 961
<b>Sum fordring til konsernselskap</b>	<b>3 137 221</b>	<b>3 052 961</b>
<b>Gjeld konsernselskap</b>		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	0	3 143
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	24 011	4
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
<b>Sum gjeld konsernselskap</b>	<b>24 011</b>	<b>3 147</b>

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2021	1 100 000	15 000	7 466 840	-3 575 408	5 006 432
Årets resultat				-232 521	-232 521
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>1 100 000</b>	<b>15 000</b>	<b>7 466 840</b>	<b>-3 807 929</b>	<b>4 773 913</b>

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2022	2021
<b>Gjeld sikret ved pant</b>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	22 722 104	23 643 272
<b>Sum lån sikret ved pant</b>	<b>22 722 104</b>	<b>23 643 272</b>
<b>Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant</b>		
Fast Eiendom	24 195 689	25 008 777
<b>Sum Eiendeler sikret ved pant</b>	<b>24 195 689</b>	<b>25 008 777</b>
<b>Gjeld som forfaller senere enn 5 år</b>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	18 116 264	19 037 432

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

Serienummer: 9578-5995-4-480912

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-06-07 07:27:34 UTC



## Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-06-07 08:33:57 UTC



## Linda Tabita Tangen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-2001906

IP: 128.39.xxx.xxx

2023-06-07 08:57:55 UTC



## Hanne Kielland Haakensen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5998-4-811922

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-06-07 09:03:49 UTC



## Christian Berg

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1048159

IP: 46.15.xxx.xxx

2023-06-07 16:46:39 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 3ME0B-H4V5N-1TDQY-NXZ0A-EY4IE-51Y2P

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>