Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	990 601 534
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	BORTHEN GRUPPEN AS
Forretningsadresse:	Glimmerveien 6 1914 YTRE ENEBAKK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	TOM WILLY BORTHEN
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	19.06.2024

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, 09.07.2025

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	16 476 852	174 813 520
Leieinntekter		2 061 925	12 353 388
Annen driftsinntekt	1	146 541	
Sum inntekter		**18 685 318**	**187 166 908**
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	2	13 870 388	142 855 140
Varekostnad	2	221 992	4 120 558
Lønnskostnad	3	1 481 009	1 187 612
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	251 094	365 721
Annen driftskostnad	3	2 880 756	5 574 465
Sum kostnader		**18 705 239**	**154 103 496**
Driftsresultat		**-19 921**	**33 063 411**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		581 448	202 985
Annen renteinntekt		2 610 094	384 626
Annen finansinntekt	5	310 007	129 132 386
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	5	3 635 777	
Sum finansinntekter		**7 137 326**	**129 719 996**
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler			3 034 984
Rentekostnad til foretak i samme konsern			1 531 186
Annen rentekostnad		3 528 201	7 924 045
Annen finanskostnad	5	261 484	1 887 610
Sum finanskostnader		**3 789 685**	**14 377 826**
Netto finans		**3 347 640**	**115 342 171**
Ordinært resultat før skattekostnad		**3 327 719**	**148 405 582**
Skattekostnad på resultat	6	57 335	5 304 910
Ordinært resultat etter skattekostnad		**3 270 384**	**143 100 672**

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Årsresultat		**3 270 384**	**143 100 672**
Årsresultat etter minoritetsinteresser		**3 270 384**	**143 100 672**
Totalresultat		**3 270 384**	**143 100 672**
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		3 000 000	
Avsatt til annen egenkapital		270 384	143 100 672
Sum overføringer og disponeringer	7	**3 270 384**	**143 100 672**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	133 210	118 359
Sum immaterielle eiendeler		**133 210**	**118 359**
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	16 146 058	7 452 471
Maskiner og anlegg	4, 8		
Skip, rigger, fly og lignende	4, 8		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 8	478 386	1 136 111
Sum varige driftsmidler	4	**16 624 444**	**8 588 582**
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	40 551 282	34 458 070
Investering i annet foretak i samme konsern	9		
Lån til foretak i samme konsern	10	13 012 635	5 312 116
Investeringer i tilknyttet selskap	9	5 856 520	5 781 520
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10	2 546 763	861 006
Investeringer i aksjer og andeler	11	5 819 935	5 819 935
Andre langsiktige fordringer	8	72 598	70 000
Sum finansielle anleggsmidler		**67 859 733**	**52 302 647**
Sum anleggsmidler		**84 617 386**	**61 009 587**
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	70 021 018	53 281 523
Sum varer		**70 021 018**	**53 281 523**
Fordringer			
Kundefordringer	8	106 399	224 587
Andre kortsiktige fordringer		2 215 929	2 372 269
Konsernfordringer	10		
Sum fordringer		**2 322 328**	**2 596 856**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	9		
Markedsbaserte aksjer	5	23 502 247	17 988 861
Markedsbaserte obligasjoner	5		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	5		
Sum investeringer		**23 502 247**	**17 988 861**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		58 392 124	123 625 021
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**58 392 124**	**123 625 021**
Sum omløpsmidler		**154 237 716**	**197 492 261**
SUM EIENDELER		**238 855 103**	**258 501 848**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 12	160 000	160 000
Beholdning av egne aksjer	7, 12		
Overkurs	7		
Annen innskutt egenkapital	7		
Sum innskutt egenkapital		**160 000**	**160 000**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	171 259 416	170 989 032
Udekket tap	7		
Sum opptjent egenkapital		**171 259 416**	**170 989 032**
Sum egenkapital		**171 419 416**	**171 149 032**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	43 553 372	44 861 904

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Langsiktig konserngjeld	10		
Sum annen langsiktig gjeld		**43 553 372**	**44 861 904**
Sum langsiktig gjeld		**43 553 372**	**44 861 904**
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8		
Leverandørgjeld		2 369 438	3 566 557
Betalbar skatt	6		6 056 226
Skyldig offentlige avgifter		137 797	701 677
Kortsiktig konserngjeld	10		244 579
Annen kortsiktig gjeld		21 375 079	31 921 874
Sum kortsiktig gjeld		**23 882 315**	**42 490 912**
Sum gjeld		**67 435 686**	**87 352 816**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**238 855 103**	**258 501 848**

Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	34 497 703	167 913 368
Leieinntekter	1	2 404 459	
Annen driftsinntekt	1	500 366	35 408 957
Sum inntekter		**37 402 529**	**203 322 325**
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		2 808 091	128 437 270
Varekostnad	2	14 650 953	22 491 847
Lønnskostnad	3	10 642 371	10 426 904
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	638 695	662 058
Annen driftskostnad	3, 5	8 832 960	9 853 713
Sum kostnader		**37 573 070**	**171 871 791**
Driftsresultat		**-170 541**	**31 450 534**
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 618 023	392 938
Annen finansinntekt		310 007	129 132 386
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		3 635 777	
Sum finansinntekter		**6 563 806**	**129 525 323**
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler			3 034 984
Rentekostnad til foretak i samme konsern		24 497	1 531 186
Annen rentekostnad		3 894 016	8 231 909
Annen finanskostnad		261 484	1 889 359
Sum finanskostnader		**4 179 997**	**14 687 438**
Netto finans		**2 383 809**	**114 837 885**
Ordinært resultat før skattekostnad		**2 213 268**	**146 288 419**
Skattekostnad på ordinært resultat	6	236 171	5 396 880
Ordinært resultat etter skattekostnad		**1 977 097**	**140 891 539**

Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Årsresultat	7	**1 977 097**	**140 891 539**
Minoritetsinteresser		-369 438	-996 767
Årsresultat etter minoritetsinteresser		**2 346 535**	**141 888 306**
Totalresultat		**2 346 535**	**141 888 306**
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		3 000 000	
Avsatt til annen egenkapital		-653 466	141 888 306
Sum overføringer og disponeringer		**2 346 534**	**141 888 306**

Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4		
Konsesjoner, patenter o.l.	4		
Utsatt skattefordel	6		
Goodwill	8	5 009 792	4 227 175
Sum immaterielle eiendeler		**5 009 792**	**4 227 175**
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	72 499 350	35 853 756
Anlegg under utførelse	4		
Maskiner og anlegg	4	251 572	272 334
Skip og flytende installasjoner	4		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	1 015 937	1 761 664
Sum varige driftsmidler		**73 766 859**	**37 887 754**
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9		
Lån til foretak i samme konsern	10, 11		
Investeringer i tilknyttet selskap	12	905 814	832 422
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10, 11	2 546 763	861 006
Investeringer i aksjer og andeler	13	5 819 935	5 819 935
Andre langsiktige fordringer	10	189 507	247 326
Sum finansielle anleggsmidler		**9 462 019**	**7 760 689**
Sum anleggsmidler		**88 238 669**	**49 875 618**
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2	**149 017 149**	**117 064 422**
Fordringer			
Kundefordringer	11	742 724	638 531
Kundefordringer på selskap i samme konsern	11		
Andre kortsiktige fordringer	10	3 124 551	1 738 446

Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Konsernfordringer	11		
Sum fordringer		**3 867 275**	**2 376 977**
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	13	23 502 247	17 988 861
Sum investeringer		**23 502 247**	**17 988 861**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	14	63 375 964	126 265 870
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**63 375 964**	**126 265 870**
Sum omløpsmidler		**165 254 060**	**205 163 919**
SUM EIENDELER		**253 492 730**	**255 039 537**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 15	160 000	160 000
Beholdning av egne aksjer	15		
Overkurs		3 915 411	2 985 411
Sum innskutt egenkapital		**4 075 411**	**3 145 411**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		147 813 601	147 403 403
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		**147 813 602**	**147 403 403**
Minoritetsinteresser		75 702	2 628 633
Sum egenkapital	7	**151 964 715**	**153 177 447**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	4 983 022	4 188 894
Sum avsetninger for forpliktelser		**4 983 022**	**4 188 894**

Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	63 558 260	49 193 670
Langsiktig konserngjeld	11		
Øvrig langsiktig gjeld	10	2 453 449	
Sum annen langsiktig gjeld		**66 011 708**	**49 193 670**
Sum langsiktig gjeld		**70 994 730**	**53 382 564**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	11, 11	6 360 963	5 007 409
Betalbar skatt	6	161 813	6 147 656
Skyldig offentlige avgifter		1 178 471	928 366
Kortsiktig konserngjeld	11		
Annen kortsiktig gjeld	11	22 832 038	36 396 095
Sum kortsiktig gjeld		**30 533 284**	**48 479 526**
Sum gjeld		**101 528 015**	**101 862 090**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**253 492 730**	**255 039 537**

Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer:	2024 536178

Enheten

Organisasjonsnummer:	990 601 534
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	BORTHEN GRUPPEN AS
Forretningsadresse:	Osloveien 708 1914 YTRE ENEBAKK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	TOM WILLY BORTHEN
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	19.06.2024

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, 08.07.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673

Organisasjonsnr: 990 601 534
BORTHEN GRUPPEN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	16 476 852	174 813 520
Leieinntekter		2 061 925	12 353 388
Annen driftsinntekt	1	146 541	
Sum inntekter		**18 685 318**	**187 166 908**
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	2	13 870 388	142 855 140
Varekostnad	2	221 992	4 120 558
Lønnskostnad	3	1 481 009	1 187 612
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	251 094	365 721
Annen driftskostnad	3	2 880 756	5 574 465
Sum kostnader		**18 705 239**	**154 103 496**
Driftsresultat		**-19 921**	**33 063 411**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		581 448	202 985
Annen renteinntekt		2 610 094	384 626
Annen finansinntekt	5	310 007	129 132 386
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	5	3 635 777	
Sum finansinntekter		**7 137 326**	**129 719 996**
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler			3 034 984
Rentekostnad til foretak i samme konsern			1 531 186
Annen rentekostnad		3 528 201	7 924 045
Annen finanskostnad	5	261 484	1 887 610
Sum finanskostnader		**3 789 685**	**14 377 826**
Netto finans		**3 347 640**	**115 342 171**
Ordinært resultat før skattekostnad		**3 327 719**	**148 405 582**
Skattekostnad på resultat	6	57 335	5 304 910
Ordinært resultat etter skattekostnad		**3 270 384**	**143 100 672**
Årsresultat		**3 270 384**	**143 100 672**

Årsresultat etter minoritetsinteresser		**3 270 384**	**143 100 672**
Totalresultat		**3 270 384**	**143 100 672**
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		3 000 000	
Avsatt til annen egenkapital		270 384	143 100 672
Sum overføringer og disponeringer	**7**	**3 270 384**	**143 100 672**

Organisasjonsnr: 990 601 534
BORTHEN GRUPPEN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	133 210	118 359
Sum immaterielle eiendeler		**133 210**	**118 359**
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	16 146 058	7 452 471
Maskiner og anlegg	4, 8		
Skip, rigger, fly og lignende	4, 8		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	4, 8	478 386	1 136 111
Sum varige driftsmidler	**4**	**16 624 444**	**8 588 582**
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	40 551 282	34 458 070
Investering i annet foretak i samme konsern	9		
Lån til foretak i samme konsern	10	13 012 635	5 312 116
Investeringer i tilknyttet selskap	9	5 856 520	5 781 520
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10	2 546 763	861 006
Investeringer i aksjer og andeler	11	5 819 935	5 819 935
Andre langsiktige fordringer	8	72 598	70 000
Sum finansielle anleggsmidler		**67 859 733**	**52 302 647**
Sum anleggsmidler		**84 617 386**	**61 009 587**
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	70 021 018	53 281 523
Sum varer		**70 021 018**	**53 281 523**
Fordringer			
Kundefordringer	8	106 399	224 587
Andre kortsiktige fordringer		2 215 929	2 372 269
Konsernfordringer	10		
Sum fordringer		**2 322 328**	**2 596 856**

Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	9		
Markedsbaserte aksjer	5	23 502 247	17 988 861
Markedsbaserte obligasjoner	5		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	5		
Sum investeringer		**23 502 247**	**17 988 861**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		58 392 124	123 625 021
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**58 392 124**	**123 625 021**
Sum omløpsmidler		**154 237 716**	**197 492 261**
SUM EIENDELER		**238 855 103**	**258 501 848**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 12	160 000	160 000
Beholdning av egne aksjer	7, 12		
Overkurs	7		
Annen innskutt egenkapital	7		
Sum innskutt egenkapital		**160 000**	**160 000**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	171 259 416	170 989 032
Udekket tap	7		
Sum opptjent egenkapital		**171 259 416**	**170 989 032**
Sum egenkapital		**171 419 416**	**171 149 032**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	43 553 372	44 861 904
Langsiktig konserngjeld	10		
Sum annen langsiktig gjeld		**43 553 372**	**44 861 904**
Sum langsiktig gjeld		**43 553 372**	**44 861 904**
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8		
Leverandørgjeld		2 369 438	3 566 557
Betalbar skatt	6		6 056 226
Skyldig offentlige avgifter		137 797	701 677
Kortsiktig konserngjeld	10		244 579
Annen kortsiktig gjeld		21 375 079	31 921 874

Sum kortsiktig gjeld	**23 882 315**	**42 490 912**
Sum gjeld	**67 435 686**	**87 352 816**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	**238 855 103**	**258 501 848**

Organisasjonsnr: 990 601 534
BORTHEN GRUPPEN AS

KONSERNRESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	34 497 703	167 913 368
Leieinntekter	1	2 404 459	
Annen driftsinntekt	1	500 366	35 408 957
Sum inntekter		**37 402 529**	**203 322 325**
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		2 808 091	128 437 270
Varekostnad	2	14 650 953	22 491 847
Lønnskostnad	3	10 642 371	10 426 904
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	638 695	662 058
Annen driftskostnad	3, 5	8 832 960	9 853 713
Sum kostnader		**37 573 070**	**171 871 791**
Driftsresultat		**-170 541**	**31 450 534**
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 618 023	392 938
Annen finansinntekt		310 007	129 132 386
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		3 635 777	
Sum finansinntekter		**6 563 806**	**129 525 323**
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler			3 034 984
Rentekostnad til foretak i samme konsern		24 497	1 531 186
Annen rentekostnad		3 894 016	8 231 909
Annen finanskostnad		261 484	1 889 359
Sum finanskostnader		**4 179 997**	**14 687 438**
Netto finans		**2 383 809**	**114 837 885**
Ordinært resultat før skattekostnad		**2 213 268**	**146 288 419**
Skattekostnad på ordinært resultat	6	236 171	5 396 880
Ordinært resultat etter skattekostnad		**1 977 097**	**140 891 539**
Årsresultat	7	**1 977 097**	**140 891 539**
Minoritetsinteresser		-369 438	-996 767

Årsresultat etter minoritetsinteresser	**2 346 535**	**141 888 306**
Totalresultat	**2 346 535**	**141 888 306**
Overføringer og disponeringer		
Ordinært utbytte	3 000 000	
Avsatt til annen egenkapital	-653 466	141 888 306
Sum overføringer og disponeringer	**2 346 534**	**141 888 306**

Organisasjonsnr: 990 601 534
BORTHEN GRUPPEN AS

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4		
Konsesjoner, patenter o.l.	4		
Utsatt skattefordel	6		
Goodwill	8	5 009 792	4 227 175
Sum immaterielle eiendeler		**5 009 792**	**4 227 175**
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	72 499 350	35 853 756
Anlegg under utførelse	4		
Maskiner og anlegg	4	251 572	272 334
Skip og flytende installasjoner	4		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	4	1 015 937	1 761 664
Sum varige driftsmidler		**73 766 859**	**37 887 754**
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9		
Lån til foretak i samme konsern	10, 11		
Investeringer i tilknyttet selskap	12	905 814	832 422
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10, 11	2 546 763	861 006
Investeringer i aksjer og andeler	13	5 819 935	5 819 935
Andre langsiktige fordringer	10	189 507	247 326
Sum finansielle anleggsmidler		**9 462 019**	**7 760 689**
Sum anleggsmidler		**88 238 669**	**49 875 618**
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	**2**	**149 017 149**	**117 064 422**
Fordringer			
Kundefordringer	11	742 724	638 531
Kundefordringer på selskap i samme konsern	11		
Andre kortsiktige fordringer	10	3 124 551	1 738 446
Konsernfordringer	11		

Sum fordringer		**3 867 275**	**2 376 977**
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	13	23 502 247	17 988 861
Sum investeringer		**23 502 247**	**17 988 861**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	14	63 375 964	126 265 870
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**63 375 964**	**126 265 870**
Sum omløpsmidler		**165 254 060**	**205 163 919**
SUM EIENDELER		**253 492 730**	**255 039 537**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 15	160 000	160 000
Beholdning av egne aksjer	15		
Overkurs		3 915 411	2 985 411
Sum innskutt egenkapital		**4 075 411**	**3 145 411**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		147 813 601	147 403 403
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		**147 813 602**	**147 403 403**
Minoritetsinteresser		75 702	2 628 633
Sum egenkapital	**7**	**151 964 715**	**153 177 447**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	4 983 022	4 188 894
Sum avsetninger for forpliktelser		**4 983 022**	**4 188 894**
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	63 558 260	49 193 670
Langsiktig konserngjeld	11		
Øvrig langsiktig gjeld	10	2 453 449	
Sum annen langsiktig gjeld		**66 011 708**	**49 193 670**
Sum langsiktig gjeld		**70 994 730**	**53 382 564**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	11, 11	6 360 963	5 007 409
Betalbar skatt	6	161 813	6 147 656
Skyldig offentlige avgifter		1 178 471	928 366
Kortsiktig konserngjeld	11		
Annen kortsiktig gjeld	11	22 832 038	36 396 095
Sum kortsiktig gjeld		**30 533 284**	**48 479 526**

Sum gjeld	**101 528 015**	**101 862 090**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	**253 492 730**	**255 039 537**

Organisasjonsnr: 990 601 534
BORTHEN GRUPPEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP

- alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
2.00

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.

Organisasjonsnr: 990 601 534
BORTHEN GRUPPEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN - alle poster oppgitt i hele tall

Konsernregnskap 2023
Borthen Gruppen AS

Organisasjonsnr: 990 601 534

Borthen Gruppen AS

ÅRSBERETNING FOR 2023

1. Virksomhetens art og lokalisering
Konsernet har flere virksomhetsområde. Utvikling av tomt og eiendom, utleie av eiendom, håndtverkstjenester og byggevareforhandler. Konsernet er etablert og holder til i Ytre Enebakk.

2. Rettvisende oversikt over utviklingen, resultatet og foretakets stilling
I 2023 hadde konsernet en større reduksjon i omsetning, dette grunnet ferdigstillelse av et større prosjekt i 2022 i Borthen Gruppen AS, mens i 2023 er det ingen prosjekter som var ferdigstilt og overlevert.
Konsernet har et ordinært resultat på kr 2 346 534- mot et ordinært resultat på kr. 141 888 306 i 2022. De samlede ordinære investeringene i varige driftsmidler var i 2023 kr 36 913 247,-. Totalkapitalen i 2023 er på kr 253 492 730sammenlignet med kr 255 039 537,- året før. Egenkapitalandelen i år er 57 %

3. Framtidig utvikling - Markedsrisiko
Konsernet forventer at resultatene fremover vil være positive, selv om det er noe vanskeligere tider i bygg og anleggsbranssjen. Markedet som etterspør konsernets produkter er noe varierende. Det er fortsatt god interesse for nybygg i Ytre Enebakk, samt vedlikehold og oppussing av eksisterende bygg holder jevn drift. Styret ser derfor positivt på fremtiden. Konsernet har jevnt over en solid og god kundemasse, samt et godt renommè i det lokale markedet.

4. Finansiell risiko - Likviditet
Konsernet er ikke spesielt eksponert for endringer i valutakurser, da konsernets inntekter er i norske kroner. Har en ingen leverandører i utlandet.
Konsernet vil fortsatt ha oppfølging av utestående fordringer som en prioritert oppgave.
Likviditeten er god og det er ikke funnet nødvendig å innføre tiltak som endrer likviditetsrisikoen.

5. Fortsatt drift
Styret mener det er riktig å legge forutsetningen for fortsatt drift av konsernet til grunn for avleggelsen av årsregnskapet. Byggoutlet AS som er datterselskap av konsernet har tapt egenkapital og hat flere år med negativt resultat. Ledelsen i selskapet jobber kontinuerlig med kostnadsreduskjon og tilpasse konseptet. De har vært preget av oppstartsproblematikk, men begynner å finne sin plass.
Konsernet som helhet forventer positive resultater i fremtiden.

6. Arbeidsmiljø
Styret anser arbeidsmiljøet som meget tilfredsstillende. Konsernet har iverksatt tiltak som tilfredsstiller lovens krav til helse, miljø og sikkerhet. I hht lover og forskrifter fører konsernet løpende oversikt over totalt sykefravær blant ansatte. Konsernet hadde et sykefravær på 0 % i 2023. Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i året som har gått.

7. Likestilling
Konsernets ledelse følger likestillingslovens innstilling og intensjon om kjønnsfordeling blant de ansatte, og retter seg etter dette så langt det lar seg praktisk løse, men bransjen datterselskapene i konsernet operer i er mannsdominert. Styret består av kun menn, men det kan bli en endring i styret ila. 2024 for å ivareta mer likestilling.

Konsernet har til mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, hudfarge, språk, religion, livssyn eller nedsatt funksjonsevne.

8. Ytre miljø
Konsernets virksomhet driver hovedsakelig i eiendom, bygg og anleggsbransjen. Selskapet med datterselskaper bestreber til enhver tid å utføre oppgaver i vår drift med bærekraftige løsninger og har fokus på miljø. Som eksempel bestrebes det i alle våre byggeprosjekter å skape massebalanse for å oppnå minst mulig transport.
Vi kildesorterer alt avfall på anlegg-byggeplasser.
Vi benytter oss ikke av materialer fra regnskogen.

9. Forskning og utvikling
Selskapet har ikke drevet med noe forskning og utvikling i 2023.

10. Andre forhold
Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme konsernets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

11. Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder
Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder. Men konsernet vurderer løpende om en skal inngå en slik avtale.

12. Hendelser etter balansedagen
Det har etter balansedagen ikke inntruffet hendelser av vesentlig betydning for det avlagte regnskapet.

13. Forslag til disponering av overskudd
Styret foreslår følgende dekning av årets underskudd på kr 2 346 534,-:

Avsatt utbytte	3 000 000,-
Overføring fra annen egenkapital	-653 466,-

Med den utviklingen vi nå er inne i, ligger etter styrets oppfatning forholdene godt til rette for videre drift og utvikling.

Ytre Enebakk, 30.juni 2024

Styret i Borthen Gruppen AS

Tom Willy Borthen styreleder/daglig leder	Ola Wangen Borthen styremedlem	Magnus Wangen Borthen styremedlem

Resultatregnskap1

Borthen Gruppen AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	34 497 703	167 913 368
Leieinntekter	1	2 404 459	0
Annen driftsinntekt	1	500 366	35 408 957
Sum driftsinntekter		**37 402 529**	**203 322 325**
Varekostnad	2	14 650 953	22 491 847
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		2 808 091	128 437 270
Lønnskostnad	3	10 642 371	10 426 904
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	638 695	662 058
Annen driftskostnad	3, 5	8 832 960	9 853 713
Sum driftskostnader		**37 573 070**	**171 871 791**
Driftsresultat		**-170 541**	**31 450 534**
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 618 023	392 938
Annen finansinntekt		310 007	129 132 386
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		3 635 777	0
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		0	3 034 984
Rentekostnad til foretak i samme konsern		24 497	1 531 186
Annen rentekostnad		3 894 016	8 231 909
Annen finanskostnad		261 484	1 889 359
Resultat av finansposter		**2 383 809**	**114 837 885**
Ordinært resultat før skattekostnad		**2 213 268**	**146 288 419**
Skattekostnad på ordinært resultat	6	236 171	5 396 880
Årsresultat	7	**1 977 097**	**140 891 539**
Minoritetens andel		-369 438	-996 767
Overføringer			
Tilleggsutbytte		3 000 000	0
Avsatt til annen egenkapital		-653 466	141 888 306
Sum disponert		**2 346 534**	**141 888 306**

Balanse1

Borthen Gruppen AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	8	5 009 792	4 227 175
Sum immaterielle eiendeler		**5 009 792**	**4 227 175**
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	72 499 350	35 853 756
Maskiner og anlegg	4	251 572	272 334
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	1 015 937	1 761 664
Sum varige driftsmidler		**73 766 859**	**37 887 754**
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	9	0	0
Investeringer i tilknyttet selskap	12	905 814	832 422
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10, 11	2 546 763	861 006
Investeringer i aksjer og andeler	13	5 819 935	5 819 935
Andre langsiktige fordringer	10	189 507	247 326
Sum finansielle anleggsmidler		**9 462 019**	**7 760 689**
Sum anleggsmidler		**88 238 669**	**49 875 618**

Balanse1

Borthen Gruppen AS

	Note	2023	2022
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	2	74 508 574	58 532 211
Sum varer		**74 508 574**	**58 532 211**
Fordringer			
Kundefordringer	11	742 724	638 531
Andre kortsiktige fordringer	10	3 124 551	1 738 446
Sum fordringer		**3 867 275**	**2 376 977**
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	13	23 502 247	17 988 861
Sum investeringer		**23 502 247**	**17 988 861**
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	14	63 375 964	126 265 870
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		**63 375 964**	**126 265 870**
Sum omløpsmidler		**165 254 060**	**205 163 919**
Sum eiendeler		**253 492 730**	**255 039 537**

Balanse1

Borthen Gruppen AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 15	160 000	160 000
Overkurs		3 915 411	2 985 411
Sum innskutt egenkapital		**4 075 411**	**3 145 411**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		147 813 601	147 403 403
Sum opptjent egenkapital		**147 813 602**	**147 403 403**
Minoritetsinteresser		75 702	2 628 633
Sum egenkapital	**7**	**151 964 715**	**153 177 447**
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	4 983 022	4 188 894
Sum avsetning for forpliktelser		**4 983 022**	**4 188 894**
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	63 558 260	49 193 670
Øvrig langsiktig gjeld	10	2 453 449	0
Sum annen langsiktig gjeld		**66 011 708**	**49 193 670**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	11	6 360 963	5 007 409
Betalbar skatt	6	161 813	6 147 656
Skyldig offentlige avgifter		1 178 471	928 366
Annen kortsiktig gjeld	11	22 832 038	36 396 095
Sum kortsiktig gjeld		**30 533 284**	**48 479 526**
Sum gjeld		**101 528 015**	**101 862 090**
Sum egenkapital og gjeld		**253 492 730**	**255 039 537**

Styret i Borthen Gruppen AS

Tom Willy Borthen styreleder/daglig leder	Ola Wangen Borthen styremedlem	Magnus Wangen Borthen styremedlem

Indirekte kontantstrøm

Borthen Gruppen AS - konsernregnskapet

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	**Note**	**2023**
Resultat før skattekostnad		2 213 268
Periodens betalte skatt		6 147 656
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-146 541
Ordinære avskrivninger		638 695
Endring i varelager		-15 976 363
Endring i kundefordringer		-104 193
Endring i leverandørgjeld		1 353 553
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-16 895 193
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		**-35 064 430**
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		700 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		36 913 247
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		5 430 269
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		**-41 643 516**
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		16 818 039
Utbetalinger av utbytte		3 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		**13 818 039**
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-62 889 907
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		126 265 870
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		**63 375 963**

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger for morselskapet og konsernet, og er avlagt i samsvar med regnskapslov og god regnskapsskikk.

Konsolideringsprinsipper
Konsernregnskapet omfatter de selskap hvor morselskapet og datterselskap direkte eller indirekte har bestemmende innflytelse. Konsernregnskapet viser selskapenes økonomiske stilling, resultat av årets virksomhet og kontantstrømmer som en samlet økonomisk enhet. Bestemmende innflytelse anses, i utgangspunktet, å foreligge når en direkte eller indirekte eier mer enn 50 % av den stemmeberettigede kapital. Selskap som eies midlertidig konsolideres ikke. Det er anvendt enhetlige regnskapsprinsipper for alle selskap som inngår i konsernet. Nyervervede datterselskap medtas fra det tidspunkt bestemmende innflytelse oppnås, og avhendede datterselskap medtas frem til avhendelsestidspunktet.

Eliminering av interne transaksjoner
Alle vesentlige transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert.

Eliminering av eierandeler i datterselskap
Eierandeler i datterselskaper er eliminert i konsernregnskapet etter oppkjøpsmetoden. Forskjellen mellom kostpris for eierandelene og bokført verdi av netto eiendeler på oppkjøpstidspunktet analyseres og henføres til de enkelte balanseposter i henhold til reell verdi. Eventuell ytterligere merpris som skyldes forventninger om fremtidig inntjening, aktiveres som goodwill og avskrives i resultatregnskapet i takt med de underliggende forhold og forventet økonomisk levetid.

Tilknyttede selskaper
Tilknyttede selskaper er enheter hvor konsernet har en betydelig (men ikke bestemmende) innflytelse, over den finansielle og operasjonelle styringen (normalt ved eierandel mellom 20% og 50%). Konsernregnskapet inkluderer konsernets andel av resultat fra tilknyttede selskaper regnskapsført etter egenkapitalmetoden fra det tidspunkt betydelig innflytelse oppnås og inntil slik innflytelse opphører.

Når konsernets tapsandel overstiger investeringen i et tilknyttet selskap, reduseres konsernets balanseførte verdi til null og ytterligere tap regnskapsførers ikke med mindre konsernet har en forpliktelse til å dekke dette tapet.

Datterselskap/tilknyttet selskap
Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk.

Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.
Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

Bruk av estimater
Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som ha påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Salgsinntekter
Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen.
Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings- og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur

på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Leieinntekter inntektsføres lineært over leieperioden.

Klassifisering og vurdering av balanseposter
Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer
Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger
Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskriving for påregnelig ukurans.

Valuta
Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Kortsiktige plasseringer
Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Varige driftsmidler
Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Pensjoner
Konsernet har innskuddsbaserte ordninger og har ingen ytterligere betalingsforpliktelser etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsførers som lønnskostnad.

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investering i balansen.

Garantier og reklamasjoner
Avsetningen er ført opp under Annen kortsiktig gjeld og er estimert med utgangspunkt i historiske tall for garantiarbeider. Garantikostnadene/ reklamasjoner ved salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid.

Kontantstømoppstilling
Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 1 Salgsinntekter

	Mor		Konsern	
Salgsinntekter pr virksomhetsområde	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Salgsinntekt	16 476 852	174 813 520	34 497 703	167 913 368
Leieinntekt	2 061 926	12 353 388	2 404 459	0
Andre driftsinntekter	146 541	0	500 366	35 408 957
Sum inntekt	**18 685 318**	**187 166 908**	**37 402 528**	**203 322 325**

Konsernet har flere virksomhetsområde. Utvikling av tomt og eiendom, utleie av eiendom, håndtverkstjenester og byggevareforhandler. Kundene befinner seg primært i nærheten av selskapene, dvs i Ytre Enebakk.

Note 2 Varer

Mor

	2023	**2022**
Råvarer og innkjøpte halvfabrikater	221 992	4 120 558
Utbygningseiendommer	13 870 388	142 855 140
Sum	**14 092 380**	**146 975 699**
Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	70 021 018	53 281 523
Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	70 021 018	53 281 523
Ukuransnedskrivning	**0**	**0**

Ved inntektsføring av byggeprosjekter benytter selskapet NRS 2, Anleggskontrakter og fullføringsgrad. Per 31.12.23 er det kun prosjekter med salgsstart i 2024 og senere i Borthen Gruppen AS.

Konsern

	2023	**2022**
Råvarer og innkjøpte halvfabrikater	14 650 953	22 491 847
Utbygningseiendommer	2 808 091	128 437 270
Sum	**17 459 044**	**150 929 117**
Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	74 508 574	58 532 211
Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	74 508 574	58 532 211
Ukuransnedskrivning	**0**	**0**

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

	Mor		Konsern	
Lønnskostnader mm.	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Lønninger	1 084 766	853 884	8 958 880	8 646 366
Arbeidsgiveravgift	171 566	135 945	1 348 433	1 294 535
Andre ytelser/personalkostnader	224 677	197 783	335 057	486 004
Sum lønnskostnad	**1 481 009**	**1 187 612**	**10 642 370**	**10 426 905**
Gjennomsnittlig antall ansatte	**2**	**1**	**15**	**15**

Det er ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til styret i Borthen Gruppen AS. Det foreligger ikke fallskjermsavtaler, spesielle bonusavtaler, opsjoner, eller andre retter for ledende personer.

	Styret
Lønn	304 840
Pensjonsutgifter	27 435
Annen godtgjørelse	0

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styremedlemmer eller nærstående. Det er ingen enkelt lån/sikkerhetsstillelser som utgjør mer enn 5% av selskapets egenkapital.

OTP
Konsernet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Konsernets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor fordeler seg slik:	**Mor**	**Konsern**
Revisjon	232 431	411 147
Andre tjenester (inkl teknisk bistand med årsregnskap og skattemelding)	96 563	237 005
Sum	328 994	648 152

Note 4 Varige driftsmidler

Mor

	Tomter, bygninger mv	Driftsløsøre og inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.01	7 559 427	1 404 799	8 964 226
Tilgang kjøpte driftsmidler	8 795 678	43 482	8 839 160
Avgang driftsmidler	0	-553 459	-553 459
Anskaffelseskost 31.12	**16 355 105**	**894 822**	**17 249 927**
Akk. avskrivninger 31.12.	209 047	416 434	625 481
Bokført verdi 31.12	**16 355 105**	**894 822**	**16 624 446**
Årets avskrivninger	**184 283**	**66 811**	**251 094**
Økonomisk levetid	10-50 år	5-7 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Konsern

	Tomter, bygninger mv	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre og inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.01	36 992 643	267 867	2 552 221	39 812 731
Tilgang kjøpte driftsmidler	20 795 884	0	163 482	20 959 366
Oppkjøp av datterselskap	15 953 881			15 953 881
Avgang driftsmidler	0	0	-553 459	-553 459
Anskaffelseskost 31.12	**73 742 408**	**267 867**	**2 162 244**	**76 172 519**
Akk. avskrivninger 31.12.	1 243 059	25 000	1 137 597	2 405 656
Bokført verdi 31.12	**72 499 349**	**267 867**	**2 162 244**	**73 766 859**
Årets avskrivninger	**247 347**	**29 467**	**361 877**	**638 695**
Økonomisk levetid	10-50 år	3-5 år	5-7 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 5 Leieavtaler

Byggoutlet AS:
Selskapet har inngått avtale om leie av lokaler i Osloveien 708, i Ytre Enebakk. Leieavtalen løper til 31.12.2030.

Det er kostnadsført kr 2 252 926,- i husleie i 2023 (kr. 2 228 003,- i 2022).

Øvrig i konsernet:
Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Leieobjekt	Årets leie
Maskiner	77 909
Transportmidler	162 832
Inventar	218 315
Sum	**459 056**

Note 6 Skatt

Mor

Betalbar skatt fremkommer slik:	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	3 327 719	148 405 582
Permanente forskjeller	-3 395 224	-121 501 417
Endring midlertidige forskjeller	14 057	624 133
Grunnlag betalbar skatt i balansen	**-53 448**	**27 528 298**
Betalbar skatt i balansen	**161 813**	**6 147 656**

Årets skattekostnad fremkommer slik:	2023	2022
Betalbar skatt på årets resultat	0	6 056 226
Endring utsatt skatt	-14 851	-751 316
For lite avsatt tidligere år	72 186	
Årets totale skattekostnad	**57 335**	**5 304 910**

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	2023	2022
Anleggsmidler	180 531	202 859
Utestående fordringer	101	0
Gevinst og tapskonto	-32 685	-40 856
Underskudd til fremføring	-53 448	0
Andre forskjeller	-700 000	-700 000
Sum	**-605 501**	**-537 997**
Utsatt skatt/skattefordel	**-133 210**	**-118 359**

Konsern

Betalbar skatt fremkommer slik:	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	2 213 268	146 288 419
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-69 015
Permanente forskjeller	-3 393 255	-121 500 452
Endring midlertidige forskjeller	1 915 502	3 224 938
Grunnlag betalbar skatt i balansen	**735 515**	**27 943 890**
Betalbar skatt i balansen	**161 813**	**6 147 656**

Årets skattekostnad fremkommer slik:	2023	2022
Betalbar skatt på årets resultat	161 813	6 147 656
Endring utsatt skatt	2 172	-750 776
For lite avsatt tidligere år	72 186	0
Årets totale skattekostnad	**236 171**	**5 396 880**

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	2023	2022
Anleggsmidler	661 643	325 389
Varelager	1 248 997	245 215
Utestående fordringer	-104 246	-117 516
Gevinst og tapskonto	-32 685	-40 856
Underskudd til fremføring	-11 513 111	-8 116 129
Andre forskjeller	-900 000	-1 250 000
Ikke balanseført utsatt skattefordel	10 517 723	9 015 444
Merverdier i konsernet	22 771 782	18 978 880
Sum	**22 650 103**	**19 040 427**
Utsatt skatt/skattefordel	**4 983 023**	**4 188 894**

Utsatt skatt er beregnet med bruk av skattesats 22%

Note 7 Egenkapital

Mor	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Bokført pr 1.1	160 000	170 989 032	171 149 032
Tilleggsutbytte	0	-3 000 000	-3 000 000
Årets resultat	0	3 270 384	3 270 384
Bokført pr 31.12	**160 000**	**171 259 416**	**171 419 416**

Konsern	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Minoritets - andel	Sum
Bokført pr 1.1	160 000	2 985 411	147 403 403	2 628 633	153 177 447
Tilleggsutbytte	0	0	-3 000 000		-3 000 000
Årets resultat	0	0	1 977 097		1 977 097
Andre endringer	0	0	-189 828		-189 828
Bokført pr 31.12	**160 000**	**2 985 411**	**146 190 672**		**151 964 716**

Note 8 Goodwill

Konsern

	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01	4 231 296	4 231 296
Tilgang kjøpte driftsmidler	802 793	802 793
Avgang driftsmidler	0	0
Anskaffelseskost 31.12	**5 034 089**	**5 034 089**
Akk. avskrivninger 31.12.	24 297	24 297
Bokført verdi 31.12	**5 009 792**	**5 009 792**
Økonomisk levetid	0-50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	

Goodwill er tilknyttet oppkjøp av datterselskap.

Note 9 Datterselskaper/selskaper innarbeidet i konsernregnskapet

Datterselskaper	Forretnings-kontor	Eierandel/ stemmeandel	Andel egenkapital	Resultat 2023	Bokført verdi
Bo Bygg Norge AS	Ytre Enebakk	100 %	-50 748	-19 347	0
Borthen Motorsport AS	Ytre Enebakk	100 %	-1 100 838	-105 135	0
Gneisveien 6 og 8 AS	Ytre Enebakk	100 %	1 540 425	393 416	19 475 749
Lillestrømveien 267 AS	Ytre Enebakk	100 %	2 813 834	181 016	3 500 000
Norway Roads AS	Ytre Enebakk	100 %	-31 681	-17 581	80 500
Osloveien 624 AS	Ytre Enebakk	100 %	1 332 352	-108 392	3 035 783
Andresen og Borthen AS	Ytre Enebakk	80 %	1 164 819	-143 525	3 500 000
Byggoutlet AS	Ytre Enebakk	77 %	-3 092 609	-854 348	4 781 656
Mogam Eiendom	Ytre Enebakk	75 %	0	0	4 137 594
Høgåstoppen AS	Ytre Enebakk	60 %	997 468	-159 153	2 040 000
Sum bokført verdi i morselskapet					**40 551 282**

Mogam Eiendom AS ble kjøpt desember 2023. Resultatandelen er ikke innarbeidet i konsernet for 2023.

Note 10 Fordringer, gjeld og pantstillelser

	Mor		Konsern	
Fordringer med forfall senere enn ett år	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Andre fordringer	72 598	70 000	189 507	247 326
Lån til foretak i samme konsern	13 012 635	5 312 116	0	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	2 546 763	861 006	2 546 763	861 006
Sum	**15 631 996**	**6 243 122**	**2 736 270**	**1 108 332**
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år				
Gjeld til kredittinstitusjoner	38 464 892	39 773 424	61 711 745	44 105 190
Sum	**38 464 892**	**39 773 424**	**61 711 745**	**44 105 190**
Gjeld sikret ved pant	43 553 372	44 861 904	63 558 260	49 193 670

Øvrig langsiktig gjeld på kr. 2 453 449 er hovedsakelig tilknyttet Byggoutlet AS som har gjeld til nærstående, gjelden er ikke pantsatt.

Balanseført verdi av pantsatte eiendeler

Varige driftsmidler	16 624 444	8 588 582	73 766 859	37 887 754
Aksjer i datterselskap	0	0	0	0
Varebeholdning/utbygningseiendom	70 021 018	53 281 523	74 508 574	58 532 211
Kundefordringer	46 399	224 587	742 724	638 531
Sum	**86 691 861**	**62 094 691**	**149 018 157**	**97 058 496**

Note 11 Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

	Mor	
Kundefordringer	**2023**	**2022**
Datterselskap	0	7 812
Sum	**0**	**7 812**

Leverandørgjeld	**2023**	**2022**
Datterselskap	654 502	1 346 560
Sum	**654 502**	**1 346 560**

	Mor		Konsern	
Andre fordringer	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Datterselskap	13 012 635	5 312 116	0	0
Tilknyttet selskap	2 546 763	861 006	2 546 763	861 006
Sum	**15 559 398**	**6 173 122**	**2 546 763**	**861 006**
Kortsiktig gjeld	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Tilknyttet selskap	0	244 579	0	0
Sum	**0**	**244 579**	**0**	**0**

Note 12 Investering i tilknyttet selskap

Mor

Selskap	Eierandel	Bokført 01.01	Egenkapital andel	Årets andel resultat	Bokført 31.12
Osloveien Næringsenter AS	23 %	150 583	-3 585 309	-213 370	150 583
Enebakk Rør AS	25 %	25 000	156 508	44 261	100 000
Ringvoll Næringseiendom AS	33 %	5 505 937	749 306	-83 116	5 505 937
Vågvann Panroama AS	50 %	100 000	-27 868	-31 146	100 000
Sum		**5 781 520**	**-2 707 363**	**-283 371**	**5 856 520**

Konsern

Selskap	Eierandel	Bokført 01.01	Tilgang	Årets andel resultat	Bokført 31.12
Osloveien Næringsenter AS	23 %	0	0	0	0
Enebakk Rør AS	25 %	0	112 247	44 262	156 509
Ringvoll Næringseiendom AS	33 %	832 423	0	-83 116	749 307
Vågvann Panroama AS	50 %	0	0	0	0
Sum		**832 423**	**112 247**	**-38 854**	**905 816**

Note 13 Markedsbaserte verdipapirer og langsikitg verdipapirer

	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Omløpsmidler	23 921 693	23 502 246
Anleggsmidler	5 819 935	5 819 935

Annen finansinntekt og finanskostnad er hovedsakelig urealisert og realisert gevinst og tap for salg av markedsbaserte verdipapirer og utbytte.

Note 14 Bankinnskudd

	Mor		Konsern	
	2023	2022	2023	2022
Bundne midler (skattetrekk)	51 041	37 726	585 483	566 234

Note 15 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Borthen Gruppen AS

Aksjekapitalen består av:	Antall	Pålydende	Balanseført
A-aksjer	80	1 600	128 000
B-aksjer	20	1 600	32 000
Sum	**100**	**3 200**	**160 000**

Oversikt over de største aksjonærene pr 31.12.2023:

	A-aksjer	B-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Tom Borthen (styreleder/daglig leder)	80		80	80%	80
Ola W. Borthen (styremedlem)		10	10	10%	10
Magnus W. Borthen (styremedlem)		10	10	10%	10
Totalt antall aksjer	**80**	**20**	**100**	**100**	**100**

BDO AS
Bernt Ankers gate 17
1534 Moss

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Borthen Gruppen AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Borthen Gruppen AS.

Årsregnskapet består av:

- Selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- Konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav
- Gir selskapsregnskapet et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- Gir konsernregnskapet et rettvisende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Penneo document key: Z0IAE-A4EXE-THZEU-7E4FZ-2SSXP-5US5Q

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 og konsernet 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.

Annen informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i annen informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom annen informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende 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 og konsernets 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 avviklet.

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

BDO AS

Trine Gulestø
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo document key: Z0IAE-A4EXE-THZEU-7E4FZ-2SSXP-5USSQ

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."

Gulestø, Trine
Partner
På vegne av: BDO AS
Serienummer: no_bankid:9578-5990-4-2300465
IP: 188.95.xxx.xxx
2024-06-20 08:35:34 UTC

bankID

Penneo Dokumentnøkkel: ZOIAE-A4EXE-THZEU-7E4FZ-2SSXP-5US5Q

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 orginalen?
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**

Konsernregnskap 2023
Borthen Gruppen AS

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Organisasjonsnr: 990 601 534

Borthen Gruppen AS

ÅRSBERETNING FOR 2023

1. Virksomhetens art og lokalisering
Konsernet har flere virksomhetsområde. Utvikling av tomt og eiendom, utleie av eiendom, håndtverkstjenester og byggevareforhandler. Konsernet er etablert og holder til i Ytre Enebakk.

2. Rettvisende oversikt over utviklingen, resultatet og foretakets stilling
I 2023 hadde konsernet en større reduksjon i omsetning, dette grunnet ferdigstillelse av et større prosjekt i 2022 i Borthen Gruppen AS, mens i 2023 er det ingen prosjekter som var ferdigstilt og overlevert.
Konsernet har et ordinært resultat på kr 2 346 534- mot et ordinært resultat på kr. 141 888 306 i 2022. De samlede ordinære investeringene i varige driftsmidler var i 2023 kr 36 913 247,-. Totalkapitalen i 2023 er på kr 253 492 730sammenlignet med kr 255 039 537,- året før. Egenkapitalandelen i år er 57 %

3. Framtidig utvikling - Markedsrisiko
Konsernet forventer at resultatene fremover vil være positive, selv om det er noe vanskeligere tider i bygg og anleggsbranssjen. Markedet som etterspør konsernets produkter er noe varierende. Det er fortsatt god interesse for nybygg i Ytre Enebakk, samt vedlikehold og oppussing av eksisterende bygg holder jevn drift. Styret ser derfor positivt på fremtiden. Konsernet har jevnt over en solid og god kundemasse, samt et godt renommè i det lokale markedet.

4. Finansiell risiko - Likviditet
Konsernet er ikke spesielt eksponert for endringer i valutakurser, da konsernets inntekter er i norske kroner. Har en ingen leverandører i utlandet.
Konsernet vil fortsatt ha oppfølging av utestående fordringer som en prioritert oppgave.
Likviditeten er god og det er ikke funnet nødvendig å innføre tiltak som endrer likviditetsrisikoen.

5. Fortsatt drift
Styret mener det er riktig å legge forutsetningen for fortsatt drift av konsernet til grunn for avleggelsen av årsregnskapet. Byggoutlet AS som er datterselskap av konsernet har tapt egenkapital og hat flere år med negativt resultat. Ledelsen i selskapet jobber kontinuerlig med kostnadsreduskjon og tilpasse konseptet. De har vært preget av oppstartsproblematikk, men begynner å finne sin plass.
Konsernet som helhet forventer positive resultater i fremtiden.

6. Arbeidsmiljø
Styret anser arbeidsmiljøet som meget tilfredsstillende. Konsernet har iverksatt tiltak som tilfredsstiller lovens krav til helse, miljø og sikkerhet. I hht lover og forskrifter fører konsernet løpende oversikt over totalt sykefravær blant ansatte. Konsernet hadde et sykefravær på 0 %i 2023. Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i året som har gått.

7. Likestilling
Konsernets ledelse følger likestillingslovens innstilling og intensjon om kjønnsfordeling blant de ansatte, og retter seg etter dette så langt det lar seg praktisk løse, men bransjen datterselskapene i konsernet operer i er mannsdominert. Styret består av kun menn, men det kan bli en endring i styret ila. 2024 for å ivareta mer likestilling.

Konsernet har til mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, hudfarge, språk, religion, livssyn eller nedsatt funksjonsevne.

8. Ytre miljø
Konsernets virksomhet driver hovedsakelig i eiendom, bygg og anleggsbransjen. Selskapet med datterselskaper bestreber til enhver tid å utføre oppgaver i vår drift med bærekraftige løsninger og har fokus på miljø. Som eksempel bestrebes det i alle våre byggeprosjekter å skape massebalanse for å oppnå minst mulig transport.
Vi kildesorterer alt avfall på anlegg-byggeplasser.
Vi benytter oss ikke av materialer fra regnskogen.

9. Forskning og utvikling
Selskapet har ikke drevet med noe forskning og utvikling i 2023.

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

10. Andre forhold
Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme konsernets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

11. Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder
Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder. Men konsernet vurderer løpende om en skal inngå en slik avtale.

12. Hendelser etter balansedagen
Det har etter balansedagen ikke inntruffet hendelser av vesentlig betydning for det avlagte regnskapet.

13. Forslag til disponering av overskudd
Styret foreslår følgende dekning av årets underskudd på kr 2 346 534,-:

Avsatt utbytte	3 000 000,-
Overføring fra annen egenkapital	-653 466,-

Med den utviklingen vi nå er inne i, ligger etter styrets oppfatning forholdene godt til rette for videre drift og utvikling.

Styret i Borthen Gruppen AS

Tom Willy Borthen styreleder/ daglig leder	Ola Wangen Borthen styremedlem	Magnus Wangen Borthen styremedlem

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Resultatregnskap

Borthen Gruppen AS

Morselskap 2023	Morselskap 2022		Note	Konsern 2023	Konsern 2022
		Driftsinntekter og driftskostnader			
16 476 852	174 813 520	Salgsinntekt	1	34 497 703	167 913 368
2 061 926	12 353 388	Leieinntekter	1	2 404 459	0
146 541	0	Annen driftsinntekt	1	500 366	35 408 957
18 685 318	**187 166 908**	**Sum driftsinntekter**		**37 402 529**	**203 322 325**
221 992	4 120 558	Varekostnad	2	14 650 953	22 491 847
13 870 388	142 855 140	End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		2 808 091	128 437 270
1 481 009	1 187 612	Lønnskostnad	3	10 642 371	10 426 904
251 094	365 721	Avskrivning av driftsmidler og immaterie	4	638 695	662 058
2 880 756	5 574 465	Annen driftskostnad	3, 5	8 832 960	9 853 713
18 705 239	**154 103 496**	**Sum driftskostnader**		**37 573 070**	**171 871 791**
-19 921	**33 063 411**	**Driftsresultat**		**-170 541**	**31 450 534**
		Finansinntekter og finanskostnader			
581 448	202 985	Renteinntekt fra foretak i samme konser		0	0
2 610 094	384 626	Annen renteinntekt		2 618 023	392 938
310 007	129 132 386	Annen finansinntekt		310 007	129 132 386
3 635 777	0	Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidl		3 635 777	0
0	3 034 984	Verdireduksjon markedsbaserte omløpsm		0	3 034 984
0	1 531 186	Rentekostnad til foretak i samme konsern		24 497	1 531 186
3 528 201	7 924 045	Annen rentekostnad		3 894 016	8 231 909
261 484	1 887 610	Annen finanskostnad		261 484	1 889 359
3 347 640	**115 342 171**	**Resultat av finansposter**		**2 383 809**	**114 837 885**
3 327 720	**148 405 582**	**Ordinært resultat før skattekostnad**		**2 213 268**	**146 288 419**
57 335	5 304 910	Skattekostnad på ordinært resultat	6	236 171	5 396 880
3 270 385	**143 100 672**	**Årsresultat**	**7**	**1 977 097**	**140 891 539**
0	0	Minoritetens andel		-369 438	-996 767
		Overføringer			
3 000 000	0	Tilleggsutbytte		3 000 000	0
270 384	143 100 672	Avsatt til annen egenkapital		-653 466	141 888 306
3 270 384	**143 100 672**	**Sum disponert**		**2 346 534**	**141 888 306**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Balanse

Borthen Gruppen AS

Morselskap 2023	Morselskap 2022		Note	Konsern 2023	Konsern 2022
		Eiendeler			
		Anleggsmidler			
		Immaterielle eiendeler			
133 210	118 359	Utsatt skattefordel	6	0	0
0	0	Goodwill	8	5 009 792	4 227 175
133 210	**118 359**	**Sum immaterielle eiendeler**		**5 009 792**	**4 227 175**
		Varige driftsmidler			
16 146 058	7 452 471	Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	72 499 350	35 853 756
0	0	Maskiner og anlegg	4	251 572	272 334
478 386	1 136 111	Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	1 015 937	1 761 664
16 624 444	**8 588 582**	**Sum varige driftsmidler**		**73 766 859**	**37 887 754**
		Finansielle anleggsmidler			
40 551 282	34 458 070	Investeringer i datterselskap	9	0	0
13 012 635	5 312 116	Lån til foretak i samme konsern	10, 11	0	0
5 856 520	5 781 520	Investeringer i tilknyttet selskap	12	905 814	832 422
2 546 763	861 006	Lån til tilknyttet selskap og felles kont	10, 11	2 546 763	861 006
5 819 935	5 819 935	Investeringer i aksjer og andeler	13	5 819 935	5 819 935
72 598	70 000	Andre langsiktige fordringer	10	189 507	247 326
67 859 733	**52 302 647**	**Sum finansielle anleggsmidler**		**9 462 019**	**7 760 689**
84 617 387	**61 009 587**	**Sum anleggsmidler**		**88 238 669**	**49 875 618**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Balanse

Borthen Gruppen AS

Morselskap 2023	Morselskap 2022		Note	Konsern 2023	Konsern 2022
		Omløpsmidler			
		Varer			
70 021 018	53 281 523	Lager av varer og annen beholdning	2	74 508 574	58 532 211
70 021 018	**53 281 523**	**Sum varer**		**74 508 574**	**58 532 211**
		Fordringer			
46 399	224 587	Kundefordringer	11	742 724	638 531
2 275 929	2 372 269	Andre kortsiktige fordringer	10	3 124 551	1 738 446
2 322 328	**2 596 856**	**Sum fordringer**		**3 867 275**	**2 376 977**
		Investeringer			
23 502 247	17 988 861	Markedsbaserte aksjer	13	23 502 247	17 988 861
23 502 247	**17 988 861**	**Sum investeringer**		**23 502 247**	**17 988 861**
		Bankinnskudd, kontanter o.l			
58 392 124	123 625 021	Bankinnskudd, kontanter o.l.	14	63 375 964	126 265 870
58 392 124	**123 625 021**	**Sum bankinnskudd, kontanter o.l**		**63 375 964**	**126 265 870**
154 237 716	**197 492 261**	**Sum omløpsmidler**		**165 254 060**	**205 163 919**
198 303 821	**224 043 778**	**Sum eiendeler**		**253 492 730**	**255 039 537**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Balanse

Borthen Gruppen AS

Morselskap 2023	Morselskap 2022		Note	Konsern 2023	Konsern 2022
		Egenkapital og gjeld			
		Innskutt egenkapital			
160 000	160 000	Aksjekapital	7, 15	160 000	160 000
0	0	Overkurs		3 915 411	2 985 411
160 000	**160 000**	**Sum innskutt egenkapital**		**4 075 411**	**3 145 411**
		Opptjent egenkapital			
171 259 416	170 989 032	Annen egenkapital		147 813 601	147 403 403
171 259 417	**170 989 032**	**Sum opptjent egenkapital**		**147 813 602**	**147 403 403**
0	0	Minoritetsinteresser		75 702	2 628 633
171 419 417	**171 149 032**	**Sum egenkapital**	**7**	**151 964 715**	**153 177 447**
		Gjeld			
		Avsetning for forpliktelser			
0	0	Utsatt skatt	6	4 983 022	4 188 894
0	**0**	**Sum avsetning for forpliktelser**		**4 983 022**	**4 188 894**
		Annen langsiktig gjeld			
43 553 372	44 861 904	Gjeld til kredittinstitusjoner	10	63 558 260	49 193 670
0	0	Øvrig langsiktig gjeld	10	2 453 449	0
43 553 372	**44 861 904**	**Sum annen langsiktig gjeld**		**66 011 708**	**49 193 670**
		Kortsiktig gjeld			
2 369 438	3 566 557	Leverandørgjeld	11	6 360 963	5 007 409
0	6 056 226	Betalbar skatt	6	161 813	6 147 656
137 797	701 677	Skyldig offentlige avgifter		1 178 471	928 366
0	244 579	Kortsiktig konserngjeld	11	0	0
21 375 079	31 921 874	Annen kortsiktig gjeld	11	22 832 038	36 396 095
23 882 315	**42 490 912**	**Sum kortsiktig gjeld**		**30 533 284**	**48 479 526**
67 435 686	**87 352 816**	**Sum gjeld**		**101 528 015**	**101 862 090**
238 855 103	**258 501 848**	**Sum egenkapital og gjeld**		**253 492 730**	**255 039 537**

Styret i Borthen Gruppen AS

Tom Willy Borthen	Ola Wangen Borthen	Magnus Wangen Borthen
styreleder/ daglig leder	styremedlem	styremedlem

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Indirekte kontantstrøm

Borthen Gruppen AS - morselskap

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	**Note**	**2023**
Resultat før skattekostnad		3 327 719
Periodens betalte skatt		-6 056 226
Tap/ gevinst ved salg av anleggsmidler		-146 541
Ordinære avskrivninger		251 094
Endring i varelager		-16 739 495
Endring i kundefordringer		118 188
Endring i leverandørgjeld		-1 197 119
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-20 661 227
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		**-41 103 607**
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		700 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-8 839 160
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-11 681 598
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		**-19 820 758**
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		-1 308 532
Utbetalinger av utbytte		-3 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		**-4 308 532**
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-65 232 897
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		123 625 021
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		**58 392 125**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Indirekte kontantstrøm

Borthen Gruppen AS - konsernregnskapet

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	**Note**	**2023**
Resultat før skattekostnad		2 213 268
Periodens betalte skatt		6 147 656
Tap/ gevinst ved salg av anleggsmidler		-146 541
Ordinære avskrivninger		638 695
Endring i varelager		-15 976 363
Endring i kundefordringer		-104 193
Endring i leverandørgjeld		1 353 553
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-16 895 193
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		**-35 064 430**
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		700 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		36 913 247
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		5 430 269
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		**-41 643 516**
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		16 818 039
Utbetalinger av utbytte		3 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		**13 818 039**
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-62 889 907
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		126 265 870
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		**63 375 963**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger for morselskapet og konsernet, og er avlagt i samsvar med regnskapslov og god regnskapsskikk.

Konsolideringsprinsipper
Konsernregnskapet omfatter de selskap hvor morselskapet og datterselskap direkte eller indirekte har bestemmende innflytelse. Konsernregnskapet viser selskapenes økonomiske stilling, resultat av årets virksomhet og kontantstrømmer som en samlet økonomisk enhet. Bestemmende innflytelse anses, i utgangspunktet, å foreligge når en direkte eller indirekte eier mer enn 50 %av den stemmeberettigede kapital. Selskap som eies midlertidig konsolideres ikke. Det er anvendt enhetlige regnskapsprinsipper for alle selskap som inngår i konsernet. Nyervervede datterselskap medtas fra det tidspunkt bestemmende innflytelse oppnås, og avhendede datterselskap medtas frem til avhendelsestidspunktet.

Eliminering av interne transaksjoner
Alle vesentlige transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert.

Eliminering av eierandeler i datterselskap
Eierandeler i datterselskaper er eliminert i konsernregnskapet etter oppkjøpsmetoden. Forskjellen mellom kostpris for eierandelene og bokført verdi av netto eiendeler på oppkjøpstidspunktet analyseres og henføres til de enkelte balanseposter i henhold til reell verdi. Eventuell ytterligere merpris som skyldes forventninger om fremtidig inntjening, aktiveres som goodwill og avskrives i resultatregnskapet i takt med de underliggende forhold og forventet økonomisk levetid.

Tilknyttede selskaper
Tilknyttede selskaper er enheter hvor konsernet har en betydelig (men ikke bestemmende) innflytelse, over den finansielle og operasjonelle styringen (normalt ved eierandel mellom 20%og 50%). Konsernregnskapet inkluderer konsernets andel av resultat fra tilknyttede selskaper regnskapsført etter egenkapitalmetoden fra det tidspunkt betydelig innflytelse oppnås og inntil slik innflytelse opphører.

Når konsernets tapsandel overstiger investeringen i et tilknyttet selskap, reduseres konsernets balanseførte verdi til null og ytterligere tap regnskapsførers ikke med mindre konsernet har en forpliktelse til å dekke dette tapet.

Datterselskap/tilknyttet selskap
Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk.

Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.
Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

Bruk av estimater
Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som ha påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Salgsinntekter
Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen.
Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings- og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Leieinntekter inntektsføres lineært over leieperioden.

Klassifisering og vurdering av balanseposter
Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/ langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer
Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger
Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskriving for påregnelig ukurans.

Valuta
Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Kortsiktige plasseringer
Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Varige driftsmidler
Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Pensjoner
Konsernet har innskuddsbaserte ordninger og har ingen ytterligere betalingsforpliktelser etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsførers som lønnskostnad.

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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investering i balansen.

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Garantier og reklamasjoner
Avsetningen er ført opp under Annen kortsiktig gjeld og er estimert med utgangspunkt i historiske tall for garantiarbeider. Garantikostnadene/ reklamasjoner ved salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid.

Kontantstrømoppstilling
Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Note 1 Salgsinntekter

	Mor		Konsern	
Salgsinntekter pr virksomhetsområde	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Salgsinntekt	16 476 852	174 813 520	34 497 703	167 913 368
Leieinntekt	2 061 926	12 353 388	2 404 459	0
Andre driftsinntekter	146 541	0	500 366	35 408 957
Sum inntekt	**18 685 318**	**187 166 908**	**37 402 528**	**203 322 325**

Konsernet har flere virksomhetsområde. Utvikling av tomt og eiendom, utleie av eiendom, håndtverkstjenester og byggevareforhandler. Kundene befinner seg primært i nærheten av selskapene, dvs i Ytre Enebakk.

Note 2 Varer

Mor

	2023	**2022**
Råvarer og innkjøpte halvfabrikater	221 992	4 120 558
Utbygningseiendommer	13 870 388	142 855 140
Sum	**14 092 380**	**146 975 699**
Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	70 021 018	53 281 523
Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	70 021 018	53 281 523
Ukuransnedskrivning	**0**	**0**

Ved inntektsføring av byggeprosjekter benytter selskapet NRS 2, Anleggskontrakter og fullføringsgrad. Per 31.12.23 er det kun prosjekter med salgsstart i 2024 og senere i Borthen Gruppen AS.

Konsern

	2023	**2022**
Råvarer og innkjøpte halvfabrikater	14 650 953	22 491 847
Utbygningseiendommer	2 808 091	128 437 270
Sum	**17 459 044**	**150 929 117**
Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	74 508 574	58 532 211
Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	74 508 574	58 532 211
Ukuransnedskrivning	**0**	**0**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

	Mor		Konsern	
Lønnskostnader mm.	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Lønninger	1 084 766	853 884	8 958 880	8 646 366
Arbeidsgiveravgift	171 566	135 945	1 348 433	1 294 535
Andre ytelser/ personalkostnader	224 677	197 783	335 057	486 004
Sum lønnskostnad	**1 481 009**	**1 187 612**	**10 642 370**	**10 426 905**
Gjennomsnittlig antall ansatte	**2**	**1**	**15**	**15**

Det er ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til styret i Borthen Gruppen AS. Det foreligger ikke fallskjermsavtaler, spesielle bonusavtaler, opsjoner, eller andre retter for ledende personer.

	Styret
Lønn	304 840
Pensjonsutgifter	27 435
Annen godtgjørelse	0

Det er ikke gitt lån/ sikkerhetsstillelse til daglig leder, styremedlemmer eller nærstående. Det er ingen enkelt lån/ sikkerhetsstillelser som utgjør mer enn 5%av selskapets egenkapital.

OTP
Konsernet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Konsernets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor fordeler seg slik:	**Mor**	**Konsern**
Revisjon	232 431	411 147
Andre tjenester (inkl teknisk bistand med årsregnskap og skattemelding)	96 563	237 005
Sum	328 994	648 152

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Note 4 Varige driftsmidler

Mor

	Tomter, bygninger mv	Driftsløsøre og inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.01	7 559 427	1 404 799	8 964 226
Tilgang kjøpte driftsmidler	8 795 678	43 482	8 839 160
Avgang driftsmidler	0	-553 459	-553 459
Anskaffelseskost 31.12	**16 355 105**	**894 822**	**17 249 927**
Akk. avskrivninger 31.12.	209 047	416 434	625 481
Bokført verdi 31.12	**16 355 105**	**894 822**	**16 624 446**
Årets avskrivninger	**184 283**	**66 811**	**251 094**
Økonomisk levetid	10-50 år	5-7 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Konsern

	Tomter, bygninger mv	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre og inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.01	36 992 643	267 867	2 552 221	39 812 731
Tilgang kjøpte driftsmidler	20 795 884	0	163 482	20 959 366
Oppkjøp av datterselskap	15 953 881			15 953 881
Avgang driftsmidler	0	0	-553 459	-553 459
Anskaffelseskost 31.12	**73 742 408**	**267 867**	**2 162 244**	**76 172 519**
Akk. avskrivninger 31.12.	1 243 059	25 000	1 137 597	2 405 656
Bokført verdi 31.12	**72 499 349**	**267 867**	**2 162 244**	**73 766 859**
Årets avskrivninger	**247 347**	**29 467**	**361 877**	**638 695**
Økonomisk levetid	10-50 år	3-5 år	5-7 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4WV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Note 5 Leieavtaler

Byggoutlet AS:
Selskapet har inngått avtale om leie av lokaler i Osloveien 708, i Ytre Enebakk. Leieavtalen løper til 31.12.2030.

Det er kostnadsført kr 2 252 926,- i husleie i 2023 (kr. 2 228 003,- i 2022).

Øvrig i konsernet:
Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Leieobjekt	Årets leie
Maskiner	77 909
Transportmidler	162 832
Inventar	218 315
Sum	**459 056**

Note 6 Skatt

Mor

Betalbar skatt fremkommer slik:	**2023**	**2022**
Ordinært resultat før skattekostnad	3 327 719	148 405 582
Permanente forskjeller	-3 395 224	-121 501 417
Endring midlertidige forskjeller	14 057	624 133
Grunnlag betalbar skatt i balansen	**-53 448**	**27 528 298**
Betalbar skatt i balansen	**161 813**	**6 147 656**

Årets skattekostnad fremkommer slik:	**2023**	**2022**
Betalbar skatt på årets resultat	0	6 056 226
Endring utsatt skatt	-14 851	-751 316
For lite avsatt tidligere år	72 186	
Årets totale skattekostnad	**57 335**	**5 304 910**

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	**2023**	**2022**
Anleggsmidler	180 531	202 859
Utestående fordringer	101	0
Gevinst og tapskonto	-32 685	-40 856
Underskudd til fremføring	-53 448	0
Andre forskjeller	-700 000	-700 000
Sum	**-605 501**	**-537 997**
Utsatt skatt/skattefordel	**-133 210**	**-118 359**

Konsern

Betalbar skatt fremkommer slik:	**2023**	**2022**
Ordinært resultat før skattekostnad	2 213 268	146 288 419
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-69 015
Permanente forskjeller	-3 393 255	-121 500 452
Endring midlertidige forskjeller	1 915 502	3 224 938
Grunnlag betalbar skatt i balansen	**735 515**	**27 943 890**
Betalbar skatt i balansen	**161 813**	**6 147 656**

Årets skattekostnad fremkommer slik:	**2023**	**2022**
Betalbar skatt på årets resultat	161 813	6 147 656
Endring utsatt skatt	2 172	-750 776
For lite avsatt tidligere år	72 186	0
Årets totale skattekostnad	**236 171**	**5 396 880**

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	**2023**	**2022**
Anleggsmidler	661 643	325 389
Varelager	1 248 997	245 215
Utestående fordringer	-104 246	-117 516
Gevinst og tapskonto	-32 685	-40 856
Underskudd til fremføring	-11 513 111	-8 116 129
Andre forskjeller	-900 000	-1 250 000
Ikke balanseført utsatt skattefordel	10 517 723	9 015 444
Merverdier i konsernet	22 771 782	18 978 880
Sum	**22 650 103**	**19 040 427**
Utsatt skatt/skattefordel	**4 983 023**	**4 188 894**

Utsatt skatt er beregnet med bruk av skattesats 22%

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Note 7 Egenkapital

Mor	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Bokført pr 1.1	160 000	170 989 032	171 149 032
Tilleggsutbytte	0	-3 000 000	-3 000 000
Årets resultat	0	3 270 384	3 270 384
Bokført pr 31.12	**160 000**	**171 259 416**	**171 419 416**

Konsern	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Minoritets-andel	Sum
Bokført pr 1.1	160 000	2 985 411	147 403 403	2 628 633	153 177 447
Tilleggsutbytte	0	0	-3 000 000		-3 000 000
Årets resultat	0	0	1 977 097		1 977 097
Andre endringer	0	0	-189 828		-189 828
Bokført pr 31.12	**160 000**	**2 985 411**	**146 190 672**		**151 964 716**

Note 8 Goodwill

Konsern

	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01	4 231 296	4 231 296
Tilgang kjøpte driftsmidler	802 793	802 793
Avgang driftsmidler	0	0
Anskaffelseskost 31.12	**5 034 089**	**5 034 089**
Akk. avskrivninger 31.12.	24 297	24 297
Bokført verdi 31.12	**5 009 792**	**5 009 792**
Økonomisk levetid	0-50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	

Goodwill er tilknyttet oppkjøp av datterselskap.

Note 9 Datterselskaper/selskaper innarbeidet i konsernregnskapet

Datterselskaper	Forretnings-kontor	Eierandel/ stemmeandel	Andel egenkapital	Resultat 2023	Bokført verdi
Bo Bygg Norge AS	Ytre Enebakk	100 %	-50 748	-19 347	0
Borthen Motorsport AS	Ytre Enebakk	100 %	-1 100 838	-105 135	0
Gneisveien 6 og 8 AS	Ytre Enebakk	100 %	1 540 425	393 416	19 475 749
Lillestrømveien 267 AS	Ytre Enebakk	100 %	2 813 834	181 016	3 500 000
Norway Roads AS	Ytre Enebakk	100 %	-31 681	-17 581	80 500
Osloveien 624 AS	Ytre Enebakk	100 %	1 332 352	-108 392	3 035 783
Andresen og Borthen AS	Ytre Enebakk	80 %	1 164 819	-143 525	3 500 000
Byggoutlet AS	Ytre Enebakk	77 %	-3 092 609	-854 348	4 781 656
Mogam Eiendom	Ytre Enebakk	75 %	0	0	4 137 594
Høgåstoppen AS	Ytre Enebakk	60 %	997 468	-159 153	2 040 000
Sum bokført verdi i morselskapet					**40 551 282**

Mogam Eiendom AS ble kjøpt desember 2023. Resultatandelen er ikke innarbeidet i konsernet for 2023.

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Note 10 Fordringer, gjeld og pantstillelser

	Mor		Konsern	
Fordringer med forfall senere enn ett år	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Andre fordringer	72 598	70 000	189 507	247 326
Lån til foretak i samme konsern	13 012 635	5 312 116	0	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	2 546 763	861 006	2 546 763	861 006
Sum	**15 631 996**	**6 243 122**	**2 736 270**	**1 108 332**
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år				
Gjeld til kredittinstitusjoner	38 464 892	39 773 424	61 711 745	44 105 190
Sum	**38 464 892**	**39 773 424**	**61 711 745**	**44 105 190**
Gjeld sikret ved pant	43 553 372	44 861 904	63 558 260	49 193 670

Øvrig langsiktig gjeld på kr. 2 453 449 er hovedsakelig tilknyttet Byggoutlet AS som har gjeld til nærstående, gjelden er ikke pantsatt.

Balanseført verdi av pantsatte eiendeler

Varige driftsmidler	16 624 444	8 588 582	73 766 859	37 887 754
Aksjer i datterselskap	0	0	0	0
Varebeholdning/utbygningseiendom	70 021 018	53 281 523	74 508 574	58 532 211
Kundefordringer	46 399	224 587	742 724	638 531
Sum	**86 691 861**	**62 094 691**	**149 018 157**	**97 058 496**

Note 11 Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

	Mor	
Kundefordringer	**2023**	**2022**
Datterselskap	0	7 812
Sum	**0**	**7 812**

Leverandørgjeld	**2023**	**2022**
Datterselskap	654 502	1 346 560
Sum	**654 502**	**1 346 560**

	Mor		Konsern	
Andre fordringer	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Datterselskap	13 012 635	5 312 116	0	0
Tilknyttet selskap	2 546 763	861 006	2 546 763	861 006
Sum	**15 559 398**	**6 173 122**	**2 546 763**	**861 006**
Kortsiktig gjeld	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Tilknyttet selskap	0	244 579	0	0
Sum	**0**	**244 579**	**0**	**0**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

Note 12 Investering i tilknyttet selskap

Mor

Selskap	Eierandel	Bokført 01.01	Egenkapital andel	Årets andel resultat	Bokført 31.12
Osloveien Næringsenter AS	23 %	150 583	-3 585 309	-213 370	150 583
Enebakk Rør AS	25 %	25 000	156 508	44 261	100 000
Ringvoll Næringseiendom AS	33 %	5 505 937	749 306	-83 116	5 505 937
Vågvann Panroama AS	50 %	100 000	-27 868	-31 146	100 000
Sum		**5 781 520**	**-2 707 363**	**-283 371**	**5 856 520**

Konsern

Selskap	Eierandel	Bokført 01.01	Tilgang	Årets andel resultat	Bokført 31.12
Osloveien Næringsenter AS	23 %	0	0	0	0
Enebakk Rør AS	25 %	0	112 247	44 262	156 509
Ringvoll Næringseiendom AS	33 %	832 423	0	-83 116	749 307
Vågvann Panroama AS	50 %	0	0	0	0
Sum		**832 423**	**112 247**	**-38 854**	**905 816**

Note 13 Markedsbaserte verdipapirer og langsikitg verdipapirer

	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Omløpsmidler	23 921 693	23 502 246
Anleggsmidler	5 819 935	5 819 935

Annen finansinntekt og finanskostnad er hovedsakelig urealisert og realisert gevinst og tap for salg av markedsbaserte verdipapirer og utbytte.

Note 14 Bankinnskudd

	Mor		Konsern	
	2023	2022	2023	2022
Bundne midler (skattetrekk)	51 041	37 726	585 483	566 234

Note 15 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Borthen Gruppen AS

Aksjekapitalen består av:	Antall	Pålydende	Balanseført
A-aksjer	80	1 600	128 000
B-aksjer	20	1 600	32 000
Sum	**100**	**3 200**	**160 000**

Oversikt over de største aksjonærene pr 31.12.2023:

	A-aksjer	B-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Tom Borthen (styreleder/ daglig leder)	80		80	80%	80
Ola W. Borthen (styremedlem)		10	10	10%	10
Magnus W. Borthen (styremedlem)		10	10	10%	10
Totalt antall aksjer	**80**	**20**	**100**	**100**	**100**

Penneo document key: 5AGSH-PLGXY-GT4VV-SH8I8-MDSZE-JF8AP

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."

Borthen, Tom Willy
Daglig leder
Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1205835
IP: 62.92.xxx.xxx
2024-06-19 05:49:02 UTC

Borthen, Tom Willy
Styreleder
Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1205835
IP: 62.92.xxx.xxx
2024-06-19 05:49:02 UTC

Borthen, Magnus Wangen
Styremedlem
Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-2447663
IP: 62.92.xxx.xxx
2024-06-19 09:26:11 UTC

Borthen, Ola Wangen
Styremedlem
Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-3088739
IP: 84.202.xxx.xxx
2024-06-19 15:09:24 UTC

Penneo Dokumentnøkkel: SAGSH-PLGXY-GT4VV-SHBI8-MDSZE-JF8AP

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 orginalen?
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**

Årsregnskap 2023
Borthen Gruppen AS

Organisasjonsnr: 990 601 534

Resultatregnskap

Borthen Gruppen AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	16 476 852	174 813 520
Leieinntekter		2 061 925	12 353 388
Annen driftsinntekt	1	146 541	0
Sum driftsinntekter		**18 685 318**	**187 166 908**
Varekostnad	2	221 992	4 120 558
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer	2	13 870 388	142 855 140
Lønnskostnad	3	1 481 009	1 187 612
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	251 094	365 721
Annen driftskostnad	3	2 880 756	5 574 465
Sum driftskostnader		**18 705 239**	**154 103 496**
Driftsresultat		**-19 921**	**33 063 411**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		581 448	202 985
Annen renteinntekt		2 610 094	384 626
Annen finansinntekt	5	310 007	129 132 386
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	5	3 635 777	0
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		0	3 034 984
Rentekostnad til foretak i samme konsern		0	1 531 186
Annen rentekostnad		3 528 201	7 924 045
Annen finanskostnad	5	261 484	1 887 610
Resultat av finansposter		**3 347 640**	**115 342 171**
Resultat før skattekostnad		**3 327 719**	**148 405 582**
Skattekostnad på resultat	6	57 335	5 304 910
Årsresultat		**3 270 384**	**143 100 672**
Overføringer			
Tilleggsutbytte		3 000 000	0
Avsatt til annen egenkapital		270 384	143 100 672
Sum overføringer	**7**	**3 270 384**	**143 100 672**

Balanse

Borthen Gruppen AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	133 210	118 359
Sum immaterielle eiendeler		**133 210**	**118 359**
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	16 146 058	7 452 471
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 8	478 386	1 136 111
Sum varige driftsmidler	4	**16 624 444**	**8 588 582**
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	9	40 551 282	34 458 070
Lån til foretak i samme konsern	10	13 012 635	5 312 116
Investeringer i tilknyttet selskap	9	5 856 520	5 781 520
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10	2 546 763	861 006
Investeringer i aksjer og andeler	11	5 819 935	5 819 935
Andre langsiktige fordringer	8	72 598	70 000
Sum finansielle anleggsmidler		**67 859 733**	**52 302 647**
Sum anleggsmidler		**84 617 386**	**61 009 587**
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning	2, 8	70 021 018	53 281 523
Sum varer		**70 021 018**	**53 281 523**
Fordringer			
Kundefordringer	8	106 399	224 587
Andre kortsiktige fordringer		2 215 929	2 372 269
Sum fordringer		**2 322 328**	**2 596 856**
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	5	23 502 247	17 988 861
Sum investeringer		**23 502 247**	**17 988 861**
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		58 392 124	123 625 021
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		**58 392 124**	**123 625 021**
Sum omløpsmidler		**154 237 716**	**197 492 261**
Sum eiendeler		**238 855 103**	**258 501 848**

Balanse

Borthen Gruppen AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 12	160 000	160 000
Sum innskutt egenkapital		**160 000**	**160 000**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	171 259 416	170 989 032
Sum opptjent egenkapital		**171 259 416**	**170 989 032**
Sum egenkapital		**171 419 416**	**171 149 032**
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	43 553 372	44 861 904
Sum annen langsiktig gjeld		**43 553 372**	**44 861 904**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 369 438	3 566 557
Betalbar skatt	6	0	6 056 226
Skyldig offentlige avgifter		137 797	701 677
Kortsiktig konserngjeld	10	0	244 579
Annen kortsiktig gjeld		21 375 079	31 921 874
Sum kortsiktig gjeld		**23 882 315**	**42 490 912**
Sum gjeld		**67 435 686**	**87 352 816**
Sum egenkapital og gjeld		**238 855 103**	**258 501 848**

Styret i Borthen Gruppen AS

TOM WILLY BORTHEN	OLA WANGEN BORTHEN	MAGNUS WANGEN BORTHEN
styreleder/daglig leder	styremedlem	styremedlem

Indirekte kontantstrøm

Borthen Gruppen AS - morselskap

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	**Note**	**2023**
Resultat før skattekostnad		3 327 719
Periodens betalte skatt		-6 056 226
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-146 541
Ordinære avskrivninger		251 094
Endring i varelager		-16 739 495
Endring i kundefordringer		118 188
Endring i leverandørgjeld		-1 197 119
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-20 661 227
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		**-41 103 607**
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		700 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-8 839 160
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-11 681 598
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		**-19 820 758**
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		-1 308 532
Utbetalinger av utbytte		-3 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		**-4 308 532**
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-65 232 897
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		123 625 021
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		**58 392 125**

Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

Bruk av estimater
Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

Salgsinntekter
Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen.
Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings- og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.
Leieinntekter inntektsføres lineært over leieperioden.

Anleggskontrakter
Selskapet har valgt å inntektsføre langsiktige tilvirkningskontrakter når kontrakten er fullført jf. unntaksregelen for små foretak i regnskapslovens § 5-12. Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter fullført kontrakts metode. Påløpte kontraktskostnader (anskaffelseskost) balanseføres som varelager. Kontraktens samlede inntekter og kostnader vises i resultatregnskapet først når kontrakten er fullført, dvs. når risiko og kontroll i all hovedsak er gått over på kjøper (transaksjonstidspunktet).

Klassifisering og vurdering av balanseposter
Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. 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 antatt virkelig verdi.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.
Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler
Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler
Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen.

Noter til regnskapet 2023

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Investeringer i andre selskaper
Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående.

Kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer
For kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer brukes markedsverdiprinsippet. Verdien i balansen tilsvarer markedsverdien av investeringene pr. 31.12. Mottatte utdelinger, og realiserte og urealiserte gevinster/tap, resultatføres som finansposter.

Fordringer
Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Pensjoner
Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordning for selskapets ansatte balanseføres ikke. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

Skatt
Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene for små foretak.

Garantier, servicearbeid og reklamasjoner
Ikke opptjent inntekt som er knyttet til garanti- og servicearbeid for avsluttede prosjekter/salg vurderes til antatt kostnad for slikt arbeid. Estimatet beregnes med utgangspunkt i historiske tall for servicearbeid og garantireparasjoner. Beløpet balanseføres under annen kortsiktig gjeld og inntektsføres lineært over garanti- og serviceperioden.

Note 1 Salgsinntekter

Per virksomhetsområde	2023	2022
Leieinntekt	2 069 925	12 404 416
Salg av eiendom	16 003 852	174 570 492
Konsulenttjenester	465 000	192 000
Sum	**18 538 777**	**187 166 908**

Geografisk fordeling	2023	2022
Norge	18 538 777	187 166 908

Noter til regnskapet 2023

Sum	18 538 777	187 166 908

Noter til regnskapet 2023

Note 2 Varer

	2023	2022
Utbygningseiendommer	14 092 380	146 975 699
Sum	**14 092 380**	**146 975 699**
Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	70 021 018	53 281 523
Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	70 021 018	53 281 523
Ukuransnedskrivning	**0**	**0**

Ved inntektsføring av byggeprosjekter benytter selskapet NRS 2, Anleggskontrakter og fullføringsgrad. Per 31.12.23 er det kun prosjekter med salgsstart i 2024 og senere.

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	1 084 766	853 884
Arbeidsgiveravgift	171 566	135 945
Pensjonskostnader	0	0
Andre ytelser	224 677	197 783
Sum	**1 481 009**	**1 187 612**
Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	2	1

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til styrets medlemmer, eller medlemmer av annet administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan.

Ytelser til ledende personer	Styret
Lønn	304 840
Pensjonsutgifter	27 435
Sum	**332 275**

OTP
Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor
Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør kr 328 994,- inkl. mva.

Lovpålagt revisjon	232 431
Andre attestasjonstjenester og bistand	62 500
Andre tjenester	34 063
Sum honorar til revisor	**328 994**

Noter til regnskapet 2023

Note 4 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	7 559 427	1 404 799	8 964 226
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	8 795 678	43 482	8 839 160
- Avgang i året		553 459	553 459
= Anskaffelseskost 31.12.23	**16 355 105**	**894 822**	**17 249 927**
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	209 047	416 434	625 481
= Bokført verdi 31.12.23	**16 146 058**	**478 388**	**16 624 446**
Årets ordinære avskrivninger	102 090	149 004	251 094
Avskrivningsplan	saldo 2-10%	saldo 20-30%	

Note 5 Markedsbaserte verdipapirer

	Anskaffelses kost	Balanseført verdi
Omløpsmidler	23 921 693	23 502 246

Annen finansinntekt og finanskostnad er hovedsakelig gevinst og tap for salg av markedsbaserte verdipapirer og utbytte.

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	**2023**	**2022**
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	57 335	6 056 226
Endring i utsatt skatt	0	-751 316
Skattekostnad ordinært resultat	**57 335**	**5 304 910**
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	3 327 719	148 405 582
Permanente forskjeller	-3 395 224	-121 501 417
Endring i midlertidige forskjeller	14 057	624 133
Skattepliktig inntekt	**-53 448**	**27 528 298**
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	6 056 226
Sum betalbar skatt i balansen	**0**	**6 056 226**
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	3 327 719	148 405 582
Beregnet skatt av resultat før skatt	732 098	32 649 228
Skatteeffekt av permanente forskjeller	-746 949	-26 730 312
Sum	**-14 851**	**5 918 916**
Effektiv skattesats	-0,4 %	4,0 %

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt

Noter til regnskapet 2023

og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	180 531	202 859	22 329
Fordringer	101	0	-101
Gevinst - og tapskonto	-32 685	-40 856	-8 171
Avsetninger mv	-700 000	-700 000	0
Sum	**-552 054**	**-537 997**	**14 057**
Akkumulert fremførbart underskudd	-53 448	0	53 448
Grunnlag for utsatt skattefordel	**-605 501**	**-537 997**	**67 504**
Utsatt skattefordel (22 %)	**-133 210**	**-118 359**	**14 851**

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.	160 000	170 989 032	171 149 032
Ekstraordinært utbytte	0	-3 000 000	-3 000 000
Årets resultat	0	3 270 384	3 270 384
Pr. 31.12.	**160 000**	**171 259 416**	**171 419 416**

Note 8 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v

	2023	2022
Fordringer med forfall senere enn ett år		
Lån til foretak i samme konsern	13 012 635	5 312 116
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	2 546 763	616 427
Langsiktig gjeld med forfall senere enn fem år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	38 464 892	39 773 424

	2023	2022
Gjeld som er sikret ved pant o.l.	43 553 372	44 861 904
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler		
Tomter, bygninger o.a fast eiendom	16 146 058	23 823 125
Maskiner og anlegg	26 372	31 395
Driftsløsøre, inventar og utstyr	452 014	1 104 716
Utbygningseiendommer	70 021 018	36 910 868

Noter til regnskapet 2023

Kundefordringer	46 399	164 587
Sum	**86 691 861**	**62 034 691**

Note 9 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor-kommune	Eier-andel	Balanseført verdi	Andel egenkapital	Andel resultat
DS/FKV/TS					
Bo Bygg Norge AS	Enebakk	100,0%		-50 748	-19 347
Borthen Motorsport AS	Enebakk	100,0%		-1 100 838	-105 135
Gneisveien 6 og 8 AS	Enebakk	100,0%	19 475 749	1 540 425	393 416
Lillestrømveien 267 AS	Enebakk	100,0%	3 500 000	2 813 834	181 016
Norway Roads AS	Enebakk	100,0%	80 500	-31 681	-17 581
Osloveien 624 AS	Enebakk	100,0%	3 035 783	1 332 352	-108 392
ANDRESEN OG BORTHEN AS	Enebakk	79,4%	3 500 000	1 164 819	-143 525
Byggoutlet AS	Enebakk	76,8%	4 781 656	-3 092 609	-854 348
Mogam Eiendom AS	ENEBAKK	75,1%	4 000 000		
Høgåstoppen AS	Enebakk	60,8%	2 040 000	997 468	-159 153
VÅGVANN PANORAMA AS	Enebakk	50,0%	100 000	-27 868	-31 146
RINGVOLL NÆRINGSEIENDOM AS	Enebakk	33,3%	5 505 937	750 056	-83 200
Enebakk Rør AS	Enebakk	25,0%	100 000	156 509	44 262
Osloveien Næringssenter AS	Enebakk	23,2%	150 583	-3 580 157	-213 064
Sum			**46 270 208**	**871 564**	**-1 116 198**

Noter til regnskapet 2023

Note 10 Mellomværende med selskap i samme konsern

Fordringer	Forhold til motparten	2023	2022
Byggoutlet AS	Datterselskap	4 775 691	4 483 467
Høgåstoppen AS	Datterselskap	505 002	188 138
Bo Bygg Norge AS	Datterselskap	44 373	22 061
Borthen Motorsport AS	Datterselskap	682 003	618 033
Lillestrømveien 267 AS	Datterselskap	113 736	
Osloveien 624 AS	Datterselskap	6 875 974	0
Norway Roads AS	Datterselskap	15 856	0
Ringvoll Næringseiendom AS	Tilknyttet selskap	362 570	0
Osloveien Næringsenter AS	Tilknyttet selskap	2 184 193	861 006
Sum fordringer		**15 559 398**	**6 172 705**

Gjeld	Forhold til motparten	2023	2022
Ringvoll Næringseiendom AS		0	244 579
Leverandørgjeld		930 073	1 346 560
Sum gjeld		**930 073**	**1 591 139**

Note 11 Langsiktige verdipapirer

	Anskaffelses kost	Balanseført verdi
Anleggsmidler	5 819 935	5 819 935

Note 12 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Borthen Gruppen AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
A-aksjer	80	1 600,0	128 000
B-aksjer	20	1 600,0	32 000
Sum	**100**		**160 000**

Eierstruktur
De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	A-aksjer	B-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
TOM WILLY BORTHEN	80		80	80,0	80,0
MAGNUS WANGEN BORTHEN		10	10	10,0	10,0
OLA WANGEN BORTHEN		10	10	10,0	10,0
Totalt antall aksjer	**80**	**20**	**100**	**100,0**	**100,0**

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	A-aksjer	B-aksjer	Sum
OLA WANGEN BORTHEN	styremedlem	0	10	10
MAGNUS WANGEN BORTHEN	styremedlem	0	10	10
TOM WILLY BORTHEN	styreleder/daglig leder	80	0	80
Totalt antall aksjer		**80**	**20**	**100**