



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

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

Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Ann-Kristin Dyre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 01.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		18 274 947	15 424 724
Sum inntekter		18 274 947	15 424 724
Kostnader			
Lønnskostnad	2	11 819 907	11 000 074
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 097 723	1 076 576
Annen driftskostnad		2 336 489	3 141 649
Sum kostnader		15 254 119	15 218 299
Driftsresultat		3 020 828	206 425
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		43 237	54 322
Sum finansinntekter		43 237	54 322
Annen finanskostnad		593 643	602 775
Sum finanskostnader		593 643	602 775
Netto finans		-550 406	-548 453
Ordinært resultat før skattekostnad		2 470 422	-342 028
Skattekostnad på ordinært resultat	3	541 321	-76 190
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 929 101	-265 838
Årsresultat	7	1 929 101	-265 838
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 929 101	-265 838
Totalresultat		1 929 101	-265 838
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	1 929 101	-265 838
Sum overføringer og disponeringer		1 929 101	-265 838



Resultatregnskap

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



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	21 082 306	22 105 011
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	46 569	46 140
Sum varige driftsmidler	4, 8	21 128 875	22 151 151
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	196 898	246 637
Sum finansielle anleggsmidler		196 898	246 637
Sum anleggsmidler		21 325 773	22 397 788
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		107 634	104 600
Andre kortsiktige fordringer		597 468	319 175
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	11 382 544	8 463 200
Sum fordringer		12 087 646	8 886 976
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	426 851	369 727
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		426 851	369 727
Sum omløpsmidler		12 514 497	9 256 703
SUM EIENDELER		33 840 270	31 654 491

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
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	2 497 901	568 800
Sum opptjent egenkapital		2 497 901	568 800
Sum egenkapital	7	6 375 307	4 446 206
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	3	384 268	488 613
Sum avsetninger for forpliktelser		384 268	488 613
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	22 311 117	23 090 849
Sum annen langsiktig gjeld		22 311 117	23 090 849
Sum langsiktig gjeld		22 695 385	23 579 462
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		380 615	165 968
Betalbar skatt	3	645 666	4 343
Skyldig offentlige avgifter		731 240	627 819
Annen kortsiktig gjeld	6	3 012 057	2 830 693
Sum kortsiktig gjeld		4 769 578	3 628 823
Sum gjeld		27 464 963	27 208 285
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		33 840 270	31 654 491



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 611650

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ann-Kristin Dyré
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 09.07.2022



Organisasjonsnr: 996 963 527
NAUSTDAL IDRETTSBARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		18 274 947	15 424 724
Sum inntekter		18 274 947	15 424 724
Kostnader			
Lønnskostnad	2	11 819 907	11 000 074
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 097 723	1 076 576
Annen driftskostnad		2 336 489	3 141 649
Sum kostnader		15 254 119	15 218 299
Driftsresultat		3 020 828	206 425
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		43 237	54 322
Sum finansinntekter		43 237	54 322
Annen finanskostnad		593 643	602 775
Sum finanskostnader		593 643	602 775
Netto finans		-550 406	-548 453
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	3	541 321	-76 190
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 929 101	-265 838
Årsresultat	7	1 929 101	-265 838
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 929 101	-265 838
Totalresultat		1 929 101	-265 838
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	1 929 101	-265 838
Sum overføringer og disponeringer		1 929 101	-265 838



Organisasjonsnr: 996 963 527
NAUSTDAL IDRETTSBARNEHAGE AS

BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a.			
fast eiendom	4, 8	21 082 306	22 105 011
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	46 569	46 140
Sum varige driftsmidler	4, 8	21 128 875	22 151 151
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	196 898	246 637
Sum finansielle anleggsmidler		196 898	246 637
Sum anleggsmidler		21 325 773	22 397 788
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		107 634	104 600
Andre kortsiktige fordringer		597 468	319 175
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	11 382 544	8 463 200
Sum fordringer		12 087 646	8 886 976
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	426 851	369 727
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		426 851	369 727
Sum omløpsmidler		12 514 497	9 256 703
SUM EIENDELER		33 840 270	31 654 491
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	2 497 901	568 800
Sum opptjent egenkapital		2 497 901	568 800
Sum egenkapital	7	6 375 307	4 446 206
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	3	384 268	488 613
Sum avsetninger for forpliktelser		384 268	488 613
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	22 311 117	23 090 849
Sum annen langsiktig gjeld		22 311 117	23 090 849
Sum langsiktig gjeld		22 695 385	23 579 462
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		380 615	165 968
Betalbar skatt	3	645 666	4 343
Skyldig offentlige avgifter		731 240	627 819
Annen kortsiktig gjeld	6	3 012 057	2 830 693
Sum kortsiktig gjeld		4 769 578	3 628 823
Sum gjeld		27 464 963	27 208 285
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		33 840 270	31 654 491



Organisasjonsnr: 996 963 527
NAUSTDAL IDRETTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
22.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



KPMG AS
Vangsvegen 73
2317 Hamar

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

Til generalforsamlingen i Naustdal Idrettsbarnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

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

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

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

Penneo Dokumentnr: 38UZJ-2HPJ8-JLJOM-PAAJD-Z4TKG-7ICXH



Uavhengig revisors beretning - Naustdal Idrettsbarnehage AS

avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Hamar, 8. april 2022
KPMG AS

Tom Kristian Braaten
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 38UZJ-2HPJ8-JLJOM-PAAJD-Z4TKG-7ICXH



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Tom Kristian Braaten

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-1656696

IP: 80.232.xxx.xxx

2022-04-08 16:41:28 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 38UZJ-2HPJ8-JL'OM-PAAJD-Z4TKG-7ICXH

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Offentlig regnskap 2021

Naustdal Idrettsbarnehage AS

Penneo Dokumentnøkkel: ASCNH-Q84N3-LHYOQ-5PU6I-GE3MK-WKE4M



Naustdal Idrettsbarnehage AS

	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
Driftsinntekter		18 274 947	15 424 724
SUM DRIFTSINNEKTER		18 274 947	15 424 724
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	2	11 819 907	11 000 074
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 097 723	1 076 576
Annen driftskostnad		2 336 489	3 141 649
SUM DRIFTSKOSTNADER		15 254 119	15 218 299
DRIFTSRESULTAT		3 020 828	206 425
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		43 237	54 322
Annen finanskostnad		593 643	602 775
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-550 406	-548 453
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		2 470 422	-342 028
Skattekostnad på ordinært resultat	3	541 321	-76 190
ORDINÆRT RESULTAT		1 929 101	-265 838
ÅRSRESULTAT	7	1 929 101	-265 838
OVERFØRINGER			
Overført fra/ til annen egenkapital	7	1 929 101	-265 838
SUM OVERFØRINGER		1 929 101	-265 838

Penneo Dokumentnøkkel: ASCNH-Q84N3-LHYOQ-5PU6I-GE3MK-WKE4M

Organisasjonsnummer 996 963 527



Naustdal Idrettsbarnehage AS

	Note	2021	2020
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	21 082 306	22 105 011
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	46 569	46 140
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER	4, 8	21 128 875	22 151 151
Pensjonsmidler	2	196 898	246 637
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		196 898	246 637
SUM ANLEGGSMIDLER		21 325 773	22 397 788
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		107 634	104 600
Andre kortsiktige fordringer		597 468	319 175
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	11 382 544	8 463 200
SUM FORDRINGER		12 087 646	8 886 976
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	426 851	369 727
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		426 851	369 727
SUM OMLØPSMIDLER		12 514 497	9 256 703
SUM EIENDELER		33 840 270	31 654 491

Penneo Dokumentnøkkel: ASCNH-084N3-LHYOQ-5PU6I-GE3MK-WKE4M

Organisasjonsnummer 996 963 527



Naustdal Idrettsbarnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
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	2 497 901	568 800
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		2 497 901	568 800
SUM EGENKAPITAL	7	6 375 307	4 446 206
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	3	384 268	488 613
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		384 268	488 613
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	22 311 117	23 090 849
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		22 311 117	23 090 849
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		380 615	165 968
Betalbar skatt	3	645 666	4 343
Skyldig offentlige avgifter		731 240	627 819
Annen kortsiktig gjeld	6	3 012 057	2 830 693
SUM KORTSIKTIG GJELD		4 769 578	3 628 823
SUM GJELD		27 464 963	27 208 285
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		33 840 270	31 654 491

Jessheim, 04.04.2022
Styret i Naustdal Idrettsbarnehage AS

Trude Moen Sydtangen
styreleder

Ann-Kristin Dyre
styremedlem

Organisasjonsnummer 996 963 527

Penneo Dokumentnøkkel: ASCNH-084N3-LHYOQ-5PU6I-GE3MK-WKE4M



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

	2021	2020
Lønninger	9 560 933	8 950 909
Arbeidsgiveravgift	1 146 185	1 016 998
Pensjonskostnader	847 882	649 351
Andre lønnsrelaterte ytelser	264 907	382 816
Sum	11 819 907	11 000 074
Sysselsatte årsverk:	22	20

Obligatorisk tjenestepensjon/pensjonskostnader

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

Hybridordningen

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

Ytelsesordningen

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



	2021	2020
Pensjonsopptjening	145 013	148 244
Aktuarmessig amortisering	49 861	25 193
Renteeffekter	23 605	5 472
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift	435 442	
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	653 921	178 909
AGA effekter	23 775	21 674
Aktuarberegnet pensjonskostnad	677 696	200 583
Pensjonsforpliktelse per 31.12	1 293 032	1 302 812
Pensjonsmidler per 31.12	1 230 000	1 122 506
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	63 032	180 306
Ikke resultatført estimatavvik	-259 930	-426 943
Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)	-196 898	-246 637

Demografiske data

Antall yrkesaktive	4	4
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente (OMF)	2,00 %	1,50 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,40 %	2,40 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,50 %	2,00 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,25 %	1,75 %

Økonomiske forutsetninger er basert på Norsk Regnskapsstiftelses anbefaling per 31.08, og er justert for selskapsspesifikke forhold og utvikling i økonomiske forutsetninger i perioden frem til 31.12.



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	645 666	4 343
Endring i utsatt skatt	-104 345	-80 533
Skattekostnad ordinært resultat	541 321	-76 190
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	2 470 422	-342 028
Permanente forskjeller	-9 872	-4 287
Endring i midlertidige forskjeller	474 295	366 056
Skattepliktig inntekt	2 934 845	19 741
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	645 666	4 343
Sum betalbar skatt i balansen	645 666	4 343

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

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	1 563 523	1 989 688	426 165
Fordringer	-13 747	-15 356	-1 609
Pensjonspremie/- forpliktelse	196 898	246 637	49 739
Sum	1 746 674	2 220 969	474 295
Grunnlag for utsatt skatt	1 746 674	2 220 969	474 295
Utsatt skatt (22 %)	384 268	488 613	104 345



Note 4 Anleggsmidler

	Bygninger	Inventar	Teknisk Inst.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	30 431 235	402 774		30 834 009
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	20 000	17 697	37 750	75 447
= Anskaffelseskost 31.12.21	30 451 235	420 471	37 750	30 909 456
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.21	8 326 224	356 634		8 682 858
+ Årets ordinære avskrivninger	1 078 253	17 268	2 202	1 097 723
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.21	9 404 477	373 902	2 202	9 780 581
Bokført verdi 01.01.21	22 105 011	46 140		22 151 151
+ Tilgang i året	20 000	17 697	37 750	75 447
- Årets avskrivning og nedskrivning	1 078 253	17 268	2 202	1 097 723
= Bokført verdi 31.12.21	21 046 758	46 569	35 548	21 128 875
Økonomisk levetid	25 år	25 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 5 Bundne midler

	2021	2020
Bundne skattetrekksmidler	426 851	369 727

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



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

	2021	2020
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	11 382 544	8 463 200
Sum fordring til konsernselskap	11 382 544	8 463 200
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	-10 053	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Sum gjeld konsernselskap	-10 053	0

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2020	100 000	3 777 406	568 800	4 446 206
Årets resultat			1 929 101	1 929 101
Konsernbidrag		0		0
Egenkapital 31.12.2021	100 000	3 777 406	2 497 901	6 375 307

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2021	2020
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	22 311 117	23 090 849
Sum lån sikret ved pant	22 311 117	23 090 849

Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant

Fast Eiendom	21 082 306	22 105 011
Sum Eiendeler sikret ved pant	21 082 306	22 105 011

Gjeld som forfaller senere enn 5 år

Gjeld til kredittinstitusjoner	18 412 457	19 293 789
--------------------------------	------------	------------

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."

Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 77.88.xxx.xxx

2022-04-04 09:44:27 UTC



Ann-Kristin Dyre

Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-480912

IP: 77.88.xxx.xxx

2022-04-04 10:49:46 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

Penneo Dokumentnr: ASCNH-Q84N3-LHYOQ-5PU6J-GE3MK-WXE4M