



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	891 614 462
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET NØSTODDEN BARNEHAGE 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, 16.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		14 523 606	13 404 045
Sum inntekter		14 523 606	13 404 045
Kostnader			
Lønnskostnad	2	11 104 915	10 457 488
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 090 145	1 089 120
Annen driftskostnad		2 114 336	1 996 462
Sum kostnader		14 309 396	13 543 070
Driftsresultat		214 211	-139 025
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 767	6 379
Sum finansinntekter		1 767	6 379
Annen finanskostnad		945 580	1 069 265
Sum finanskostnader		945 580	1 069 265
Netto finans		-943 813	-1 062 886
Ordinært resultat før skattekostnad		-729 602	-1 201 911
Skattekostnad på resultat	4	-132 000	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-597 602	-1 201 911
Årsresultat	7	-597 602	-1 201 911
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-597 602	-1 201 911
Totalresultat		-597 602	-1 201 911
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-597 602	-1 201 911
Overført fra/ til annen egenkapital	7		
Sum overføringer og disponeringer		-597 602	-1 201 911



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	30 965 874	32 040 599
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	41 813	27 119
Sum varige driftsmidler	3, 8	31 007 687	32 067 718
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	207 602	148 069
Sum finansielle anleggsmidler		207 602	148 069
Sum anleggsmidler		31 215 290	32 215 787
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		124 783	129 052
Andre kortsiktige fordringer		468 421	192 516
Kortsiktige fordringer konsernselskap	5	601 545	
Sum fordringer		1 194 749	321 568
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	446 722	611 564
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		446 722	611 564
Sum omløpsmidler		1 641 470	933 132
SUM EIENDELER		32 856 760	33 148 919

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Annen innskutt egenkapital	7	2 388 417	1 920 417
Sum innskutt egenkapital		3 488 417	3 020 417
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7, 9	-8 820 903	-8 223 299
Sum opptjent egenkapital		-8 820 903	-8 223 299
Sum egenkapital	7, 9	-5 332 486	-5 202 882
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	32 232 737	33 721 310
Øvrig langsiktig gjeld	5	600 000	400 000
Sum annen langsiktig gjeld		32 832 737	34 121 310
Sum langsiktig gjeld		32 832 737	34 121 310
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	3 592 103	2 509 130
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		654 116	698 561
Kortsiktig gjeld konsernselskap	5		71 831
Annen kortsiktig gjeld		1 110 290	950 969
Sum kortsiktig gjeld		5 356 509	4 230 491
Sum gjeld		38 189 246	38 351 801
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		32 856 760	33 148 919



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 622815

Enheten

Organisasjonsnummer: 891 614 462
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET NØSTODDEN
BARNEHAGE 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: 891 614 462
LÆRINGSVERKSTEDET NØSTODDEN
BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		14 523 606	13 404 045
Sum inntekter		14 523 606	13 404 045
Kostnader			
Lønnskostnad	2	11 104 915	10 457 488
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 090 145	1 089 120
Annen driftskostnad		2 114 336	1 996 462
Sum kostnader		14 309 396	13 543 070
Driftsresultat		214 211	-139 025
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 767	6 379
Sum finansinntekter		1 767	6 379
Annen finanskostnad		945 580	1 069 265
Sum finanskostnader		945 580	1 069 265
Netto finans		-943 813	-1 062 886
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	4	-132 000	-1 201 911
Ordinært resultat etter skattekostnad		-597 602	-1 201 911
Årsresultat	7	-597 602	-1 201 911
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-597 602	-1 201 911
Totalresultat		-597 602	-1 201 911
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7	-597 602	-1 201 911
Overført fra/ til annen egenkapital	7		
Sum overføringer og disponeringer		-597 602	-1 201 911



Organisasjonsnr: 891 614 462
LÆRINGSVERKSTEDET NØSTODDEN
BARNEHAGE AS

BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	30 965 874	32 040 599
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	41 813	27 119
Sum varige driftsmidler	3, 8	31 007 687	32 067 718
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	207 602	148 069
Sum finansielle anleggsmidler		207 602	148 069
Sum anleggsmidler		31 215 290	32 215 787
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		124 783	129 052
Andre kortsiktige fordringer		468 421	192 516
Kortsiktige fordringer konsernselskap	5	601 545	
Sum fordringer		1 194 749	321 568
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	6	446 722	611 564
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		446 722	611 564
Sum omløpsmidler		1 641 470	933 132
SUM EIENDELER		32 856 760	33 148 919
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000



Annen innskutt egenkapital	7	2 388 417	1 920 417
Sum innskutt egenkapital		3 488 417	3 020 417
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7, 9	-8 820 903	-8 223 299
Sum opptjent egenkapital		-8 820 903	-8 223 299
Sum egenkapital	7, 9	-5 332 486	-5 202 882
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8	32 232 737	33 721 310
Øvrig langsiktig gjeld	5	600 000	400 000
Sum annen langsiktig gjeld		32 832 737	34 121 310
Sum langsiktig gjeld		32 832 737	34 121 310
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	3 592 103	2 509 130
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		654 116	698 561
Kortsiktig gjeld			
konsernselskap	5		71 831
Annen kortsiktig gjeld		1 110 290	950 969
Sum kortsiktig gjeld		5 356 509	4 230 491
Sum gjeld		38 189 246	38 351 801
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		32 856 760	33 148 919



Organisasjonsnr: 891 614 462
LÆRINGSVERKSTEDET NØSTODDEN
BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
16.00

<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 Læringsverkstedet Nøstodden Barnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Læringsverkstedet Nøstodden Barnehage 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: IOYJX-YLITO-D8VA7-OLISD-37UKU-Z4Y6C



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, 6. juli 2023
KPMG AS

Tom Kristian Braaten
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: IOYJX-YLITO-D8VA7-OLTSD-37UKU-Z4Y6C



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

2023-07-06 16:33:53 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: IOYJX-YLITO-D8VA7-OLJSD-37UKU-Z4Y6C

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 Nøstodden Barnehage AS

Penneo Dokumentnøkkel: H1EC6-K6WK-W35K6-5T0B7-13AWE-LDOHA



Læringsverkstedet Nøstodden Barnehage AS

	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
Driftsinntekter		14 523 606	13 404 045
SUM DRIFTSINNEKTER		14 523 606	13 404 045
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	2	11 104 915	10 457 488
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 090 145	1 089 120
Annen driftskostnad		2 114 336	1 996 462
SUM DRIFTSKOSTNADER		14 309 396	13 543 070
DRIFTSRESULTAT		214 211	-139 025
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		1 767	6 379
Annen finanskostnad		945 580	1 069 265
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-943 813	-1 062 886
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-729 602	-1 201 911
Skattekostnad på resultat	4	-132 000	0
ORDINÆRT RESULTAT		-597 602	-1 201 911
ÅRSRESULTAT	7	-597 602	-1 201 911
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap	7	597 602	1 201 911
SUM OVERFØRINGER		-597 602	-1 201 911

Penneo Dokumentnøkkel: H1EC6-K6WK-W35K6-5T0B7-13AWE-LDOHA

Organisasjonsnummer 891 614 462



Læringsverkstedet Nøstodden Barnehage AS

	Note	2022	2021
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	30 965 874	32 040 599
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	41 813	27 119
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER	3, 8	31 007 687	32 067 718
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Pensjonsmidler	2	207 602	148 069
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		207 602	148 069
SUM ANLEGGSMIDLER		31 215 290	32 215 787
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		124 783	129 052
Andre kortsiktige fordringer		468 421	192 516
Kortsiktige fordringer konsernselskap	5	601 545	0
SUM FORDRINGER		1 194 749	321 568
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	446 722	611 564
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		446 722	611 564
SUM OMLØPSMIDLER		1 641 470	933 132
SUM EIENDELER		32 856 760	33 148 919

Penneo Dokumentnøkkel: HIEC6-K6WK-W35K6-5T0B7-13AWE-LDOHA



Læringsverkstedet Nøstodden Barnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	1 100 000	1 100 000
Annen innskutt egenkapital	7	2 388 417	1 920 417
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		3 488 417	3 020 417
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap	7, 9	-8 820 903	-8 223 299
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		-8 820 903	-8 223 299
SUM EGENKAPITAL	7, 9	-5 332 486	-5 202 882
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	32 232 737	33 721 310
Øvrig langsiktig gjeld	5	600 000	400 000
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		32 832 737	34 121 310
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	5	3 592 103	2 509 130
Skyldig offentlige avgifter		654 116	698 561
Kortsiktig gjeld konsernselskap	5	0	71 831
Annen kortsiktig gjeld		1 110 290	950 969
SUM KORTSIKTIG GJELD		5 356 509	4 230 491
SUM GJELD		38 189 246	38 351 801
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		32 856 760	33 148 919

Jessheim, 30.06.2023

Styret i Læringsverkstedet Nøstodden Barnehage AS

Trude Moen Sydtangen
styreleder

Ann-Kristin Dyre
styremedlem

Organisasjonsnummer 891 614 462

Penneo Dokumentnøkkel: H1EC6-K6WK-W35K6-5T0B7-13AWE-LDOHA



Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Estimater

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

Driftsinntekter

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

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

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

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

Anleggsmidler / langsiktig gjeld

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

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

Pensjoner

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

Hybridordning

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

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

Ytelsesordning

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



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

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

Investeringstilskudd 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	8 195 791	7 324 226
Arbeidsgiveravgift	1 299 830	1 114 411
Pensjonskostnader	708 644	597 165
Andre lønnsrelaterte ytelser	900 650	1 421 686
Sum	11 104 915	10 457 488
Sysselsatte årsverk:	17	16

Obligatorisk tjenestepensjon/pensjonskostnader

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

Hybridordningen

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

Ytelsesordningen

Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap.



	2022	2021
Pensjonsopptjening	77 116	86 052
Aktuarmessig amortisering		
Renteeffekter	12 873	20 001
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift		166 840
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	89 989	272 893
AGA effekter	12 688	14 954
Aktuarberegnet pensjonskostnad	102 677	287 847
Pensjonsforpliktelse per 31.12	1 420 303	1 917 323
Pensjonsmidler per 31.12	1 405 344	2 010 000
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	14 959	-92 677
Ikke resultatført estimatavvik	-211 905	-55 392
Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)	-196 946	-148 069

Demografiske data

Antall yrkesaktive	3	3
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 31.8, og er justert for selskapsspesifikke forhold og utvikling i økonomiske forutsetninger i perioden frem til 31.12.



Note 3 Anleggsmidler

	Inventar	Tekniske installasjoner	Bygninger
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	171 450	5 882 450	38 794 366
+ Tilgang	30 115		
= Anskaffelseskost 31.12.22	201 565	5 882 450	38 794 366
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.22	144 332	3 832 829	9 928 387
+ Årets ordinære avskrivninger	15 421	294 123	780 602
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22	159 753	4 126 952	10 708 989
Bokført verdi 01.01.22	27 118	2 049 621	28 865 976
+ Tilgang	30 115		
- Årets avskrivning og nedskrivning	15 421	294 123	780 602
= Bokført verdi 31.12.22	41 813	1 755 498	28 085 374
Økonomisk levetid	5 år	20 år	50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær
		Tomter	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22		1 125 000	45 973 266
+ Tilgang			30 115
= Anskaffelseskost 31.12.22		1 125 000	46 003 381
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.22			13 905 548
+ Årets ordinære avskrivninger			1 090 146
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22			14 995 693
Bokført verdi 01.01.22		1 125 000	32 067 715
- Årets avskrivning og nedskrivning			0
= Bokført verdi 31.12.22		1 125 000	31 007 685
Økonomisk levetid		Uendelig	
Avskrivningsplan			

Penneo Dokumentnøkkel: H1EC6-K6WK-W35K6-5T0B7-13AWE-LDOHA



Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-132 000	0
Skattekostnad ordinært resultat	-132 000	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-729 602	-1 201 911
Permanente forskjeller	-191	-2 680
Endring i midlertidige forskjeller	296 427	277 046
Mottatt konsernbidrag	600 000	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-166 634	0
Skattepliktig inntekt	0	-927 545
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-132 000	0
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	132 000	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	1 377 505	1 745 491	367 986
Fordringer	-25 849	-37 875	-12 026
Pensjonspremie/- forpliktelse	207 602	148 069	-59 533
Sum	1 559 258	1 855 685	296 427
Akkumulert fremførbart underskudd	-7 941 669	-8 108 302	-166 634
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	6 382 410	6 252 617	-129 793
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2022	2021
Fordringer konsernselskap		
Kortsiktige fordringer konsernselskap	601 545	0
Sum fordring til konsernselskap	601 545	0
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	0	71 831
Leverandørgjeld til konsernselskap	3 245 764	2 328 740
Langsiktig gjeld til konsernselskap	600 000	400 000
Sum gjeld konsernselskap	3 845 764	2 800 571

Selskapet har inngått avtale om motregning av langsiktig gjeld på kr 600 000 mot fordring på konsernbidrag i 2023.

Note 6 Bundne midler

	2022	2021
Bundne skattetrekksmidler	339 603	370 872

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2021	1 100 000	1 920 417	-8 223 299	-5 202 882
Årets resultat			-597 602	-597 602
Konsernbidrag		468 000		468 000
Egenkapital 31.12.2022	1 100 000	2 388 417	-8 820 901	-5 332 486

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2022	2021
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	32 232 737	33 721 310
Sum lån sikret ved pant	32 232 737	33 721 310
Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant		
Fast Eiendom	30 965 874	32 040 599
Sum Eiendeler sikret ved pant	30 965 874	32 040 599

Gjeld som forfaller senere enn 5 år



Gjeld til kredittinstitusjoner 24 789 872 27 075 020

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.

Note 9 Usikkerhet om fortsatt drift

Styret og daglig leder bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av årsregnskapet.

De økonomiske rammebetingelsene for selskapet har de siste årene vært utfordrende. Selskapet har svært høye kapitalkostnader og driver i en kommune med relativt lave tilskuddssatser. Som følge av dette har selskapets bokført egenkapital har vært negativ i en lengre periode og at selskapets likviditetssituasjon er anstrengt.

Konsernselskapet Læringsverkstedet Gruppen AS har forpliktet seg til å sørge for nødvendig finansiell støtte slik at selskapet løpende kan gjøre opp sine forpliktelser fram til 30. juni 2024. Den finansielle støtten skal tilføres i henhold til de krav barnehageloven krever.

På bakgrunn av denne morselskapsgarantien mener styret og daglig leder at det ikke foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til selskapets evne til fortsatt drift.



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: 212.85.xxx.xxx

2023-06-30 16:17:22 UTC



Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 51.175.xxx.xxx

2023-06-30 19:32:06 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: HIEC6-K6WK-W35K6-5T0B7-13AWE-LDOHA

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>