



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 679 135
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BORGEN BARNEHAGE NGH AS
Forretningsadresse: Oscar Pedersens vei 16
1721 SARPSBORG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Eirik Husby
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.05.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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

Brønnøysundregistrene, 04.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	1	13 273 853	
Sum inntekter		13 273 853	
Kostnader			
Varekostnad		265 873	
Lønnskostnad	2	9 752 450	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	112 125	
Annen driftskostnad	4	3 021 536	
Sum kostnader		13 151 984	
Driftsresultat		121 868	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		68 417	
Sum finansinntekter		68 417	
Annen rentekostnad		5 450	
Sum finanskostnader		5 450	
Netto finans		62 967	
Ordinært resultat før skattekostnad		184 835	0
Skattekostnad på resultat	5	40 664	
Ordinært resultat etter skattekostnad		144 171	0
Årsresultat	6	144 171	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		144 171	
Totalresultat		144 171	
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag	6		
Avsatt til annen egenkapital	6	144 171	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum overføringer og disponeringer		144 171	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	27 666	
Sum immaterielle eiendeler		27 666	
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3		
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	807 774	
Sum varige driftsmidler	3	807 774	
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7		
Sum anleggsmidler		835 440	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		30 299	
Andre kortsiktige fordringer		490 102	
Konsernfordringer	7	1 352 076	
Sum fordringer		1 872 477	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	278 615	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		278 615	
Sum omløpsmidler		2 151 092	0
SUM EIENDELER		2 986 532	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6, 9	30 000	
Beholdning av egne aksjer	9		
Annen innskutt egenkapital	6	673 492	
Sum innskutt egenkapital		703 492	
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	335 293	
Sum opptjent egenkapital		335 293	
Sum egenkapital	6	1 038 785	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7		
Øvrig langsiktig gjeld		201 700	
Sum annen langsiktig gjeld		201 700	
Sum langsiktig gjeld		201 700	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	206 565	
Betalbar skatt	5	2 520	
Skyldig offentlige avgifter		610 326	
Kortsiktig konserngjeld	7		
Annen kortsiktig gjeld		926 636	
Sum kortsiktig gjeld		1 746 047	
Sum gjeld		1 947 747	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 986 532	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 442505

Enheten

Organisasjonsnummer: 930 679 135
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BORGEN BARNEHAGE NGH AS
Forretningsadresse: Oscar Pedersens vei 16
1721 SARPSBORG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Eirik Husby
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.05.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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

Brønnøysundregistrene, 27.05.2024



Organisasjonsnr: 930 679 135
BORGEN BARNEHAGE NGH AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	1	13 273 853	
Sum inntekter		13 273 853	
Kostnader			
Varekostnad		265 873	
Lønnskostnad	2	9 752 450	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	112 125	
Annen driftskostnad	4	3 021 536	
Sum kostnader		13 151 984	
Driftsresultat		121 868	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		68 417	
Sum finansinntekter		68 417	
Annen rentekostnad		5 450	
Sum finanskostnader		5 450	
Netto finans		62 967	
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	5	40 664	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		144 171	0
Årsresultat	6	144 171	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		144 171	
Totalresultat		144 171	
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag	6		
Avsatt til annen egenkapital	6	144 171	
Sum overføringer og disponeringer		144 171	



Organisasjonsnr: 930 679 135
BORGEN BARNEHAGE NGH AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	5	27 666	
Sum immaterielle eiendeler		27 666	

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3		
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	3	807 774	
Sum varige driftsmidler	3	807 774	

Finansielle anleggsmidler

Lån til foretak i samme konsern	7		
------------------------------------	---	--	--

Sum anleggsmidler		835 440	0
--------------------------	--	----------------	----------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer		30 299	
Andre kortsiktige fordringer		490 102	
Konsernfordringer	7	1 352 076	
Sum fordringer		1 872 477	

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.	8	278 615	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		278 615	

Sum omløpsmidler		2 151 092	0
-------------------------	--	------------------	----------

SUM EIENDELER		2 986 532	0
----------------------	--	------------------	----------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Aksjekapital	6, 9	30 000	
Beholdning av egne aksjer	9		
Annen innskutt egenkapital	6	673 492	
Sum innskutt egenkapital		703 492	
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	335 293	
Sum opptjent egenkapital		335 293	
Sum egenkapital	6	1 038 785	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	7		
Øvrig langsiktig gjeld		201 700	
Sum annen langsiktig gjeld		201 700	
Sum langsiktig gjeld		201 700	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	206 565	
Betalbar skatt	5	2 520	
Skyldig offentlige avgifter		610 326	
Kortsiktig konserngjeld	7		
Annen kortsiktig gjeld		926 636	
Sum kortsiktig gjeld		1 746 047	
Sum gjeld		1 947 747	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 986 532	0



Organisasjonsnr: 930 679 135
BORGEN BARNEHAGE NGH AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
14.70

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Årsregnskap 2023
Borgen Barnehage Ngh AS



Org.nr.: 930 679 135



RESULTATREGNSKAP

BORGEN BARNEHAGE NGH AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023
Annen driftsinntekt	1	13 273 853
Sum driftsinntekter		13 273 853
Varekostnad		265 873
Lønnskostnad	2	9 752 450
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	112 125
Annen driftskostnad	4	3 021 536
Sum driftskostnader		13 151 984
Driftsresultat		121 868
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
Annen renteinntekt		68 417
Annen rentekostnad		5 450
Resultat av finansposter		62 967
Resultat før skattekostnad		184 835
Skattekostnad på resultat	5	40 664
Årsresultat	6	144 171
OVERFØRINGER		
Avsatt til annen egenkapital	6	144 171
Sum overføringer		144 171



BALANSE

BORGEN BARNEHAGE NGH AS

EIENDELER	Note	2023
ANLEGGSMIDLER		
IMMATERIELLE EIENDELER		
Utsatt skattefordel	5	27 666
Sum immaterielle eiendeler		27 666
VARIGE DRIFTSMIDLER		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	807 774
Sum varige driftsmidler	3	807 774
Sum anleggsmidler		835 440
OMLØPSMIDLER		
FORDRINGER		
Kundefordringer		30 299
Andre kortsiktige fordringer		490 102
Konsernfordringer	7	1 352 076
Sum fordringer		1 872 477
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	278 615
Sum omløpsmidler		2 151 092
Sum eiendeler		2 986 532



BALANSE

BORGEN BARNEHAGE NGH AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023
EGENKAPITAL		
INNSKUTT EGENKAPITAL		
Aksjekapital	6, 9	30 000
Annen innskutt egenkapital	6	673 492
Sum innskutt egenkapital		703 492
OPPTJENT EGENKAPITAL		
Annen egenkapital	6	335 293
Sum opptjent egenkapital		335 293
Sum egenkapital	6	1 038 785
GJELD		
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		
ANNEN LANGSIKTIG GJELD		
Øvrig langsiktig gjeld		201 700
Sum annen langsiktig gjeld		201 700
KORTSIKTIG GJELD		
Leverandørgjeld	7	206 565
Betalbar skatt	5	2 520
Skyldig offentlige avgifter		610 326
Annen kortsiktig gjeld		926 636
Sum kortsiktig gjeld		1 746 047
Sum gjeld		1 947 747
Sum egenkapital og gjeld		2 986 532

Sarpsborg, 15.05.2024
Styret i Borgen Barnehage Ngh AS

Eirik Husby
styreleder/daglig leder

Egil Nicolaysen
styremedlem



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

FORDRINGER

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

OFFENTLIG TILSKUDD

Offentlig tilskudd og moderasjoner er inntektsført som driftsinntekt.

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KONSERN

Selskapet er et heleid datterselskap av Nedre Glommen Holding AS, og inngår i konsernregnskapet for Nedre Glommen Holding AS i tråd med regnskapsloven § 3-6.

FISJON

Selskapet er utfisjonert fra Borg Barnehager AS, org.nr 984 638 426 som 1 av 12 selskaper som ble stiftet ved fisjonen. Borg Barnehager AS ble i samtidig oppløst og slettet. Fisjonen er gjennomført til skattemessig kontinuitet og med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2023.

REGNSKAPSPRINSIPP

I forbindelsen med fisjonen, og overgang fra stort selskap, Borg Barnehager AS, til flere små selskap, er det valgt å ikke lenger balanseføre pensjonsforpliktelse. Endring er ført direkte mot annen EK i 2023.



Note 1 Offentlig tilskudd

Selskapet har mottatt kr 10 918 936 i offentlig tilskudd relatert til regnskapsåret.

Note 2 Lønnskostnader og antall årsverk

LØNNSKOSTNADER

	2023
Lønninger	7 458 657
Arbeidsgiveravgift	1 197 438
Pensjonskostnader	911 112
Andre ytelser	185 242
Sum	9 752 450

Selskapet har i 2023 sysselsatt 15 årsverk.

Note 3 Anleggsmidler

	Driftsløse, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	1 591 188	1 591 188
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	210 576	210 576
= Anskaffelseskost 31.12.23	1 801 764	1 801 764
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	993 990	993 990
= Bokført verdi 31.12.23	807 774	807 774
Årets ordinære avskrivninger	112 125	112 125

Note 4 Konserninterne transaksjoner

Selskapet inngår i et konsern med konsernspiss Nedre Glommen Holding AS. Selskapet har hatt følgende konserninterne transaksjoner i løpet av 2023:

Leverandør	Tjeneste	beløp
Barneheten AS	Støttefunksjonstjenester	311 577
Barneheten AS	Regnskaps- og økonomitjenester	275 603
Barneheten AS	Vaktmestertjenester	184 960
Barneheten AS	Leie av transportmidler	40 070
Barneheten AS	Eiendoms- og prosjektutvikling	1 400
Barneheten AS	IT-tjenester	38 732
Barneheten AS	Leie av firmahytte	19 242



Note 5 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	2 520	0
Endring i utsatt skattefordel	38 144	0
Skattekostnad ordinært resultat	40 664	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	184 835	0
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	-173 380	0
Skattepliktig inntekt	11 455	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	2 520	0
Sum betalbar skatt i balansen	2 520	0

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-71 011	-83 964	-12 953
Fordringer	-54 745	-54 745	0
Pensjonspremie/- forpliktelse	0	-160 427	-160 427
Sum	-125 756	-299 136	-173 380
Grunnlag for utsatt skattefordel	-125 756	-299 136	-173 380
Utsatt skattefordel (22 %)	-27 666	-65 810	-38 144

Note 6 Egenkapital

	Aksjeka pital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Årets resultat				144 171	144 171
Endring fisjon/stiftelse	30 000		88 378	615 809	734 187
Korrigerings pensjonsforpliktelse				160 427	160 427
Pr 31.12.2023	30 000	0	88 378	920 407	1 038 785



Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023
Fordringer	
Konsernkonto og andre kortsiktige fordringer*	1 352 076
Sum	1 352 076
Gjeld	
Leverandørgjeld innen konsern	54 024
Sum	54 024

*)Selskapets driftskonto inngår i en konsernkontoordning hvor Nedre Glommen Holding AS (konsernspiss) er juridisk rettighetshaver på toppkonto. Selskapets konto i konsernkontoordningen er derav klassifisert som kortsiktig fordring.

Pr. 31.12.23 utgjør selskapets fordring på konsernkontoordningen kr 1 352 076.

Toppkonto i konsernkontoordningen utgjør pr. 31.12.23 kr 76 789 366.

Alle konsernkontoeer i ordningen har pr. 31.12.23 positiv saldo.

Note 8 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 278 615.

Note 9 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I BORGEN BARNEHAGE NGH AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	300,0	30 000
Sum	100		30 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Nedre Glommen Holding AS	100	100,0	100,0



Til generalforsamlingen i Borgen Barnehage Ngh AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Borgen Barnehage Ngh AS som viser et overskudd på kr 144 171. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 intern kontroll 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.

Side 1 av 2

Adresse:
Nygaardsgata 55
1607 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081
www.re-visjon.no

Medlem av Revisorforeningen



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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Fredrikstad, 15. mai 2024
Re-visjon AS

Robert Sundt
statsautorisert revisor

Side 2 av 2

Adresse:
Nygaardsgata 55
1607 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081
www.re-visjon.no

Medlem av Revisorforeningen