



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 988 555 975  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BORGLY BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Brudalsveien 51  
7125 VANVIKAN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hilde Hovde  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.04.2024

### 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, 11.06.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		717 665	750 880
Annen driftsinntekt		5 410 666	3 911 445
<b>Sum inntekter</b>		<b>6 128 331</b>	<b>4 662 324</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		155 849	121 058
Lønnskostnad	1	4 777 685	4 142 346
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	449 729	149 630
Annen driftskostnad	3	572 936	439 479
<b>Sum kostnader</b>		<b>5 956 200</b>	<b>4 852 513</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>172 132</b>	<b>-190 189</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 341	3 412
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 341</b>	<b>3 412</b>
Annen rentekostnad		110 567	67 842
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>110 567</b>	<b>67 842</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-109 226</b>	<b>-64 430</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>62 905</b>	<b>-254 618</b>
Skattekostnad	4	13 841	-55 628
<b>Årsresultat</b>		<b>49 065</b>	<b>-198 990</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		49 065	-198 990
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>49 065</b>	<b>-198 990</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	2	2 000	2 000
Utsatt skattefordel	4	46 758	60 599
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>48 758</b>	<b>62 599</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2, 5	3 907 675	4 339 267
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>3 907 675</b>	<b>4 339 267</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>3 956 434</b>	<b>4 401 866</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		0	1 088
Andre kortsiktige fordringer		101 277	77 398
<b>Sum fordringer</b>		<b>101 277</b>	<b>78 486</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	895 678	409 508
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>895 678</b>	<b>409 508</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>996 955</b>	<b>487 994</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 953 389</b>	<b>4 889 859</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7, 8	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	2 085 712	2 036 648
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>2 085 712</b>	<b>2 036 648</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>2 185 712</b>	<b>2 136 648</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 850 735	1 970 147
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 850 735</b>	<b>1 970 147</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 850 735</b>	<b>1 970 147</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		84 080	82 478
Skyldige offentlige avgifter	6	319 710	274 049
Annen kortsiktig gjeld		513 152	426 538
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>916 942</b>	<b>783 065</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 767 677</b>	<b>2 753 212</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 953 389</b>	<b>4 889 859</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 699871

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 988 555 975  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BORGLY BARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Brudalsveien 51  
7125 VANVIKAN

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

#### Regnskapsregler

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

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hilde Hovde  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.04.2024

#### Revisjon

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

#### Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 02.08.2024

---

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: 988 555 975  
BORGLY BARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		717 665	750 880
Annen driftsinntekt		5 410 666	3 911 445
<b>Sum inntekter</b>		<b>6 128 331</b>	<b>4 662 324</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		155 849	121 058
Lønnskostnad	1	4 777 685	4 142 346
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	449 729	149 630
Annen driftskostnad	3	572 936	439 479
<b>Sum kostnader</b>		<b>5 956 200</b>	<b>4 852 513</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>172 132</b>	<b>-190 189</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 341	3 412
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 341</b>	<b>3 412</b>
Annen rentekostnad		110 567	67 842
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>110 567</b>	<b>67 842</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-109 226</b>	<b>-64 430</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>62 905</b>	<b>-254 618</b>
Skattekostnad	4	13 841	-55 628
<b>Årsresultat</b>		<b>49 065</b>	<b>-198 990</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		49 065	-198 990
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>49 065</b>	<b>-198 990</b>



Organisasjonsnr: 988 555 975  
BORGLY BARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	2	2 000	2 000
Utsatt skattefordel	4	46 758	60 599
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>48 758</b>	<b>62 599</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2, 5	3 907 675	4 339 267
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>3 907 675</b>	<b>4 339 267</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>3 956 434</b>	<b>4 401 866</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		0	1 088
Andre kortsiktige fordringer		101 277	77 398
<b>Sum fordringer</b>		<b>101 277</b>	<b>78 486</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	895 678	409 508
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>895 678</b>	<b>409 508</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>996 955</b>	<b>487 994</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 953 389</b>	<b>4 889 859</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital  
Innskutt egenkapital



Aksjekapital	7, 8	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	2 085 712	2 036 648
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>2 085 712</b>	<b>2 036 648</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>2 185 712</b>	<b>2 136 648</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 850 735	1 970 147
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 850 735</b>	<b>1 970 147</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 850 735</b>	<b>1 970 147</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		84 080	82 478
Skyldige offentlige avgifter	6	319 710	274 049
Annen kortsiktig gjeld		513 152	426 538
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>916 942</b>	<b>783 065</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 767 677</b>	<b>2 753 212</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 953 389</b>	<b>4 889 859</b>



Organisasjonsnr: 988 555 975  
BORGLY BARNEHAGE AS

**NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP** - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

## Note

**Antall årsverk i regnskapsåret**  
9.00

**Note**  
1

**Spesifisering av resultatregnskapet**

**Lønnskostnader**



<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3892282.00	3603226.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	460879.00	427065.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	433757.00	413962.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	-9232.00	-301907.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4777686.00	4142346.00

#### Mer om årsverk og lønn

Selskapet har pensjonsavtale hos Storebrand for sine ansatte. Den tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon. Ytelser til ledene personer Daglig leder kr. 673.000

#### Note

#### Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

#### Note

2

#### Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	4814693.00	2000.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	18136.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	4832829.00	2000.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	925155.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	3907674.00	2000.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	449729.00	0.00
<u>Økonomisk levetid</u>		<u>Immaterielle eiend.</u>
		0
<u>Avskrivningsplan</u>		<u>Immaterielle eiendeler</u>
		Lineær

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler



Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

Note

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Erverv

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Avhendelse

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Samvirkeforetak

Vedtektsbestemmelser/årsmøtevedtak/forslag til vedtak om medlemskapskonti



**Mer om aksjer**

**Note**

5

**Gjeld**

**Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt**  
1253675.00

**Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler**  
1850735.00

**Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler**  
3907675.00

**Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført**

**Garantiforpliktelser som er sikret ved pant**

**Mer om gjeld**

**Note**

**Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer**

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

**Opplysninger om:**

**Medlemmer av:**

**Mer om lån og sikkerhetsstillelse**



**Systemrevisjon Fosen AS**  
REVISJON, REGNSKAP OG ØKONOMISK RÅDGIVNING

Åfjord  
Øvre Årnes 2  
7170 Åfjord  
Tlf. 72 53 16 22

Indre Fosen  
Rådhusvn. 20  
7100 Rissa  
Tlf. 73 85 10 20

Ørland  
Maren Juels gt 1  
7130 Brekstad  
Tlf. 72 51 31 20

Til generalforsamlingen i Borgly Barnehage AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert Borgly Barnehage AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 49 065. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

### Grunnlag for konklusjonen

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

### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Ansvarlige revisorer:

Autorisert  
Regnskapstørrerselskap  
Medlemmer av  
Den norske Revisorforening

Stig-Roar Guttelvik

stigroar@systemrevisjon.no  
Mobil 994 65 932

Henrik Jønvik

henrik@systemrevisjon.no  
Mobil 98111 952

Ragnar Hoås

ragnar@systemrevisjon.no  
Mobil 913 50 952

Systemrevisjon Fosen AS  
Org. nr. NO 980 545 717  
Bankkto. 4213 08 91289

[www.systemrevisjon.no](http://www.systemrevisjon.no)



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

Rissa, 18.4.2024  
Systemrevisjon Fosen AS

Henrik Jønvik  
statsautorisert revisor



BORGLY BARNEHAGE AS  
988 555 975

## Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		717 665	750 880
Annen driftsinntekt		5 410 666	3 911 445
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>6 128 331</b>	<b>4 662 324</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		-155 849	-121 058
Lønnskostnad	1	-4 777 685	-4 142 346
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	-449 729	-149 630
Annen driftskostnad	3	-572 936	-439 479
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-5 956 200</b>	<b>-4 852 513</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>172 132</b>	<b>-190 189</b>
<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		1 341	3 412
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 341</b>	<b>3 412</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		-110 567	-67 842
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-110 567</b>	<b>-67 842</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-109 226</b>	<b>-64 430</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>62 905</b>	<b>-254 618</b>
Skattekostnad	4	-13 841	55 628
<b>Årsresultat</b>		<b>49 065</b>	<b>-198 990</b>
<b>Overføringer</b>			
Annen egenkapital		49 065	-198 990
<b>Sum overføringer</b>		<b>49 065</b>	<b>-198 990</b>



BORGLY BARNEHAGE AS  
988 555 975

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	2	2 000	2 000
Utsatt skattefordel	4	46 758	60 599
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>48 758</b>	<b>62 599</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2, 5	3 907 675	4 339 267
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>3 907 675</b>	<b>4 339 267</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>3 956 434</b>	<b>4 401 866</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		0	1 088
Andre kortsiktige fordringer		101 277	77 398
<b>Sum fordringer</b>		<b>101 277</b>	<b>78 486</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	895 678	409 508
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>895 678</b>	<b>409 508</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>996 955</b>	<b>487 994</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 953 389</b>	<b>4 889 859</b>



BORGLY BARNEHAGE AS  
988 555 975

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7, 8	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	2 085 712	2 036 648
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>2 085 712</b>	<b>2 036 648</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>2 185 712</b>	<b>2 136 648</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 850 735	1 970 147
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 850 735</b>	<b>1 970 147</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		84 080	82 478
Skyldige offentlige avgifter	6	319 710	274 049
Annen kortsiktig gjeld		513 152	426 538
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>916 942</b>	<b>783 065</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 767 677</b>	<b>2 753 212</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 953 389</b>	<b>4 889 859</b>

Indre Fosen, 18.04.2024

Björg Kristin Grønflaten  
styrets leder

Anne Berit Skjerve Sæther  
styremedlem

Børge Sjømark Rødsjø  
styremedlem

Julie Marie Myrabakk  
styremedlem

Hilde Hovde  
styremedlem / daglig leder



**BORGLY BARNEHAGE AS**  
988 555 975

## Noter

### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

#### 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

#### Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

#### Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

9



**BORGLY BARNEHAGE AS**  
988 555 975

## Note 1 - Lønnskostnader

<b>Spesifikasjon av lønnskostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Lønn	3 892 282	3 603 226
Arbeidsgiveravgift	460 879	427 065
Pensjonskostnader	433 757	413 962
Andre relaterte ytelser	-9 232	-301 907
<b>Sum</b>	<b>4 777 686</b>	<b>4 142 346</b>

### Mer om årsverk og lønn

Selskapet har pensjonsavtale hos Storebrand for sine ansatte. Den tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Ytelser til ledene personer

Daglig leder kr. 673.000

## Note 2 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	<b>Varige driftsmidler</b>	<b>Immaterielle eiendeler</b>
Anskaffelseskost 01.01.	4 814 693	2 000
Tilgang i året	18 136	0
Avgang i året	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.</b>	<b>4 832 829</b>	<b>2 000</b>
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-925 155	0
<b>Balansført verdi per 31.12.</b>	<b>3 907 674</b>	<b>2 000</b>
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	449 729	0
Økonomisk levetid immaterielle eiendeler		0
Avskrivningsplan immaterielle eiendeler		Lineær

## Note 3 - Revisjon

<b>Godtgjørelse til revisor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Revisjon	24 625	25 950
Andre tjenester	0	0
<b>Sum godtgjørelse til revisor</b>	<b>24 625</b>	<b>25 950</b>

## Note 4 - Spesifisering av skatt

<b>Skattekostnad</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	13 841	-55 628
<b>Skattekostnad</b>	<b>13 841</b>	<b>-55 628</b>
<b>Skattepliktig inntekt</b>		
Resultat før skatt	62 905	-254 618
Permanente forskjeller	10	1 765
+/- Endring i midlertidige forskjeller	7 472	-54 824
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-70 388	0
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>0</b>	<b>-307 677</b>



**BORGLY BARNEHAGE AS**  
988 555 975

## Note 5 - Gjeld og garantiforpliktelser

	<b>Beløp</b>
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	1 253 675
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	1 850 735
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	3 907 675
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

## Note 6 - Bankinnskudd

	<b>31.12.2023</b>
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med Skyldig skattetrekk	199 141 -191 034

## Note 7 - Egenkapital

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Opptjent egenkapital</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 31.12.2022	100 000	2 036 648	2 136 648
Årsresultat	0	49 065	49 065
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>100 000</b>	<b>2 085 712</b>	<b>2 185 712</b>

## Note 8 - Aksjekapital

<b>Aksjeklasse</b>	<b>Antall aksjer</b>	<b>Aksjenes pålydende</b>	<b>Bokført verdi</b>
Ordinære	100	1 000	100 000
<b>Aksjonærer</b>	<b>Antall aksjer</b>	<b>Eierandel %</b>	<b>Aksjeklasse</b>
Hilde Hovde	45	45,00	Ordinære
Anne Berit Skjerve Sæther	33	33,00	Ordinære
Julie Maria Myrabakk	22	22,00	Ordinære
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	