



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 978 660 401  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BORG VIKINGBARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: 8360 BØSTAD

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

### 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: Sven Kåre Karlsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.06.2025

### Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

*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, 02.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	1,2	895 037	1 004 387
Tilskudd	2	6 960 897	7 075 511
<b>Sum inntekter</b>		<b>7 855 934</b>	<b>8 079 898</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		132 661	182 180
Lønnskostnad	3	5 833 599	5 697 241
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	475 214	467 953
Annen driftskostnad		479 247	428 362
<b>Sum kostnader</b>		<b>6 920 721</b>	<b>6 775 736</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>935 213</b>	<b>1 304 162</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		126 467	58 948
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>126 467</b>	<b>58 948</b>
Annen rentekostnad		641 380	443 178
Annen finanskostnad		1 545	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>642 925</b>	<b>443 178</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-516 458</b>	<b>-384 230</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>418 755</b>	<b>919 932</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>418 755</b>	<b>919 932</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital	5	418 755	919 932
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>418 755</b>	<b>919 932</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4,7	16 238 272	16 635 256
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4,7	12 918	
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>16 251 190</b>	<b>16 635 256</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>16 251 190</b>	<b>16 635 256</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		14 220	7 210
Andre fordringer		190 565	150 276
<b>Sum fordringer</b>		<b>204 785</b>	<b>157 486</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	5 284 005	4 740 499
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>5 284 005</b>	<b>4 740 499</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 488 790</b>	<b>4 897 985</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>21 739 980</b>	<b>21 533 241</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	5	100 000	100 000
Overkurs		2 000	2 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>102 000</b>	<b>102 000</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	6 528 091	6 109 336
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>6 528 091</b>	<b>6 109 336</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>6 630 091</b>	<b>6 211 336</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7,8	13 994 900	14 275 571
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>13 994 900</b>	<b>14 275 571</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>13 994 900</b>	<b>14 275 571</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		70 128	49 385
Skyldige offentlige avgifter		298 874	312 909
Annen kortsiktig gjeld		745 988	688 541
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 114 990</b>	<b>1 050 835</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>15 109 890</b>	<b>15 326 406</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>21 739 981</b>	<b>21 537 742</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 605939

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 978 660 401  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BORG VIKINGBARNEHAGE AS  
8360 BØSTAD

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

#### 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: Sven Kåre Karlsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.06.2025

#### Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024.

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

Brønnøysundregistrene, 01.07.2025



Organisasjonsnr: 978 660 401  
BORG VIKINGBARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	1,2	895 037	1 004 387
Tilskudd	2	6 960 897	7 075 511
<b>Sum inntekter</b>		<b>7 855 934</b>	<b>8 079 898</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		132 661	182 180
Lønnskostnad	3	5 833 599	5 697 241
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	475 214	467 953
Annen driftskostnad		479 247	428 362
<b>Sum kostnader</b>		<b>6 920 721</b>	<b>6 775 736</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>935 213</b>	<b>1 304 162</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		126 467	58 948
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>126 467</b>	<b>58 948</b>
Annen rentekostnad		641 380	443 178
Annen finanskostnad		1 545	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>642 925</b>	<b>443 178</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-516 458</b>	<b>-384 230</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>418 755</b>	<b>919 932</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>418 755</b>	<b>919 932</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital	5	418 755	919 932
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>418 755</b>	<b>919 932</b>



Organisasjonsnr: 978 660 401  
BORG VIKINGBARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK Note 2024 2023

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

#### Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4,7	16 238 272	16 635 256
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4,7	12 918	
Sum varige driftsmidler		16 251 190	16 635 256

Sum anleggsmidler		16 251 190	16 635 256
-------------------	--	------------	------------

#### Omløpsmidler

#### Varer

#### Fordringer

Kundefordringer		14 220	7 210
Andre fordringer		190 565	150 276
Sum fordringer		204 785	157 486

#### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	5 284 005	4 740 499
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 284 005	4 740 499

Sum omløpsmidler		5 488 790	4 897 985
------------------	--	-----------	-----------

SUM EIENDELER		21 739 980	21 533 241
---------------	--	------------	------------

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

#### Innskutt egenkapital

Selskapskapital	5	100 000	100 000
Overkurs		2 000	2 000
Sum innskutt egenkapital		102 000	102 000

#### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	5	6 528 091	6 109 336
Sum opptjent egenkapital		6 528 091	6 109 336

Sum egenkapital		6 630 091	6 211 336
-----------------	--	-----------	-----------



<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	7,8	13 994 900	14 275 571
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>13 994 900</b>	<b>14 275 571</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>13 994 900</b>	<b>14 275 571</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		70 128	49 385
Skyldige offentlige avgifter		298 874	312 909
Annen kortsiktig gjeld		745 988	688 541
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 114 990</b>	<b>1 050 835</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>15 109 890</b>	<b>15 326 406</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>21 739 981</b>	<b>21 537 742</b>



Organisasjonsnr: 978 660 401  
BORG VIKINGBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
1

Regnskapsprinsipper

Note  
3

Antall årsverk i regnskapsåret  
11.50

Note

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4773805.00	4666390.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	316910.00	317233.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	674127.00	659799.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	119415.00	53818.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	5844257.00	5697241.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

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

**Fordringer**

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.

**Note**

7

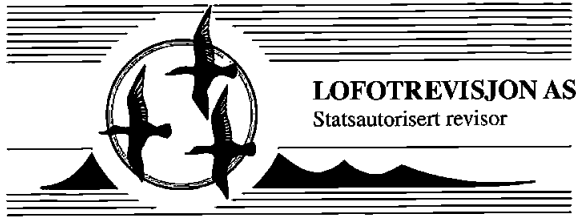
**Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer**

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Medlemmer i Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i Borg Vikingbarnehage AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2024

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for **Borg Vikingbarnehage AS** som viser et overskudd på **kr 418 756**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2024, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standard 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. 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 beslutninger som brukerne foretar, på grunnlag av årsregnskapet.

Besøksadresse:  
Storgata 72  
www.lofotrevisjon.no

Postadresse:  
Postboks 15  
8376 Leknes

Telefon: 76 08 22 28  
Telefax: 76 08 22 27  
E-post: [epost@lofotrevisjon.no](mailto:epost@lofotrevisjon.no)

Foretaksregisteret/  
Revisornummer:  
951 725 005

Bankforbindelse:  
DNB ASA  
Konto: 1503 46 58045

Autorisert  
regnskaps-  
førerselskap



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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i, og tidspunkt for revisjonsarbeidet, og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Leknes, 3. juni 2025

**Lofotrevisjon AS**

Asbjørn Eidem  
Statsautorisert revisor



Ark1

## Borg Vikingbarnehage AS

### RESULTATREGNSKAP PR. 31. DESEMBER

	Noter	2024	2023
<b>Driftsinntekter og driftsutgifter</b>			
Driftsinntekter	Note 1,2	kr 895 037	kr 1 004 387
Tilskudd	Note 2	kr 6 960 897	kr 7 075 511
<b>Sum inntekter</b>		<b>kr 7 855 934</b>	<b>kr 8 079 898</b>
Materiell/Mat		kr 132 661	kr 182 180
Lønn, folketrydeavg. etc.	Note 3	kr 5 833 599	kr 5 697 241
Drifts- og adm. kostnader		kr 479 247	kr 428 362
Avskrivninger	Note 4	kr 475 214	kr 467 953
<b>Sum utgifter</b>		<b>kr 6 920 721</b>	<b>kr 6 775 736</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>kr 935 213</b>	<b>kr 1 304 162</b>
<b>Finansinntekter og finansutgifter</b>			
Renteinntekter		kr 126 467	kr 58 948
Renteutgifter		kr 641 380	kr 443 178
Finanskostnader		kr 1 545	kr -
<b>Sum finansposter</b>		<b>kr -516 457</b>	<b>kr -384 230</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>kr 418 756</b>	<b>kr 919 932</b>
<b>Overføringer</b>			
Overført til/fra annen egenkapital	Note 5	kr 418 756	kr 919 932

Side 1





Ark1

## Borg Vikingbarnehage AS

BALANSE PR. 31. DESEMBER

Eiendeler	Noter	2024	2023
<b>Anleggsmidler</b>			
Tomt ny barnehage	Note 4,7 kr	740 277 kr	740 277
Ny barnehage	Note 4,7 kr	15 189 115 kr	15 615 979
Asfaltering	Note 4,7 kr	243 000 kr	279 000
Sykkelbane	Note 4,7 kr	52 920 kr	-
Tverrgrind	Note 4,7 kr	12 960	
Rullegardiner	Note 4,7 kr	12 918	
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>kr</b>	<b>16 251 190 kr</b>	<b>16 635 256</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Ubetalt foreldrebetaling	kr	14 220 kr	7 210
Andre kortsiktige fordringer	kr	190 565 kr	150 276
<b>Bankinnskudd, kontanter ol.</b>			
Kasse, bank	Note 6 kr	5 284 005 kr	4 740 499
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>kr</b>	<b>5 488 790 kr</b>	<b>4 897 985</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>kr</b>	<b>21 739 981 kr</b>	<b>21 533 242</b>
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Innskutt egenkapital:</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr. 1000,-)	Note 5 kr	100 000 kr	100 000
Overkursfond	kr	2 000 kr	2 000
<b>Opptjent egenkapital:</b>			
Annen egenkapital	Note 5 kr	6 528 091 kr	6 109 336
<b>Sum egenkapital:</b>	<b>kr</b>	<b>6 630 091 kr</b>	<b>6 211 336</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld:</b>			
Lån Husbanken	Note 7,8 kr	13 994 900 kr	14 275 571
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>kr</b>	<b>13 994 900 kr</b>	<b>14 275 571</b>
<b>Kortsiktig gjeld:</b>			
Leverandørgjeld	kr	70 128 kr	49 385
Skyldig offentlige avgifter	kr	298 874 kr	312 909
Annen kortsiktig gjeld	kr	745 988 kr	688 541
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>kr</b>	<b>1 114 989 kr</b>	<b>1 050 835</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>kr</b>	<b>21 739 981 kr</b>	<b>21 537 742</b>

Bestått 03.06.25

  
Trond Handberg  
Styrets leder

  
Ole Jonny Johnsen  
Styremedlem

  
Sven Kåre Karlsen  
Styremedlem

  
Brit-Iren Walle  
Daglig leder

  
Ann-Kristin Riise  
Styremedlem

Side 2



Borg Vikingbarnehage AS  
Org. Nr. 978 660 401

## Note 1. Regnskapsprinsipper

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

### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år fra etableringstidspunktet er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned som følge av rentendringer.

### Fordringer

Kundefordringer er ført opp etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene.

Andre fordringer er ført opp til pålydende.

### Inntekter

Selskapet følger regnskapslovens inntektsprinsipp. Dette innebærer at foreldrebetaling og tilskudd tas til inntekt i samsvar med barnas opphold i barnehagen.

## Note 2. Tilskudd

Kommunalt tilskudd	6 587 501
Søskenmoderasjon/kjernetid	80 577
Støtteressurs	228 996
Minoritetsspråklig ressurs	8 823
Diverse tilskudd	50 000
<u>Ekstra pensjonstilskudd</u>	
Sum tilskudd	<u>6 955 897</u>

Offentlige tilskudd er bokført etter bruttometoden.

Det kan foreligge forpliktelser for tilbakebetaling av deler av kommunalt tilskudd når årsoppgjøret for kommunale barnehager er ferdig.



Borg Vikingbarnehage AS  
Org. Nr. 978 660 401

## Note 3 Lønnskostnader

	2024	2023
Lønn	5 570 663	5 565 516
Refusjon fra VVK		-20 292
Refusjon fra Vågan komm.	-757 522	-781 364
Refusjon lønn PBL	-79 336	-97 470
Folketrygdeavgift	316 910	317 233
Pensjonskostnader	674 127	659 799
Andre personalkostnader	119 415	53 818
Sum	5 844 257	5 697 241
Antall årsverk	11,5	11,5

Selskapet er pliktig til å ha pensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

De har opprettet ordning som oppfyller kravene i loven.



**Note 4. Varige driftsmidler**

	Tverrgrind	Rullegardiner	Tomt	Asfalt	Sykkelbane	Barnhage	Sum
Anskaffelseskost pr 01.01	0	0	740 277	360 000	0	17 074 432	18 174 709
Tilgang	16 200	16 148	0	0	58 800	0	91 148
Avgang	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr 31.12	16 200	16 148	740 277	360 000	58 800	17 074 432	18 265 857
Akk. av- og nedskrivninger pr. 01.01	0	0	0	81 000	0	1 458 452	1 539 452
Årets avskrivning	3 240	3 230	0	36 000	5 880	426 864	475 214
Tilbakeført avskrivning	0	0	0	0	0	0	0
Akk. av- og nedskrivninger pr. 31.12	3 240	3 230	0	117 000	5 880	1 885 316	2 014 666
Balansført verdi pr. 31.12	12 960	12 918	740 277	243 000	52 920	15 189 116	16 251 191
Økonomisk levetid	5 år	5 år	Ingen	10 år	10 år	40 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Ingen	Lineær	Lineær	Lineær	



## Note 5. Egenkapital

	Aksje- Kapital	Overkurs- Fond	Annen egenkapital	Sum Egenkapital
Egenkapital 01.01	100 000	2 000	6 109 336	6 211 336
Årets resultat			402 966	402 966
Egenkapital 31.12	100 000	2 000	6 512 302	6 614 302

## Note 6 Bundne bankinnskudd

	2024	2023
Bankinnskudd som er bundet for skattetrekk	kr 300 211	kr 300 211

## Note 7. Lån, pantestillelser og garantier

	2024	2023
Gjeld som er sikret med pant:		
Lån til kredittinstitusjon	13 994 900	14 275 571

Ny barnehage er ferdigstilt og ble tatt i bruk den 01.08.2020. Husbanken er vår kredittbank. Nedbetaling over 30 år.

Balanseført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for den pantsikrede gjelden:

	2024	2023
Bygg	15 189 116	16 042 843
Tomt	<u>740 277</u>	<u>740 277</u>
Sum	15 929 393	16 783 120

## Note 8. Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsåret

	2024	2023
Gjeld til kredittinstitusjoner	12 305 005	12 748 093