



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	984 638 426
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	BORG BARNEHAGER AS
Forretningsadresse:	Oscar Pedersens vei 16 1721 SARPSBORG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2017 - 31.12.2017
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Elise Rønholt
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	06.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 05.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		15 860	42 232
Annen driftsinntekt	10, 11	139 923 968	138 779 224
Sum inntekter		139 939 828	138 821 456
Kostnader			
Varekostnad		3 044 088	3 136 536
Lønnskostnad	1, 2, 4, 5	94 443 211	88 872 256
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	12, 13	1 755 786	1 696 782
Annen driftskostnad	2, 3	35 076 486	32 442 852
Sum kostnader		134 319 571	126 148 426
Driftsresultat		5 620 257	12 673 030
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	16	720 184	650 854
Annen renteinntekt		73 342	113 987
Sum finansinntekter		793 526	764 841
Annen rentekostnad		361 277	381 976
Annen finanskostnad		500	251
Sum finanskostnader		361 777	382 227
Netto finans		431 749	382 614
Ordinært resultat før skattekostnad		6 052 005	13 055 644
Skattekostnad på ordinært resultat	15	1 593 161	3 412 283
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 458 844	9 643 361
Årsresultat		4 458 844	9 643 361
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	9, 16	3 000 000	
Overføringer til/fra annen egenkapital	9	1 458 844	9 643 361



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum overføringer og disponeringer		4 458 844	9 643 361



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	14	984 275	1 122 891
Goodwill	13	997 786	1 678 875
Sum immaterielle eiendeler		1 982 061	2 801 766
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12	12 143 796	6 923 569
Sum varige driftsmidler		12 143 796	6 923 569
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	19	10 504 321	10 504 321
Lån til foretak i samme konsern	16	24 271 326	24 391 141
Sum finansielle anleggsmidler		34 775 647	34 895 462
Sum anleggsmidler		48 901 504	44 620 797
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	16, 17	485 108	238 895
Andre fordringer		2 538 959	2 541 817
Konsernfordringer	16		769 108
Sum fordringer		3 024 067	3 549 820
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	25 258 966	25 869 596
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		25 258 966	25 869 596
Sum omløpsmidler		28 283 033	29 419 416
SUM EIENDELER		77 184 537	74 040 213



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (112 000 aksjer à kr 1,14)	7, 8, 9	128 042	128 042
Sum innskutt egenkapital		128 042	128 042
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	34 898 180	33 439 336
Sum opptjent egenkapital		34 898 180	33 439 336
Sum egenkapital		35 026 222	33 567 377
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	5	3 040 612	3 418 021
Sum avsetninger for forpliktelser		3 040 612	3 418 021
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	18	11 050 000	11 700 000
Øvrig langsiktig gjeld	18	2 976 392	3 569 652
Sum annen langsiktig gjeld		14 026 392	15 269 652
Sum langsiktig gjeld		17 067 004	18 687 673
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	16	3 368 456	2 124 809
Betalbar skatt	15	1 454 545	3 135 763
Skyldige offentlige avgifter	6	6 477 592	6 088 832
Kortsiktig konserngjeld	16	3 000 000	
Annen kortsiktig gjeld		10 790 718	10 435 759
Sum kortsiktig gjeld		25 091 312	21 785 163
Sum gjeld		42 158 316	40 472 836
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		77 184 537	74 040 213



Til generalforsamlingen i Borg Barnehager AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Borg Barnehager AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr. 4 458 844. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater og kontantstrømmer 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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

Kontoradresse:
Farmanns gate 2
1607 Fredrikstad

Postadresse:
Postboks 298
1601 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

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

Medlem av Revisorforeningen

Side 1 av 2



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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Fredrikstad, 31. mai 2018

Re-visjon AS

Robert Sundt

Statsautorisert revisor

Kontoradresse:
Farmanns gate 2
1607 Fredrikstad

Postadresse:
Postboks 298
1601 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

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

Medlem av Revisorforeningen

Side 2 av 2



Kontantstrømoppstilling BORG BARNEHAGER AS

	Note	2017	2016
Likvider tilført/brukt på virksomheten:			
Årsresultat		4 458 844	9 643 361
+ Ordinære avskrivninger		1 755 786	1 696 782
+/- Endring i utsatt skatt		138 616	276 520
Tilført fra årets virksomhet		<u>6 353 246</u>	<u>11 616 663</u>
+/- Endr. i lager, debitorer og kreditorer		997 434	(1 765 455)
+/- Endr. i andre tidsavgrensningsposter		(1 016 387)	(9 649 985)
A = Netto likviditetsendr. fra virksomhet		<u>6 334 293</u>	<u>201 222</u>
Likvider tilført/brukt på investeringer:			
- Investeringer i varige driftsmidler		<u>(6 294 924)</u>	<u>(2 855 972)</u>
B = Netto likviditetsendr. fra investering		<u>(6 294 924)</u>	<u>(2 855 972)</u>
Likvider tilført/brukt på finansiering:			
+ Opptak av ny gjeld (korts. og langs.)		1 734 290	0
- Nedbetaling av gammel gjeld		(650 000)	(650 000)
+/- Konsernbidrag		<u>(3 000 000)</u>	<u>(3 000 000)</u>
C = Netto likviditetsendr. fra finansiering		<u>(1 915 710)</u>	<u>(3 650 000)</u>
+ Likviditetsbeholdning 1.1.		25 869 596	32 174 345
A+B+C Netto endr. i likvider gjennom året		<u>(1 876 340)</u>	<u>(6 304 750)</u>
= Likviditetsbeholdning 31.12.		<u>23 993 256</u>	<u>25 869 596</u>



Årsberetning 2017 BORG BARNEHAGER AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Virksomhetsområdet til Borg Barnehager AS er drift av barnehager med lokalisering i Sarpsborg, Fredrikstad, Halden, Moss og Vestby.

Borg Barnehager AS er et frittstående selskap innen barnehagebransjen.

Rettsvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapets resultat viser et overskudd på kr 4 458 844. Styret ser positivt på den videre drift og utvikling av selskapet. Forutsetningen for fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet.

Selskapet har hatt en økning i driftsinntektene fra 2016 til 2017 på kr 1 118 372. Sammenlignet med 2016 har offentlig tilskudd basert på kommunenes regnskaper har hatt en nedgang på kr 299 766, til tross for ekstra pedagogtilskudd i 2. halvår av 2017 på kr 533 552.

Resultatet av god drift og fokus på høy faglig kvalitet har gitt resultater. Selskapets brukerundersøkelser og ansattundersøkelser viser svært gode resultater. Selskapet har således et solid grunnlag for videre satsing og de fremtidige utsiktene til sunn og solid drift i de kommende årene vurderes som gode.

Selskapet har god likviditet og arbeidskapitalen er positiv, da omløpsmidlene har en høyere verdi enn den kortsiktig gjelden. Selskapet har god kontroll på sine kortsiktige forpliktelser, og selskapet er i tillegg inkludert i konsernkontosystem i Nordea. Dette sikrer stabil likviditet ytterligere.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet anses som godt. Det totale sykefraværet i selskapet utgjør for 2017 totalt 3 371 dager (7,7%). Dette innebærer en nedgang fra 2016 på 0,8 %. Det er ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

Sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Hovedgrunnlaget for inntektene er tilskudd fra kommunen. Selskapet mottar tilskudd ut fra kommunenes historiske regnskap to år tilbake i tid. Flere av kommunene har endret praksis i 2017 til flere telletidspunkter i løpet av året. Dette har ført til større grad av usikkerhet knyttet til løpende tilskudd, men samtidig et skjerpet fokus på å sikre en stabil barnegruppe, og dertil en stabil finansiering av driften. Fra august 2018 vil ny pedagog- og bemanningsnorm føre til endringer i personal og barnegrupper, derav lønnskostnad og tilskudd. Dette vil skape nye utfordringer for oss, frem til de samme forutsetningene ligger til grunn for tilskudd gitt fra kommunene.

Likestilling

Det er ansatt 189 kvinner og 31 menn i bedriften. Virksomheten har lagt til grunn samme prinsipper ved ansettelser og styreverv for menn og kvinner.

Bedriften arbeider aktivt for å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Ytre miljø

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte årsregnskap for 2017 et riktig uttrykk for resultatet av virksomheten i 2017 og for stillingen pr. 31.12.2017. Ut over det som fremgår av årsregnskapet, kjenner ikke styret til andre forhold som er viktige for å bedømme selskapet. Det har heller ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som etter styrets vurdering har betydning ved bedømmelse av selskapet.

Grålum 31.05.2018

Eirik Husby
Styrets leder/ Daglig leder

Egil Nicolaysen
Styremedlem



Noter 2017 BORG BARNEHAGER AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

Inntektsføring

Offentlig tilskudd og moderasjoner er innteksført som driftsinntekt.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler føres opp i balansen og avskrives etter driftsmidlets forventede økonomisk levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Immaterielle eiendeler

Goodwill gjelder kjøpt goodwill i forbindelse med et virksomhetskjøp, og avskrives lineært over 5 år.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivninger er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid. Innredning i leide lokaler avskrives over leiekontraktens løpetid.

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. Andre fordringer er også gjenstand for tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattene kostnadsføres når de er påløpt, dvs at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatter. Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23%) på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale og pensjonsforpliktelse knyttet til avtalefestet pensjonsordning. Selskapet er pliktig til å ha obligatorisk tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og selskapets eksisterende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler er oppført i balansen. Årets pensjonspremie er behandlet som periodens pensjonskostnad.

Konsern

Selskapet er et heleid datterselskap av Nedre Glommen Holding AS som igjen er en del av et konsern der ENI Holding AS er morselskap. Konsernregnskap for Nedre Glommen Holding AS bør ikke utarbeides idet ENI Holding AS utarbeider konsernregnskap. Dette er i tråd med Regnskapsloven § 3-7.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	76 028 357	73 007 241
Arbeidsgiveravgift	11 802 594	11 116 463
Pensjonskostnader	6 528 598	4 503 285
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	83 662	245 268
Sum	94 443 211	88 872 256

Foretaket har sysselsatt 206 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styre
Lønn	0	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	0
Sum	0	0

Daglig leder er ansatt i søsterselskap i konsernet og hever sin lønn der.

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør totalt kr. 102 900. Av dette utgjør kr. 67 600 ordinær revisjon og kr. 35 300 honorar for annen bistand.

Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 5 - Pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelser

Foretaket har en kollektiv pensjonsforsikring som omfatter 195 ansatte samt 15 pensjonister/uføre. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringselskap. I balansen er netto over- eller underdekning ført opp som hhv. fordring eller gjeld. Årets pensjonskostnad er årlig pensjonspremie med tillegg av endringen i balanseføringen.

Periodens pensjonskostnader inkl. AGA	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	6 897 727	8 310 774
Endring av pensjonskost ved spes. hendelser	0	-1 215 045
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	144 575	336 181
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		0
Administrasjonskostnad	172 988	170 116
Planendring/oppgjør	0	-2 866 936
Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	654 828	839 399
Resultatført netto forpliktelse v/ avkortning/oppgjør	-5 458 809	0
Resultatført aktuarielt tap (gevinst) v/spesielle hendelser*	5 094 733	
Annen finanskostnad	386 807	414 925
Resultatført pensjonskostnad	7 892 849	5 989 415

*Uførerettighetene til uføre og delvis uføre er ført ut av kontrakten pr 01.11.17. Estimataviket er kostnadsført, avgrenset til andelen av DBO som er resultatført i 2017.



	2017	2016
Avstemming av netto balanseført forpliktelse, inkl. aga.		
Netto balanseført forpliktelse (midler) ved periodens begynnelse	3 418 021	4 499 499
Resultatført pensjonskostnad	7 892 849	5 989 405
Innbetalinger og utbetalinger driftspensjon	-8 270 258	-7 070 892
Netto balanseført forpliktelse	3 040 612	3 418 021

Forutsetninger	2017	2016
Diskonteringsrente	2,40 %	2,60 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,10 %	3,60 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,50 %	2,50 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,25 %	2,25 %
Gjennomsnittlig arbeidsgiveravg.faktor	14,10 %	14,10 %
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE
Uføretabell	KU	KU
Amortiseringsfaktor	20	21
Korridor i %	10 %	10 %

Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 2 985 027. Skyldig skattetrekk er kr 2 942 919.

Selskapet inngår i konsernkontosystem med Nedre Glommen Holding AS (juridisk eier). Pr 31.12.2017 inkluderer bankinnskudd i Borg Barnehager AS kr 6 262 828 som relaterer seg til konsernkontosystemet.

Som sikkerhet for konsernets mellomværende med banken er det stilt sikkerhet med pant i:

Borg Barnehager AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

Nedre Glommen Eiendom AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.
- Eiendom gnr. 208 bnr. 1661 snr. 1, 2, 3, 4 og 5 i Fredrikstad pålydende kr. 15 mill
- Eiendom gnr. 2034 bnr. 55 i Sarpsborg pålydende kr. 5 mill
- Eiendom gnr. 1049 bnr. 426 i Sarpsborg pålydende kr. 6 mill

Barnehagenett AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

OPV 16 AS:

- Eiendom gnr 1, bnr, 856 og 3262 i Sarpsborg pålydende kr 50 mill.



Note 7 - Aksjekapital

Foretaket har 112 000 aksjer, pålydende kr 1,14, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 128 042.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 8 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Nedre Glommen Holding AS	112 000	100,00%
Sum	112 000	100,00%

Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	128 042	33 439 336	33 567 377
Årets resultat		4 458 844	4 458 844
Konsernbidrag		(3 000 000)	(3 000 000)
Egenkapital 31.12.2017	128 042	34 898 180	35 026 222

Note 10 - Offentlig tilskudd

Under driftsinntektene er følgende offentlige tilskudd registrert:

	2017	2016
Sum offentlig tilskudd	113 667 442	113 325 926

Note 11 - Øvrig kommunalt tilskudd

Av driftsinntektene er det registrert øvrig kommunalt tilskudd til dekning av lønn med følgende:

	2017	2016
Tilskudd lønn - nedsatt funksjonsevne barn	2 466 630	1 486 558
Tilskudd språkforståelse	45 732	80 000

Note 12 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	15 591 867
Tilgang i året	6 294 924
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	21 886 791
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(9 742 995)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	12 143 796
Årets avskrivninger	1 074 697
Økonomisk levetid	3 - 20 år
Avskrivningsplan	Lineær



Note 13 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	Rettigheter	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	25 000	8 439 980	8 464 980
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	25 000	8 439 980	8 464 980

Avskr., nedskr. og rev. nedskr
01.01.2017

Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(25 000)	(7 442 134)	(7 467 134)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	0	997 846	997 846

Årets avskrivninger		681 089	681 089
Økonomisk levetid		10 år	
Avskrivningsplan		Lineær	

Note 14 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	854 586	460 730	393 856
Omløpsmidler	(95 286)	(83 585)	(11 701)
Andre forskjeller	(3 418 021)	(3 040 612)	(377 409)
Netto forskjeller	(2 658 721)	(2 663 467)	4 746
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	(2 019 990)	(1 615 992)	(403 998)
Sum midlertidige forskjeller	(4 678 711)	(4 279 459)	(399 252)
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	(1 122 891)	(984 275)	(138 616)

Note 15 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	6 052 005	13 055 644
+/- Permanente forskjeller	3 853	2 344
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	4 746	(514 935)
Årets skattegrunnlag	6 060 604	12 543 052
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%	1 454 545	3 135 763
Sum	1 454 545	3 135 763
+/- Endring i utsatt skatt	138 616	276 520
Skattekostnad i resultatregnskapet	1 593 161	3 412 283
Betalbar skatt i skattekostnad	1 454 545	3 135 763
Betalbar skatt i balansen	1 454 545	3 135 763



Note 16 - Konsernmellomværende

Langsiktig fordring, konsern

Type	2017	2016
Lån til Nedre Glommen Eiendom AS (søsterselskap)	9 368 667	9 922 541
Lån til Tubus Barnehage Eiendom AS (datterselskap)	4 370 908	4 243 600
Lån til Nedre Glommen Holding AS (morselskap)	10 531 750	10 225 000
	<u>24 271 325</u>	<u>24 391 141</u>

Lånene er renteberegnet med hhv kr 286 126 til Nedre Glommen Eiendom AS, kr 127 308 til Tubus Barnehage Eiendom AS og kr 306 750 til Nedre Glommen Holding AS i 2017.

Annen kortsiktig fordring, konsern

Type	2017	2016
Barnehagenett AS (søsterselskap)	0	769 108

Korsiktig gjeld, konsern

Type	2017	2016
Nedre Glommen Holding AS (morselskap)	3 000 000	0

Leverandørgjeld, konsern

Type	2017	2016
Barnehagenett AS (søsterselskap)	2 179 612	0
Tubus Barnehage Eiendom AS (datterselskap)	0	10 036
Nedre Glommen Eiendom AS (søsterselskap)	53 315	43 777

Note 17 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	575 752	338 585
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(90 644)	(99 690)
Netto oppførte kundefordringer	485 108	238 895

Note 18 - Pantstillelser og garantier m.v.

Pantstillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon	2017	2016
Gjeld til kredittinstitusjoner	11 050 000	11 700 000
Sum	11 050 000	11 700 000

Gjeld som forfaller til betaling mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt

	7 800 000	8 450 000
--	-----------	-----------

Det er tatt pant i eiendom, gnr 2077, bnr 136 i Sarpsborg med en verdi på kr 15 000 000. Eiendommen er bokført i datterselskap til en verdi på kr 5 950 981 pr 31.12.2017.

Øvrig langsiktig gjeld

Spesifikasjon	2017	2016
Mottatte investeringstilskudd for motregning	817 957	1 391 357
Forskudd ifm. foreldrebetaling	2 158 435	2 178 295
Sum	2 976 392	3 569 652



Note 19 - Investering i Datterselskap

Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel	Selskapets egen- kapital 31.12.17	Selskapets resultat for 2017
Tubus Barnehage Eiendom AS	Grålum, Sarpsborg	100 %	2 512 424	478 345