Brønnøysundregistrene

# ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

**Enheten**

| | |
|---|---|
| Organisasjonsnummer: | 932 021 374 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | JOHAN KJELLMARK AS |
| Forretningsadresse: | Sundveien 100<br>7374 RØROS |

**Regnskapsår**

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

**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: | Trond Schjølberg |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 08.06.2018 |

**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, 29.08.2019

# Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **RESULTATREGNSKAP** | | | |
| **Inntekter** | | | |
| Salgsinntekt | | 93 773 857 | 109 778 669 |
| Annen driftsinntekt | | 123 000 | 14 500 |
| **Sum inntekter** | | **93 896 857** | **109 793 169** |
| **Kostnader** | | | |
| Varekostnad | | 52 364 107 | 66 935 212 |
| Lønnskostnad | 1 | 29 608 985 | 32 249 540 |
| Avskrivning på varige driftsmidler | 2 | 1 713 530 | 1 926 395 |
| Annen driftskostnad | 1 | 7 270 980 | 5 478 121 |
| **Sum kostnader** | | **90 957 602** | **106 589 268** |
| **Driftsresultat** | | **2 939 255** | **3 203 901** |
| **Finansinntekter og finanskostnader** | | | |
| Annen renteinntekt | | 142 878 | 142 353 |
| Annen finansinntekt | | 79 878 | |
| **Sum finansinntekter** | | **222 756** | **142 353** |
| Annen rentekostnad | | 412 468 | 657 380 |
| **Sum finanskostnader** | | **412 468** | **657 380** |
| **Netto finans** | | **-189 712** | **-515 027** |
| **Ordinært resultat før skattekostnad** | | **2 749 543** | **2 688 874** |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 3 | 666 122 | 693 464 |
| **Ordinært resultat etter skattekostnad** | | **2 083 421** | **1 995 410** |
| **Årsresultat** | | **2 083 421** | **1 995 410** |
| **Årsresultat etter minoritetsinteresser** | | **2 083 421** | **1 995 409** |
| **Overføringer og disponeringer** | | | |
| Utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Overføringer annen egenkapital | 13 | 1 655 421 | 1 781 410 |

# Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **Sum overføringer og disponeringer** | | **2 083 421** | **1 995 410** |

# Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **BALANSE - EIENDELER** | | | |
| **Anleggsmidler** | | | |
| **Immaterielle eiendeler** | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | 427 744 | 500 825 |
| **Sum immaterielle eiendeler** | | **427 744** | **500 825** |
| **Varige driftsmidler** | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 2 | 6 015 572 | 6 273 572 |
| Maskiner og anlegg | 2 | 6 049 000 | 7 011 000 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | 2 | 11 000 | 19 000 |
| **Sum varige driftsmidler** | | **12 075 572** | **13 303 572** |
| **Finansielle anleggsmidler** | | | |
| Investering i annet foretak i samme konsern | 8 | 16 398 682 | 702 000 |
| Investeringer i aksjer og andeler | 8 | 2 876 559 | 4 126 559 |
| Andre fordringer | | 1 385 469 | 1 783 883 |
| **Sum finansielle anleggsmidler** | | **20 660 710** | **6 612 442** |
| **Sum anleggsmidler** | | **33 164 026** | **20 416 839** |
| **Omløpsmidler** | | | |
| **Varer** | | | |
| Varer | 9 | 2 078 385 | 2 346 118 |
| **Sum varer** | | **2 078 385** | **2 346 118** |
| **Fordringer** | | | |
| Kundefordringer | 4 | 23 645 291 | 22 023 086 |
| Andre fordringer | 10 | 484 110 | 832 641 |
| Konsernfordringer | 12 | 2 353 330 | 2 503 323 |
| **Sum fordringer** | | **26 482 731** | **25 359 050** |
| **Bankinnskudd, kontanter og lignende** | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 5 | 3 719 350 | 1 792 438 |
| **Sum bankinnskudd, kontanter og lignende** | | **3 719 350** | **1 792 438** |
| **Sum omløpsmidler** | | **32 280 466** | **29 497 606** |

# Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **SUM EIENDELER** | | **65 444 492** | **49 914 445** |
| **BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD** | | | |
| **Egenkapital** | | | |
| **Innskutt egenkapital** | | | |
| Aksjekapital 216 a 1000 | 6 | 216 000 | 216 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 6 | -2 000 | -2 000 |
| **Sum innskutt egenkapital** | | **214 000** | **214 000** |
| **Opptjent egenkapital** | | | |
| Annen egenkapital | 13 | 22 660 648 | 21 005 227 |
| **Sum opptjent egenkapital** | | **22 660 648** | **21 005 227** |
| **Sum egenkapital** | | **22 874 648** | **21 219 227** |
| **Gjeld** | | | |
| **Langsiktig gjeld** | | | |
| **Annen langsiktig gjeld** | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 7 | 19 542 537 | 8 837 330 |
| **Sum annen langsiktig gjeld** | | **19 542 537** | **8 837 330** |
| **Sum langsiktig gjeld** | | **19 542 537** | **8 837 330** |
| **Kortsiktig gjeld** | | | |
| Leverandørgjeld | | 8 779 815 | 8 333 525 |
| Betalbar skatt | 3 | 1 | |
| Skyldig offentlige avgifter | | 3 624 416 | 4 003 099 |
| Utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Kortsiktig konserngjeld | | 2 471 000 | 602 000 |
| Annen kortsiktig gjeld | 11 | 7 724 075 | 6 705 265 |
| **Sum kortsiktig gjeld** | | **23 027 307** | **19 857 889** |
| **Sum gjeld** | | **42 569 844** | **28 695 219** |
| **SUM EGENKAPITAL OG GJELD** | | **65 444 492** | **49 914 446** |

# Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|

# Konsernets resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **RESULTATREGNSKAP** | | | |
| **Inntekter** | | | |
| Salgsinntekt | 16 | | |
| Salgsinntekt | | 90 327 370 | 113 829 163 |
| Annen driftsinntekt | | 73 663 | 14 500 |
| **Sum inntekter** | | **90 401 033** | **113 843 663** |
| **Kostnader** | | | |
| Varekostnad | | 48 638 158 | 71 287 785 |
| Lønnskostnad | 2 | 30 817 037 | 32 249 540 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | 1 767 549 | 1 926 395 |
| Annen driftskostnad | 2 | 7 728 206 | 5 661 050 |
| **Sum kostnader** | | **88 950 950** | **111 124 770** |
| **Driftsresultat** | | **1 450 083** | **2 718 893** |
| **Finansinntekter og finanskostnader** | | | |
| Annen renteinntekt | | 143 256 | 143 245 |
| Annen finansinntekt | | 79 878 | |
| **Sum finansinntekter** | | **223 134** | **143 245** |
| Annen rentekostnad | | 650 130 | 1 725 019 |
| **Sum finanskostnader** | | **650 130** | **1 725 019** |
| **Netto finans** | | **-426 996** | **-1 581 774** |
| **Ordinært resultat før skattekostnad** | | **1 023 087** | **1 137 119** |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 5 | 335 527 | 313 443 |
| **Ordinært resultat etter skattekostnad** | | **687 560** | **823 676** |
| **Årsresultat** | | **687 560** | **823 676** |
| Minoritetsinteresser | | -152 423 | |
| **Årsresultat etter minoritetsinteresser** | | **839 983** | **823 676** |
| **Overføringer og disponeringer** | | | |

# Konsernets resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| Utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | 259 559 | 609 676 |
| **Sum overføringer og disponeringer** | | **687 559** | **823 676** |

# Konsernets balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **BALANSE - EIENDELER** | | | |
| **Anleggsmidler** | | | |
| **Immaterielle eiendeler** | | | |
| Utsatt skattefordel | 5 | | 880 846 |
| Goodwill | 3 | 824 850 | |
| **Sum immaterielle eiendeler** | | **824 850** | **880 846** |
| **Varige driftsmidler** | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | 6 015 572 | 6 273 572 |
| Maskiner og anlegg | | 25 118 732 | 7 030 000 |
| **Sum varige driftsmidler** | | **31 134 304** | **13 303 572** |
| **Finansielle anleggsmidler** | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | 4 | 2 877 059 | 4 126 559 |
| Andre fordringer | | 1 385 469 | 1 800 083 |
| **Sum finansielle anleggsmidler** | | **4 262 528** | **5 926 642** |
| **Sum anleggsmidler** | | **36 221 682** | **20 111 060** |
| **Omløpsmidler** | | | |
| **Varer** | | | |
| Varer | 8 | 2 123 048 | 2 346 118 |
| **Sum varer** | | **2 123 048** | **2 346 118** |
| **Fordringer** | | | |
| Kundefordringer | 11 | 37 838 781 | 45 148 086 |
| Andre fordringer | 9 | 2 585 845 | 832 641 |
| **Sum fordringer** | | **40 424 626** | **45 980 727** |
| **Bankinnskudd, kontanter og lignende** | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 12 | 8 640 999 | 1 826 903 |
| **Sum bankinnskudd, kontanter og lignende** | | **8 640 999** | **1 826 903** |
| **Sum omløpsmidler** | | **51 188 673** | **50 153 748** |
| **SUM EIENDELER** | | **87 410 355** | **70 264 808** |

# Konsernets balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD** | | | |
| **Egenkapital** | | | |
| **Innskutt egenkapital** | | | |
| Selskapskapital | 7,13 | 216 000 | 216 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 7,13 | -2 000 | -2 000 |
| Annen innskutt egenkapital | 7 | 19 764 202 | 19 833 917 |
| **Sum innskutt egenkapital** | | **19 978 202** | **20 047 917** |
| **Sum egenkapital** | | **19 978 202** | **20 047 917** |
| **Gjeld** | | | |
| **Langsiktig gjeld** | | | |
| Utsatt skatt | 5 | 1 672 104 | |
| **Sum avsetninger for forpliktelser** | | **1 672 104** | |
| **Annen langsiktig gjeld** | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | 23 745 407 | 8 837 330 |
| Øvrig langsiktig gjeld | | 1 984 145 | |
| **Sum annen langsiktig gjeld** | | **25 729 552** | **8 837 330** |
| **Sum langsiktig gjeld** | | **27 401 656** | **8 837 330** |
| **Kortsiktig gjeld** | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 4 193 037 | 14 656 673 |
| Leverandørgjeld | | 14 283 946 | 8 333 525 |
| Betalbar skatt | 5 | | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 5 220 738 | 4 003 099 |
| Utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Annen kortsiktig gjeld | 10 | 15 904 776 | 14 172 264 |
| **Sum kortsiktig gjeld** | | **40 030 497** | **41 379 561** |
| **Sum gjeld** | | **67 432 153** | **50 216 891** |
| **SUM EGENKAPITAL OG GJELD** | | **87 410 355** | **70 264 808** |

# Årsregnskap 2017
# for

# Johan Kjellmark AS

Foretaksnr. 932021374

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

## Virksomheten

Konsernet Johan Kjellmark AS driver entreprenørvirksomhet og betong- og treelementproduksjon, arkitekt og rådgivertjenester og eiendomsutvikling i Rørosregionen. Høsten 2017 ervervet Johan Kjellmark AS 50,1% av aksjene i Nidarvoll byggservice AS. Dette er et mindre entreprenørselskap med tilhold til Trondheim med den vesentligste porteføljen av oppdrag innen ROT-området. Selskapet har 11 ansatte. Ved årsskifte 2017/2018 ble 100% av aksjene i entreprenør selskapet Støholen entreprenør AS ervervet. Selskapet har tilhold på Tynset og har ca 30 ansatte og kompletterer Kjellmark særlig innen betongarbeider og elementmontasje.

For Johan Kjellmark AS er året preget av at det har vært forholdsvis mange mindre prosjekter. fø Dette har medført noe lavere omsetning enn budsjettert. Økonomisk og resultatmessigt har året likevel vært forholdsvis bra. Datterselskapet Kjellmark eiendomsutvikling AS, har hatt lav aktivitet. Selskapet har ved årsskifte tre ferdigstilte ikke solgte leiligheter.

Støholen entreprenør AS har hatt stabil omsetning i 2017, men noe negativ resultatutvikling på slutten av året knyttet til enkelt prosjekt. Selskapet har hatt en postiv resultatutvikling i starten av 2018. Nidarvoll Byggservice AS ble en del av konsernet høsten 2017, ved at 50,1% av aksjene ble kjøpt. Selskapet har i 2017 slitt med noe dårlig resultatutvikling og stram likviditet. I forbindelse med oppkjøpet er finansieringen og likividtetssituasjonen bedret.

### Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

Konsernregnskapet og selskapsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

## Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i konsernet anses som godt.

Korttidssykefraværet i 2017 for morselskapet var på 2,3 %. Det er 0,8% poeng høyere enn forrige år.Langtidsfraværet ble på 4,8 %. Det er 0,4 % poeng høyere enn forrige år. Vi ikke hatt personskade, med fravær siste år.

Styret i morselskapet består av seks menn og en kvinne. Det er for tiden ingen kvinnelige ansatte i produksjonen. Morselskapets administrasjon består av 9 menn og to kvinner. Både styret og selskapets ledelse er bevisst på de samfunnsmessige forventninger om tiltak for å fremme likestilling i virksomheten og styre. Det er i øyeblikket ikke iverksatt konkrete tiltak for å fremme dette arbeidet, men styrets målsetting på sikt, er å innfri samfunnets forventninger på dette området.

## Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Bedriften arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår og beskyttelse mot trakassering.

Konsernet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Konsernet arbeider aktivt og målrettet for å utforme og

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulig. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.

### Ytre miljø

Styret kjenner ikke til forhold som er i strid med myndighetenes krav og pålegg når det gjelder forurensning av det ytre miljø.

### Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Det er konsernets målsetting og styrets oppfatning at de ansatte gjennom individuell kursing og langsiktig faglig oppfølging bidrar til å effektivisere og profesjonalisere virksomheten i konsernet. Dette arbeidet har for 2017 bidratt til produktivitetsforbedring. Konsernet har for øvrig i 2017 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

### Rettvisende oversikt over utvikling, resultat og likviditet

Johan Kjellmark AS har hatt en nedgang i omsetning i forhold til 2016. Antall ansatte har vært stabilt med 54 ansatte, hvorav 11 i administrasjonen og 43 i produksjonen. Likviditetssituasjonen har i løpet av året vært tilfredstillende og stabil.

Konsernet er eksponert for renterisiko gjennom langsiktig ekstern gjeld på mnok 23,7 pr 31.12.17. Konsernets salg og innkjøp er i hovedsak innenlands, og eksponerer derfor konsernet lite for valutasvigninger. Konsernets kreditrisiko er i hovedsak knyttet til kundenes økonomiske evner til å opfylle sine forpliktelser. Konsernet har mange mellomstore og små prosjekter både mot privatpersoner og næringsdrivende. På større prosjekter reduseres kreditrisiko med bankgarantier og tilsvarende. Ledelsen vurderer på bakgrunn av dette at kreditrisikoen er lav.

Ordrereserven for 2018 er bra, og markedsutsiktene innen bygg- og anleggsbransjen for 2018 vurderes som gode.

### Redegjørelse for årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir konsernregnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av konsernets stilling ved årsskiftet. Den totale omsetning i konsernet for 2017 ble på kr 90 401 033 (kr 113 843 663 i 2016). Årsresultatet i konsernet viser et overskudd etter skatt på kr 687 559 (826 676). Konsernets egenkapital er kr 19 978 202 (20 047 917) og egenkapitalandelen er 22,8% (28,5%).

Styret vurderer likviditeten i konsernet som tilfredstillende.

Konsernets morselskap, Johan Kjellmark AS, hadde i 2017 en omsetning på kr 93.896 857 ( 109.778.669 i 2016). Årsresultatet viser et overskudd etter skatt på kr. 2 083 421 (1 995 410). Morselskapet hadde pr 31.12.17 en egenkapital på kr 22 874 648 og en egenkapitalandel på 34,9% (42,5%).

Styret innstiller på et utbytte på kr 428.000. Styret foreslår videre at kr 1 655 421 overføres til annen egenkapital.

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av årsregnskapet og noter. Det er heller ikke etter årsregnskapets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Røros, 04.05.2018

Johan Arnt Vatnan
styreleder

Lillian Sandnes

Vidar Kjelsberg

Terje Broli

Arild Grytbakk

Jan Gunnar Skogås

Tormod Kjellmark
Daglig leder

Trond O. Schjølberg

Johan Kjellmark AS

# Resultatregnskap

| | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER** | | | |
| **Driftsinntekter** | | | |
| Salgsinntekt | | 93 773 857 | 109 778 669 |
| Annen driftsinntekt | | 123 000 | 14 500 |
| **Sum driftsinntekter** | | **93 896 857** | **109 793 169** |
| **Driftskostnader** | | | |
| Varekostnad | | 52 364 107 | 66 935 212 |
| Lønnskostnad | 1 | 29 608 985 | 32 249 540 |
| Avskrivning på varige driftsmidler | 2 | 1 713 530 | 1 926 395 |
| Annen driftskostnad | 1 | 7 270 980 | 5 478 121 |
| **Sum driftskostnader** | | **90 957 602** | **106 589 268** |
| **DRIFTSRESULTAT** | | **2 939 255** | **3 203 901** |
| **FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER** | | | |
| **Finansinntekter** | | | |
| Annen renteinntekt | | 142 878 | 142 353 |
| Annen finansinntekt | | 79 878 | 0 |
| **Sum finansinntekter** | | **222 756** | **142 353** |
| **Finanskostnader** | | | |
| Annen rentekostnad | | 412 468 | 657 380 |
| **Sum finanskostnader** | | **412 468** | **657 380** |
| **NETTO FINANSPOSTER** | | **(189 712)** | **(515 028)** |
| **ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD** | | **2 749 543** | **2 688 873** |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 3 | 666 122 | 693 464 |
| **ORDINÆRT RESULTAT** | | **2 083 421** | **1 995 409** |
| **ÅRSRESULTAT** | | **2 083 421** | **1 995 409** |
| **OVERFØRINGER OG DISPONERINGER** | | | |
| Avsatt til ordinært utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Overføringer annen egenkapital | 13 | 1 655 421 | 1 781 410 |
| **SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER** | | **2 083 421** | **1 995 410** |

Johan Kjellmark AS

# Balanse pr. 31.12.2017

| | Note | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---|---|---|
| **EIENDELER** | | | |
| **ANLEGGSMIDLER** | | | |
| **Immaterielle eiendeler** | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | 427 744 | 500 825 |
| **Sum immaterielle eiendeler** | | **427 744** | **500 825** |
| **Varige driftsmidler** | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 2 | 6 015 572 | 6 273 572 |
| Maskiner og anlegg | 2 | 6 049 000 | 7 011 000 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | 2 | 11 000 | 19 000 |
| **Sum varige driftsmidler** | | **12 075 572** | **13 303 572** |
| **Finansielle anleggsmidler** | | | |
| Investeringer i foretak i samme konsern | 8 | 16 398 682 | 702 000 |
| Investeringer i aksjer og andeler | 8 | 2 876 559 | 4 126 559 |
| Andre fordringer | | 1 385 469 | 1 783 883 |
| **Sum finansielle anleggsmidler** | | **20 660 710** | **6 612 443** |
| **SUM ANLEGGSMIDLER** | | **33 164 026** | **20 416 840** |
| **OMLØPSMIDLER** | | | |
| Varer | 9 | 2 078 385 | 2 346 118 |
| **Fordringer** | | | |
| Kundefordringer | 4 | 23 645 291 | 22 023 086 |
| Andre fordringer | 10 | 484 110 | 832 641 |
| Fordringer på konsernselskap | 12 | 2 353 330 | 2 503 323 |
| **Sum fordringer** | | **26 482 731** | **25 359 050** |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 5 | 3 719 350 | 1 792 438 |
| **SUM OMLØPSMIDLER** | | **32 280 465** | **29 497 606** |
| **SUM EIENDELER** | | **65 444 492** | **49 914 446** |
| **EGENKAPITAL OG GJELD** | | | |
| **EGENKAPITAL** | | | |
| **Innskutt egenkapital** | | | |
| Aksjekapital 216 a 1000 | 6 | 216 000 | 216 000 |
| Egne aksjer | 6 | (2 000) | (2 000) |
| **Sum innskutt egenkapital** | | **214 000** | **214 000** |
| **Opptjent egenkapital** | | | |
| Annen egenkapital | 13 | 22 660 648 | 21 005 227 |
| **Sum opptjent egenkapital** | | **22 660 648** | **21 005 227** |
| **SUM EGENKAPITAL** | | **22 874 648** | **21 219 227** |
| **GJELD** | | | |
| **LANGSIKTIG GJELD** | | | |
| **Annen langsiktig gjeld** | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 7 | 19 542 537 | 8 837 330 |
| **Sum annen langsiktig gjeld** | | **19 542 537** | **8 837 330** |
| **SUM LANGSIKTIG GJELD** | | **19 542 537** | **8 837 330** |
| **KORTSIKTIG GJELD** | | | |
| Leverandørgjeld | | 8 779 815 | 8 333 525 |
| Betalbar skatt | 3 | 1 | 0 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 3 624 416 | 4 003 099 |
| Utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Kortsiktig gjeld til konsernselskap | | 2 471 000 | 602 000 |

Johan Kjellmark AS

# Balanse pr. 31.12.2017

| | Note | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---|---|---|
| Annen kortsiktig gjeld | 11 | 7 724 075 | 6 705 265 |
| **SUM KORTSIKTIG GJELD** | | **23 027 307** | **19 857 889** |
| **SUM GJELD** | | **42 569 844** | **28 695 219** |
| **SUM EGENKAPITAL OG GJELD** | | **65 444 492** | **49 914 446** |

Røros 2018

| | | | |
|---|---|---|---|
| Johan Arnt Vatnan<br>Styrets leder | Jan Gunnar Skogås<br>Styremedlem | Terje Broli<br>Styremedlem | Tormod Kjellmark<br>Styremedlem |
| Vidar Kjelsberg<br>Styremedlem | Lillian Sandnes<br>Styremedlem | Arild Grytbakk<br>Styremedlem | Trond Schjølberg<br>Daglig leder |

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## 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. Selskapet passerte i 2011 grensene for å kunne benytte regnskapsreglene for små foretak. Regnskapet er nå satt opp i henhold til reglene for øvrige foretak.

**Inntektsførings- og kostnadsføringstidspunktet -sammenstilling**

Inntektsføring ved salg av varer og skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert. Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter kostnadsføres når de påløper.

**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 (Laveste verdis prinsipp).

**Anleggsmidler og langsiktig gjeld**

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

**Vedlikehold / påkostning**

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

**Leasing**

Selskapet har operasjonell leasing, som kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leasingleie.

**Valuta**

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

**Varer**

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost (FIFO-prinsippet) og netto salgsverdi (Laveste verdis prinsipp).

**Arbeid under utførelse og andre beholdninger med lang tilvirkningstid**

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført. Fullføringsgraden bestemmes ut fra faktisk utført produksjon ved periodeslutt.

**Fordringer**

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Total avsetning pr 31.12.2017 er kr 250.000,-.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

**Regnskapsføring av investeringer i Datter- og tilknyttede selskaper**

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper. Investeringene i datterselskap og tilknyttet selskap regnskapsføres etter kostmetoden. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

**Skatt**

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skattefordel er bokført.

**Pensjonsforpliktelser**

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har selskapet AFP ordning for sine ansatte i henhold til tariff avtale.

**Garanti- og serviceforpliktelser mv.**

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden vil påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning pr 31.12.2017 var kr 2.000.000,-.

**Konserntilhørighet**

Selskapet er morselskap i konsernet Johan Kjellmark AS, og er medtatt i konsolideringen i konsernregnskapet til Johan Kjellmark AS. Johan Kjellmark AS har forretningskontor på Røros, og konsernregnskapet vil bli utlevert ved henvendelse dit

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 54 årsverk i regnskapsåret.

| Spesifikasjon av lønnskostnader | I år | I fjor |
|---|---|---|
| Lønn | 25 886 015 | 28 271 102 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 775 506 | 1 930 703 |
| Pensjonskostnader | 1 364 616 | 1 375 233 |
| Andre lønnsrelaterte ytelser | 582 848 | 672 502 |
| **Totalt** | **29 608 985** | **32 249 540** |

### Ytelser til ledende personer og revisor

| | |
|---|---|
| Daglig leder | 1.449.380,- |
| Styremedlemmer | 288 018,- |
| Revisjonshonorar eksl.mva | 95.000,- |
| Annen bistand revisor eksl. mva | 511.576,- |

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har selskapet AFP ordning for sine ansatte i henhold til tariff avtale.

## Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

| | Tomter, bygninger og annen fast eiendom | Maskiner og anlegg | Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | Sum |
|---|---|---|---|---|
| Anskaffelseskost pr. 1/1 | 9 638 061 | 18 803 757 | 516 636 | 28 958 454 |
| + Tilgang | 191 000 | 404 530 | 0 | 595 530 |
| - Avgang | 800 000 | 555 972 | 0 | 1 355 972 |
| Anskaffelseskost pr. 31/12 | 9 029 061 | 18 652 315 | 516 636 | 28 198 013 |
| Akk. av/nedskr. pr 1/1 | 3 364 489 | 11 792 757 | 497 636 | 15 654 882 |
| + Ordinære avskrivninger | 396 000 | 1 309 530 | 8 000 | 1 713 530 |
| + Avskr. på oppskrivning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Tilbakeført avskrivning | 747 000 | 498 972 | 0 | 1 245 972 |
| + Ekstraord nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akk. av/nedskr. pr. 31/12 | 3 013 489 | 12 603 315 | 505 636 | 16 122 441 |
| Balanseført verdi pr 31/12 | 6 015 572 | 6 049 000 | 11 000 | 12 075 572 |
| Prosentsats for ord.avskr | 3-17 | 3-100 | 10-33 | |

## Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

**Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:**

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

| | |
|---|---|
| Resultat før skattekostnader | 2 749 543 |
| + Permanente og andre forskjeller | -51 523 |
| + Endring i midlertidige forskjeller | 409 865 |
| **= Inntekt før anvendelse av framført underskudd** | **3 107 884** |
| - Anvendt skattemessig framførbart underskudd | 636 879 |
| **= Inntekt før fradrag for konsernbidrag** | **2 471 005** |
| - Ytet konsernbidrag | 2 471 000 |
| **= Inntekt** | **5** |

**Spesifikasjon av årets skattekostnad:**

| | |
|---|---|
| Beregnet skatt av årets resultat | 593 041 |
| **= Sum betalbar skatt** | **593 041** |
| +/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført) | 0 |
| +/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført) | 73 081 |
| **= Ordinær skattekostnad** | **666 122** |
| Skattesats i inntektsåret | 24 |

**Betalbar skatt i balansen består av**

| | |
|---|---|
| Sum betalbar skatt | 593 041 |
| +/- Effekt av skatt på konsernbidrag | -593 040 |
| **= Betalbar skatt i balansen** | **1** |

**Utsatt skatt/utsatt skattefordel**

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| + Driftsmidler inkl. goodwill | -146 816 | -263 878 |
| + Tilvirkningskontrakter | 825 201 | 1 201 000 |
| + Utestående fordringer | -160 416 | -387 017 |
| + Gevinst- og tapskonto | -377 728 | 0 |
| - Andre avsetninger for forpliktelser | 2 000 000 | 2 000 000 |
| - Skattem. fremf. underskudd som utlignes | 0 | 636 879 |
| **= Grunnlag utsatt skatt** | **-1 859 759** | **-2 086 774** |
| **Utsatt skatt** | **0** | **0** |
| Negativt grunnlag utsatt skatt | 1 859 759 | 2 086 774 |
| **= Grunnlag utsatt skattefordel** | **1 859 759** | **2 086 774** |
| **Utsatt skattefordel** | **427 744** | **500 826** |

## Note 4 - Langsiktige tilvirkningskontrakter og varer

### Arbeid under utførelse

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført.

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

| Anleggskontrakter | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---|---|
| Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter | 5.531.000,- | 6.670.000,- |

## Note 5 - Skattetrekksinnskudd

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 1.199.551,- og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 359.405,-.

## Note 6 - Aksjekapital

Selskapet har 216 aksjer hver pålydende kr 1 000, samlet aksjekapital utgjør kr 216 000.

Eierstruktur:

Selskapets aksjeeiere pr 31.12.17 er:

| Aksjonærens navn | Verv | Antall aksjer | Eierandel |
|---|---|---|---|
| Arnstein Kjellmark | | 50 | 24,5% |
| Gunnar Kjellmark | | 50 | 24,0% |
| Erling Kjellmark | | 48 | 22,2% |
| Ole Jørgen Kjellmark | | 42 | 19,4% |
| Egne aksjer | | 2 | 1,0% |
| Gunrid Kjellmark | | 10 | 4,6% |
| Bedriftsklubben | | 3 | 1,2% |
| Marit Tronshart Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Tormod Tronshart Kjellmark | Styremedlem | 1 | 0,5% |
| Sigrun Tronshart Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Hallvar Tronshart Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Helene Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Håkon Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Kristin Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Maren Langen Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Guro Langen Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Trond Schjølberg | Daglig leder | 1 | 0,5% |
| Ola Grønn-Hagen | | 1 | 0,5% |
| Totalt antall aksjer | | 216 | 100,0% |

## Note 7 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr 31.12 i år kr 1.758.000,-.

| Pantsettelser | I år | I fjor |
|---|---|---|
| Gjeld sikret med pant | | 19.542.537 8.837.330 |

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

| **Pantsatte eiendeler:** | | | |
|---|---|---|---|
| Tomter | 83.572 | | 83.572 |
| Bygninger | 6.528.000 | 6.989.000 | |
| Aksjer | 13.000.000 | | |
| Transportmidler, maskiner og inventar | 5.464.000 | 6.231.000 | |
| Sum pantsatte eiendeler | 25.075.572 | 13.303.572 | |

## Note 8 - Langsiktige aksjeinvesteringer

Spesifikasjonen viser de selskaper hvor Johan Kjellmark AS eier minimum 10% av aksjekapitalen.

| **Selskap / forretningskontor** | **Eierandel** | **Balanseført verdi** |
|---|---|---|
| Støholen Entreprenørforetning AS | 100% | 13.703.760 |
| Kjellmark eiendomsutvikling AS | 100% | 1.662.640 |
| Røros Vekst AS | 10,7% | 2.378.640 |
| Nidarvoll Byggservice AS | 50,1% | 537.457 |
| Norgesbetong AS | 10,0% | 93.750 |
| Ålen Invest AS | 12,5% | 150.000 |
| Andre Aksjeandeler | | 254.169 |
| **Samlet balanseført verdi** | | **18.780.416** |

## Note 9 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende:

| | **i år** | **forrige år** |
|---|---|---|
| Lager av byggevarer | 1.177.519,- | 1.385.407,- |
| Lager av grus og sement | 340.866,- | 400.711,- |
| Lager av tomter | 560.000,- | 560.000,- |
| **Sum varelager** | **2.078.385,-** | **2.346.118,-** |

## Note 10 - Andre fordringer

Andre fordringer består i hovedsak av forskuddsbetalte kostnader. Kostnadene kommer i sin helhet til kostnadsføring i påfølgende år.

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 11 - Garanti- og serviceforpliktelser mv.

**Garanti- og serviceforpliktelser mv.**

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden kan påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning pr 31.12.2017 var kr 2.000.000,-. Avsetningen var den samme pr 31.12.2016.

**Kontraktgarantier**

I forbindelse med byggentrepriser var det pr 31.12.2017 kontraktsgaranter med tilsammen en saldo på tilsammen kr 1.790.587,-. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende.

## Note 12 - Mellomværende med konsernselskaper

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

| | Pr 31.12. | Pr 01.01. |
|---|---|---|
| **Fordringer** | | |
| Andre kortsiktige fordringer | 2 353 330 | 2 106 000 |
| Andre langsiktige fordringer | 0 | 397 323 |
| **Sum fordringer** | **2 353 330** | **2 503 323** |
| **Gjeld** | | |
| Årets avsatte konsernbidrag | 2 471 000 | 602 000 |
| **Sum gjeld** | **2 471 000** | **602 000** |

## Note 13 - Overføringer annen egenkapital

| | Aksjekapital / selskapskapital | Overkurs | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|---|---|---|---|---|
| Pr 1.1. | 214 000 | 0 | 21 005 227 | 21 219 226 |
| +Fra årets resultat | | | 1 655 421 | 1 655 421 |
| **Pr 31.12.** | **214 000** | **0** | **22 660 648** | **22 874 648** |

| Disponeringer | |
|---|---|
| Årets resultat før skattekostnad | 2 469 493 |
| Skattekostnad | 598 910 |
| **Årets resultat** | **1 870 583** |

**Disponeringer**

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

| | |
|---|---|
| Avsatt til utbytte | 428 000 |
| Avsatt til annen opptjent egenkapital | 1 442 583 |
| **Sum disponert** | **1 870 583** |

KPMG AS
Besøksadresse Elverum Lundgaardvegen 17
Postadresse Vangsvegen 73
2317 Hamar

Telephone +47 04063
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Johan Kjellmark AS

# Uavhengig revisors beretning

## Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 2 083 421 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 687 559. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2017 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble 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 International Standards on Auditing (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 og konsernet 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 årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Oslo | Elverum | Mo i Rana | Stord |
| Alta | Finnsnes | Molde | Straume |
| Arendal | Hamar | Skien | Tromsø |
| Bergen | Haugesund | Sandefjord | Trondheim |
| Bodø | Knarvik | Sandnessjøen | Tynset |
| Drammen | Kristiansand | Stavanger | Ålesund |

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 konkluderer 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 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å 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 med revisjonen 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.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger 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 den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen.

Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter driften.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde.

- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

## 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, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet 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.

Tynset, 14. mai 2018
KPMG AS

Siri Horten
*Statsautorisert revisor*

# Konsernregnskap 2017
# for

# Johan Kjellmark

**Foretaksnr. 932021374**

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

## Virksomheten

Konsernet Johan Kjellmark driver entreprenørvirksomhet og betong- og treelementproduksjon i Rørosområdet. Høsten 2017 erververt Johan Kjellmark AS 50,1% av aksjene i Nidarvoll Byggservice AS. Dette er et entreprenørselskap med tilhold til Trondheim. Selskapet har 11 ansatte. Ved årsskifte 2017/2018 ble 100% av aksjene i entreprenør selskapet Støholen Entreprenør AS kjøpt. Selskapet har tilhold på Tynset og har ca 30 ansatte. Johan Kjellmark AS har også datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS. Dette selskapet har ingen egne ansatte.

For Johan Kjellmark AS er året preget av at det har vært forholdsvis mange små prosjekter og ingen store, før på slutten av året. Dette har medført noe lavere omsetning enn ønskelig. Økonomisk sett har året likevel vært forholdsvis bra. Datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS, har hatt forholdsvis lav aktivitet. Selskapet har ved årsskifte tre ferdigstilte ikke solgte leiligheter. Støholen Entreprenør AS ble oppkjøpt like før jul. Dette selskapet har hatt stabil omsetning i 2017, men noe negativ resultatutvikling på slutten av året knyttet til enkelt prosjekt. Selskapet har hatt en positiv resultatutvikling i starten av 2018. Nidarvoll Byggservice AS ble en del av konsernet høsten 2017. Selskapet har i 2017 slitt med noe dårlig resultat utvikling og stram likviditet. I forbindelse med oppkjøpet er finansieringen og likviditetssituasjonen bedret.

### Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

Konsernregnskapet og selskapsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

## Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i konsernet anses som godt.

Korttidssykefraværet i 2017 for morselskapet var på 2,3 %. Det er 0,8% poeng høyere enn forrige år. Langtidsfraværet ble på 4,8 %. Det er 0,4 % poeng høyere enn forrige år. Vi ikke hatt personskade med fravær siste år.

Styret i morselskapet består av seks menn og en kvinne. Det er for tiden ingen kvinnelige ansatte i produksjonen. Morselskapets administrasjon består av 9 menn og to kvinner. Både styret og selskapets ledelse er bevisst på de samfunnsmessige forventninger om tiltak for å fremme likestilling i virksomheten og styret. Det er i øyeblikket ikke iverksatt konkrete tiltak for å fremme dette arbeidet, men styrets målsetting på sikt, er å innfri samfunnets forventninger på dette området.

## Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Bedriften arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår og beskyttelse mot trakassering.

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

Konsernet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Konsernet arbeider aktivt og målrettet for å utforme og tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulig. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.

## Ytre miljø

Styret kjenner ikke til forhold som er i strid med myndighetenes krav og pålegg når det gjelder forurensning av det ytre miljø.

## Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Det er konsernets målsetting og styrets oppfatning at de ansatte gjennom individuell kursing og langsiktig faglig oppfølging bidrar til å effektivisere og profesjonalisere virksomheten i konsernet. Dette arbeidet har for 2017 bidratt til produktivitetsforbedring. Konsernet har for øvrig i 2017 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

## Rettvisende oversikt over utvikling, resultat og likviditet

Johan Kjellmark AS har hatt en nedgang i omsetning i forhold til 2016. Antall ansatte har vært stabilt med 54 ansatte, hvorav 11 i administrasjonen og 43 i produksjonen. Likviditetssituasjonen har i løpet av året vært tilfredsstillende og stabil.

Konsernet er eksponert for renterisiko gjennom langsiktig ekstern gjeld på mnok 23,7 pr 31.12.17. Konsernets salg og innkjøp er i hovedsak innenlands, og eksponerer derfor konsernet lite for valutasvingninger. Konsernets kredittrisiko er i hovedsak knyttet til kundenes økonomiske evner til å oppfylle sine forpliktelser. Konsernet har mange mellomstore og små prosjekter både mot privatpersoner og næringsdrivende. På større prosjekter reduseres kredittrisiko med bankgarantier og tilsvarende. Ledelsen vurderer på bakgrunn av dette at kredittrisikoen er lav.

Ordrereserven for 2018 er bra, og markedsutsiktene innen bygg- og anleggsbransjen for 2018 vurderes som gode.

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

## Redegjørelse for årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir konsernregnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av konsernets stilling ved årsskiftet. Den totale omsetning i konsernet for 2017 ble på kr 90 401 033 (kr 113 843 663 i 2016). Årsresultatet i konsernet viser et overskudd etter skatt på kr 687 559 (823 676). Konsernets egenkapital er kr 19 978 202 (20 047 917) og egenkapitalandelen er 22,8 % (28,5 %).

Styret vurderer likviditeten i konsernet som tilfredsstillende,

Konsernets morselskap, Johan Kjellmark AS, hadde i 2017 en omsetning på kr 93 896 857 (109 793 169). Årsresultatet viser et overskudd etter skatt på kr. 2 083 421 (1 995 410). Morselskapet hadde pr 31.12.17 en egenkapital på kr 22 874 648 og egenkapitalandel på 34,9 % (42,5 %).

Styret innstiller på et utbytte på kr 428.000. Styret foreslår videre at kr. 1 655 421 overføres til annen egenkapital.

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

Røros, 4/5 -2018

Johan Arnt Vatnan
styreleder

Lillian Sandnes

Vidar Kjelsberg

Terje Broli

Arild Grytbakk

Jan Gunnar Skogås

Tormod Kjellmark

Trond O. Schjølberg
Daglig leder

Konsernregnskap for Johan Kjellmark

## Resultatregnskap

| | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| Salgsinntekter | 16 | 90 327 370 | 113 829 163 |
| Andre driftsinntekter | | 73 663 | 14 500 |
| **Sum driftsinntekter** | | **90 401 033** | **113 843 663** |
| | | | |
| Varekostnad | | 48 638 158 | 71 287 785 |
| Lønnskostnad | 2 | 30 817 037 | 32 249 540 |
| Avskrivning | 3 | 1 767 549 | 1 926 395 |
| Annen driftskostnad | 2 | 7 728 206 | 5 661 050 |
| **Sum driftskostnader** | | **88 950 950** | **111 124 770** |
| | | | |
| **Driftsresultat** | | **1 450 083** | **2 718 893** |
| | | | |
| Annen renteinntekt | | 143 256 | 143 245 |
| Annen finansinntekt | | 79 878 | - |
| Annen rentekostnad | | 650 130 | 1 725 019 |
| **Sum finansposter** | | **-426 996** | **-1 581 774** |
| | | | |
| **Ordinært resultat før skattekostnad** | | **1 023 087** | **1 137 119** |
| | | | |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 5 | 335 527 | 313 443 |
| | | | |
| **Årsresultat** | | **687 559** | **823 676** |
| | | | |
| Henføres til majoritetens andel | | 839 983 | 823 676 |
| Henføres til minoritetens andel | | -152 424 | - |
| | | | |
| *Disponering av årsresultatet* | | | |
| Avsatt til ordinært utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Overføring annen egenkapital | | 259 559 | 609 676 |
| **Sum disponering** | | **687 559** | **823 676** |

Konsernregnskap for Johan Kjellmark

## Balanse per 31.12.2017

| EIENDELER | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **Anleggsmidler** | | | |
| *Immatrielle eiendeler* | | | |
| Utsatt skattefordel | 5 | - | 880 846 |
| Goodwill | 3 | 824 850 | - |
| **Sum immatrielle eiendeler** | | **824 850** | **880 846** |
| *Varige driftsmidler* | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 3 | 6 015 572 | 6 273 572 |
| Maskiner, anlegg og driftsløsøre | 3 | 25 118 732 | 7 030 000 |
| **Sum varige driftsmidler** | | **31 134 304** | **13 303 572** |
| *Finansielle anleggsmidler* | | | |
| Investering i aksjer og andeler | 4 | 2 877 059 | 4 126 559 |
| Andre fordringer | | 1 385 469 | 1 800 083 |
| **Sum finansielle anleggsmidler** | | **4 262 528** | **5 926 642** |
| **Sum anleggsmidler** | | **36 221 682** | **20 111 060** |
| **Omløpsmidler** | | | |
| Varer | 8 | 2 123 048 | 2 346 118 |
| **Sum varer** | | **2 123 048** | **2 346 118** |
| *Fordringer* | | | |
| Kundefordringer | 11 | 37 838 781 | 45 148 086 |
| Andre fordringer | 9 | 2 585 845 | 832 641 |
| **Sum fordringer** | | **40 424 626** | **45 980 727** |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 12 | 8 640 999 | 1 826 903 |
| **Sum bankinnskudd, kontanter og lignende** | | **8 640 999** | **1 826 903** |
| **Sum omløpsmidler** | | **51 188 673** | **50 153 748** |
| **SUM EIENDELER** | | **87 410 355** | **70 264 808** |

Konsernregnskap for Johan Kjellmark

## Balanse per 31.12.2017

| EGENKAPITAL OG GJELD | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **Egenkapital** | | | |
| *Innskutt egenkapital* | | | |
| Selskapskapital | 7,13 | 216 000 | 216 000 |
| Egne aksjer | 7,13 | -2 000 | -2 000 |
| **Sum innskutt egenkapital** | | **214 000** | **214 000** |
| *Opptjent egenkapital* | | | |
| Annen egenkapital | 7 | 19 764 202 | 19 833 917 |
| **Sum opptjent egenkapital** | | **19 764 202** | **19 833 917** |
| Minoritetsinteresser | 7,14 | - | - |
| **Sum egenkapital** | | **19 978 202** | **20 047 917** |
| **Gjeld** | | | |
| *Avsetning for forpliktelser* | | | |
| Utsatt skatt | 5 | 1 672 104 | - |
| **Sum avsetninger for forpliktelser** | | **1 672 104** | - |
| *Annen langsiktig gjeld* | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | 23 745 407 | 8 837 330 |
| Øvrig langsiktig gjeld | | 1 984 145 | - |
| **Sum annen langsiktig gjeld** | | **25 729 552** | **8 837 330** |
| *Kortsiktig gjeld* | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 4 193 037 | 14 656 673 |
| Leverandørgjeld | | 14 283 946 | 8 333 525 |
| Betalbar skatt | 5 | 1 | - |
| Skyldig offentlige avgifter | | 5 220 738 | 4 003 099 |
| Utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Annen kortsiktig gjeld | 10 | 15 904 776 | 14 172 264 |
| **Sum kortsiktig gjeld** | | **40 030 498** | **41 379 561** |
| **Sum gjeld** | | **67 432 154** | **50 216 891** |
| **SUM EGENKAPITAL OG GJELD** | | **87 410 355** | **70 264 808** |

Røros, 4/5 - 2018

| Johan Arnt Vatnan | Jan Gunnar Skogås | Terje Broli | Arild Grytbakk |
|---|---|---|---|
| Styrets leder | Styremedlem | Styremedlem | Styremedlem |

| Tormod Kjellmark | Vidar Kjeldsberg | Lillian Sandnes | Trond Schjølberg |
|---|---|---|---|
| Styremedlem | Styremedlem | Styremedlem | Daglig leder |

Johan Kjellmark- konsernet

**Kontantstrømoppstilling - Konsern Johan Kjellmark AS**

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| **Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter** | | |
| Resultat før skattekostnad | 1 023 087 | 1 137 119 |
| - Periodens betalbare skatt | - | -156 |
| + Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler | -70 000 | - |
| + Ordinære avskrivninger | 1 767 549 | 1 926 395 |
| + / - Endring i varelager | 223 070 | 668 494 |
| + / - Endring i kundefordringer | 7 309 305 | -4 017 541 |
| + / - Endring i leverandørgjeld | 5 950 421 | 139 231 |
| + / - Endring i andre tidsavgrensningsposter | 3 499 709 | 5 351 639 |
| **= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter** | **19 703 141** | **5 205 181** |
| | | |
| **Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter** | | |
| + Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler | 180 000 | - |
| - Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | -20 533 131 | -1 646 395 |
| - Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler | 1 250 000 | -199 587 |
| - Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer | -500 | - |
| **= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter** | **-19 103 631** | **-1 845 982** |
| | | |
| **Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter** | | |
| + Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld | 19 187 015 | - |
| + Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld | - | 3 478 768 |
| - Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld | -2 294 793 | -8 457 928 |
| - Utbetaling ved nedbetaling av kortsiktig gjeld | -11 124 661 | |
| + Netto endring kassekreditt | 661 025 | |
| - Utbetalinger av utbytte | -214 000 | - |
| **= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter** | **6 214 586** | **-4 979 160** |
| | | |
| **= Netto endring i kontanter mv.** | **6 814 095** | **-1 619 961** |
| + Beholdning av kontanter 01.01 | 1 826 903 | 3 446 865 |
| **= Beholdning av kontanter 31.12.** | **8 640 999** | **1 826 903** |
| | | |
| **Kontantbeholdning mv. framkommer slik:** | | |
| Kontanter og bankinnskudd per 31.12. | 7 441 448 | 1 467 498 |
| - Skattetrekkinnskudd o.l. per 31.12. | 1 199 551 | 359 405 |
| **= Beholdning av kontanter mv. 31.12.** | **8 640 999** | **1 826 903** |

Johan Kjellmark-konsernet

# Noter til konsernregnskapet 2017

**Note 1 - Regnskapsprinsipper**

Konsernregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og note opplysninger og er avlagt i samsvar med regnskapslov og god regnskapsskikk gjendelde pr 31. desember 2017.

Konsernregnskapet viser virksomheten til morselskapet Johan Kjellmark AS og dets datterselskaper som en økonomisk enhet, basert på regnskapsprinsipper som beskrevet nedenfor. Selskapenes interne transaksjoner, gevinster og mellomværender er eliminert i konsernregnskapet.

Konsernbalansen pr 31.12 omfatter de aksjeselskaper hvor Johan Kjellmark eier 50% eller mer av aksjene og har bestemmende innflytelse. Konsernbalansen pr 31.12.2016 omfatter i tillegg til morselskapet, Kjellmark Eiendomsutvikling AS. Johan Kjellmark deltok 3. oktober 2017 i en emisjon i Nidarvoll Byggservice AS, og ervervet 50,1% av aksjene i selskapet. Da morselskapet gjennom sin eierpost vurderer å ha bestemmende innflytelse over Nidarvoll Byggservice AS, inngår selskapet i konsernregnskapet fra ervervstidspunktet. Morselskapet kjøpte videre 100% av aksjene i Støholen Entreprenør AS, med overtakelse 31.12.2017. Selskapet inngår i konsernregnskapet fra overtakelsestidspunkt. Konsernbalansen pr 31.12.17 omfatter dermed Johan Kjellmark AS, Kjellmark Eiendomsutvikling AS, Nidarvoll Byggservice AS og Støholen Entreprenør AS.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, og oppføres til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi utover hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Minoritetsinteresser måles til minoritetens forholdsmessige andel av virkelig verdi av identifiserbare nettoeiendeler i overdragende selskap. Minoritetsinteressens resultatandel beregnes på grunnlag av datterselskapets resultat etter skattekostnad etter elimineringer.

*Tilknyttet selskap*
Med tilknyttet selskap menes selskap der konsernet har eierandel større enn 20 %, hvor investeringen er av langvarig og strategisk karakter og hvor konsernet ikke har en bestemmende innflytelse. Tilknyttede selskap inntas i konsernregnskapet etter egenkapitalmetoden.

*Salgsinntekter*
Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert. Inntekt på anleggskontrakter resultatføres i takt med fremdriften (løpende avregning). Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som opptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter kostnadsføres når de påløper.

Johan Kjellmark-konsernet

*Leasing*
Konsernet har operasjonell leasing som kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leasingleie.

*Omløpsmidler og kortsiktig gjeld*
Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter 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 (laveste verdis prinsipp).

*Egentilvirkede ferdigvarer og varer i arbeid*
Anskaffelseskost for disse varene er direkte kostnader og en forholdsmessig andel av indirekte variable og faste tilvirkningskostnader. Andel av faste kostnader er begrenset til andel ved normal kapasistesutnyttelse. Ved beregning av virkelig verdi er salgspris på et framtidig salgstidspnkt fradratt salgskostnader og tilvirkningskostnader som påløper for å bringe varer i arbeid i salgsferdig stand.

*Varer*
Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost (FIFO-prinsippet) og netto salgsverdi (laveste verdis prinsipp).

*Arbeid under utførelse og andre beholdninger med lang tilvirkningstid*

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dette innebærer at inntektsføringen skjer etter hvert som arbeidet utføres i henhold til fullføringsgrad slik at opparbeidet andel av prosjektets forventede fortjeneste tas til inntekt. Fullføringsgraden fastsettes ut fra utført produksjon. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført.

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

*Vedlikehold/påkostning*
Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommens og driftsmidlenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen og driftsmidler tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fra til i dag) og driftsmidler kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen eller driftsmidler ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

*Fordringer*
Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering 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 en tilsvarende vurdering.

Johan Kjellmark-konsernet

*Valuta*

Pengeposter i utenlands valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteirngen på den siste dagen i regnskapsåret.

*Skatt*

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skattefordel er bokført.

*Pensjonsforpliktelser*

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon.

*Immaterielle eiendeler og goodwill*

Goodwill har oppstått i forbindelse med erverv av datterselskap. Goodwill avskrives over forventet levetid.

*Garanti- og serviceforpliktelser mv.*

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påført for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden vil påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld.

*Kontantstrømoppstilling*

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

Johan Kjellmark-konsernet

**Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor**

Morselskapet har hatt 54 årsverk i regnskapsåret, mens Kjellmark Eiendomsutvikling AS ikke har hatt egne ansatte i regnskapsåret. Nidarvoll Byggservice AS sysselsatte 5 årsverk i regnskapsåret, omregnet til 1,25 årsverk for perioden selskapet inngår i konsernregnskapet. Støholen Entreprenør AS, som inngår i konsernregnskapet fra 31.12.17 sysselsatte 28 årsverk i 2017.

| **Spesifikasjon av lønnskostnader** | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Lønninger | 26 881 719 | 28 271 102 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 907 765 | 1 930 703 |
| Pensjonskostnader | 1 384 618 | 1 375 233 |
| Andre lønssrelaterte ytelser | 642 935 | 672 502 |
| **Totalt** | 30 817 037 | 32 249 540 |

**Ytelser til ledende personer og revisor**

| | | |
|---|---|---|
| Daglig leder | | |
| Lønn | 1 301 133 | 1 235 385 |
| Annen godtgjørelse | 153 218 | 119 905 |
| **Totalt** | **1 449 380** | **1 355 290** |
| Styremedlemmer | 288 018 | 278 726 |

Lovpålagt revisjonshonorar i 2017 utgjør totalt 158 228 kr. Annen bistand utgjør 511 576 kr. Beløpene er oppgitt eksl. mva. Kostnadsført revisjonshonorar, og bistand revisor er hensyntatt ift eierperioden av selskapene i 2017.

Daglig leder har bonusavtale, men har ingen avtale om godtgjørelse ved opphør av arbeidsforholdet/vervet.

Johan Kjellmark-konsernet

**Note 3 - Avskrivning på goodwill og varige driftsmidler**

| | Goodwill | Tomter, bygninger og annen fast eiendom | Maskiner, anlegg, driftsløsøre | Sum |
|---|---|---|---|---|
| Anskaffelseskost per 1/1 | - | 9 638 061 | 19 320 393 | 28 958 454 |
| + Tilgang | 868 263 | 191 000 | 19 488 715 | 20 547 978 |
| - Avgang | | 800 000 | 555 972 | 1 355 972 |
| Anskaffelseskost 31/12 | 868 263 | 9 029 061 | 38 253 136 | 48 150 460 |
| | | | | |
| Akk. av/nedskr. per 1/1 | | 3 364 489 | 12 290 393 | 15 654 882 |
| + Ordinære avskrivninger | 43 413 | 396 000 | 1 328 136 | 1 767 549 |
| - Tilbakeført avskrivning | | 747 000 | 498 972 | 1 245 972 |
| Akk. avskrivning per 31/12 | 43 413 | 3 013 489 | 13 119 557 | 16 176 459 |
| | | | | |
| Balanseført verdi per 31/12 | 824 850 | 6 015 572 | 25 118 732 | 31 959 154 |
| | | | | |
| Forventet økonomisk levetid | 5 | 6-30 | 3-30 | |
| Avskrivingsplan | lineær | lineær | lineær | |

Tilgang på goodwill er knyttet til erverv av 50,1 % av aksjene i Nidarvoll Byggservice AS i oktober 2017.
Tilgang på maskiner, anlegg og driftsløsøre på kr 18 968 377, er knyttet til oppkjøp av 100 % av aksjene i Støholen Entreprenør AS pr 31.12.17. Differansen mellom identifiserte netto eiendeler og anskaffelseskostnad for aksjene utgjør kr 0. Forskjell mellom bokførte verdier i Støholen Entreprenør AS på maskiner, anlegg og driftsløsøre og virkelig verdi utgjør kr 11 078 913.

**Note 4 -Investering i aksjer og andeler**

Spesifikasjonen inneholder alle aksjer der eierandelen er over 10 %.

| Selskap | Forretnings-kontor | Eierandel | Balanseført verdi |
|---|---|---|---|
| Røros Vekst AS | Røros | 10,7 % | 2 378 640 |
| Norgesbetong AS | Hamar | 10,0 % | 93 750 |
| Ålen Invest AS | Holtålen | 12,5 % | 150 000 |
| Andre aksjeandeler | | | 254 669 |
| **Samlet balanseført verdi** | | | **2 877 059** |

Johan Kjellmark-konsernet

**Note 5 - Skatt**

| | 2017 |
|---|---|
| *Spesifikasjon av årets skattegrunnlag* | |
| Ordinært resultat før skattekostnad | 1 023 087 |
| Permanente forskjeller | -1 231 126 |
| Endring i midlertidige forskjeller | -696 914 |
| **Årets skattegrunnlag** | **-904 953** |

| | |
|---|---|
| *Spesifikasjon av årets skattekostnad* | |
| Endring utsatt skatt/utsatt skattefordel | 335 526 |
| Betalbar skatt | 0 |
| **Årets totale skattekostnad** | **335 526** |

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| *Spesifikasjon av midlertidige forskjeller* | | |
| Driftsmidler | 11 701 726 | -263 876 |
| Merverdi tomter, bygninger og annen fast eiendom | 0 | |
| Løpende tilvirkningskontrakter | 825 201 | 1 201 000 |
| Fordringer | -1 930 903 | -387 017 |
| Gev/tapskonto | -353 827 | |
| Regnskapsmessig avsetning for forpliktelser | -2 000 000 | -2 000 000 |
| Akkumulert fremførbart underskudd | -3 125 253 | -2 220 300 |
| **Netto midlertidige forskjeller pr 31.12.2017** | **5 116 944** | **-3 670 193** |
| | | |
| **Utsatt skattefordel (-)/Utsatt skatt (+)** | **1 176 897** | **-880 846** |
| **Bokført utsatt skattefordel (-)/utsatt skatt (+)** | **1 672 104** | **-880 846** |
| Skattesats | 23 % | 24 % |

I konsernet er utsatt skattefordel knyttet til underskudd til fremføring i Niadarvoll Byggservice AS ikke bokført da datterselskapet ikke inngår i samme skattekonsern som resterende selskaper i konsernet.

| | | |
|---|---|---|
| *Avstemming fra nominell til faktisk skattesats* | | |
| Forventet skatt etter nominell skattesats | 245 541 | 284 280 |
| Effekt av permanente forskjeller | -295 470 | 1 510 |
| Effekt av ikke balanseført utsatt skattefordel | 294 159 | - |
| Effekt av endring skatteprosent ved beregning av utsatt skatt/skattefordel | 91 300 | 36 385 |
| Andre poster | -3 | -8 732 |
| **Skattekostnad i henhold til resultatregnskapet** | **335 526** | **313 443** |

Johan Kjellmark-konsernet

**Note 6 - Pant og garantier**

| *Pantsikret gjeld* | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Langsiktig gjeld kredittinstitusjoner | 23 745 407 | 8 837 330 |
| **Sum gjeld sikret med pant** | **23 745 407** | **8 837 330** |

| *Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:* | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Tomter | 83 572 | 83 572 |
| Bygninger | 6 015 572 | 6 190 000 |
| Transportmidler, maskiner og inventar | 25 118 732 | 7 011 000 |
| Kundefordringer | 37 838 781 | 45 148 086 |
| **Sum pantsatte eiendeler** | **69 056 657** | **58 432 658** |

Gjeldspost med forall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør per 31.12.2017 kr 1 758 000,-.

**Note 7 - Egenkapital**

| | **Aksjekapital** | **Egne aksjer** | **Annen egenkapital** | **Minoritets-interesser** | **Sum** |
|---|---|---|---|---|---|
| Egenkapital 01.01.2017 | 216 000 | -2 000 | 19 833 917 | 0 | 20 047 917 |
| Innskudd fra minoritet | | | | -329 274 | -329 274 |
| Årets resultat | | | 839 983 | -152 424 | 687 559 |
| Avsatt til utbytte | | | -428 000 | 0 | -428 000 |
| Negativ minoritetsinteresse overført | | | -481 698 | 481 698 | 0 |
| Egenkapital 31.12.2017 | 216 000 | -2 000 | 19 764 202 | 0 | 19 978 202 |

**Note 8 - Varer**

Varelageret er i sin helhet vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende.

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Lager av byggevarer | 1 222 182 | 1 385 407 |
| Lager av grus og sement | 340 866 | 400 711 |
| Lager av tomter | 560 000 | 560 000 |
| **Sum varelager** | **2 123 048** | **2 346 118** |

**Note 9 - Andre fordringer**

Andre fordringer består i hovedsak av forskuddsbetalte kostnader. Kostnadene kommer i sin helhet til kostnadsføring i påfølgende år.

**Note 10 - Garanti- og serviceforpliktelser mv.**

**Garanti- og serviceforpliktelser mv.**

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden vil påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Total avsetning per 31.12.2017 var kr 2 000 000

**Kontraktsgarantier**

I forbindelse med byggentrepriser var det per 31.12.2017 kontraktsgarantier med en saldo på til sammen kr 2 575 920. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende.

**Note 11 - Kundefordringer**

Selskapets kundefordringer består av følgende:

| | |
|---|---|
| Utført produksjon i egenregi, ikke solgt | 7 976 650 |
| Opptjent, ikke fakturert produksjon på kontrakter | 5 531 000 |
| Ordinære kundefordringer | 24 331 131 |
| **Sum kundefordringer** | **37 838 781** |

Det er avsatt kr 307 237 i tap på kundefordringer pr 31.12.17.

**Arbeid under utførelse**

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostander overstiger forventede inntekter, blir toalt forventet tap på prosjektet kostandsført.

Johan Kjellmark-konsernet

**Note 12 - Bundende midler**

Innestående på skattetrekkskonto per 31.12

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Johan Kjellmark AS | 1 199 551 | 359 405 |
| Kjellmark Eiendomsutvikling AS | - | - |
| Støholen Entreprenør AS | 599 615 | |
| Nidarvoll Byggservice AS | 125 865 | |
| **Sum** | **1 925 031** | **359 405** |

Ubenyttet kassekreditt utgjør pr 31.12.17 kr 6 038 975

**Note 13 - Aksjekapital**

Johan Kjellmark AS har 216 aksjer hver pålydende kr 1 000. Samlet aksjekapital utgjør kr 216 000.

Morselskapets aksjeeiere per 31.12.2017 vises i note 6 i selskapsregnskapet.

**Note 14 - Minoritetsinteresser**

Johan Kjellmark konsernet innholder datterselskap som eies mindre enn 100 %.

| | Eierandel | Årets resultat | Minoritet |
|---|---|---|---|
| Nidarvoll Byggservice AS | 50,1 % | -305 556 | -481 698 |

Årets resultat på -305 556 kr utgjør resultatet i konsernets eiertid.
Årsresultatet for selskapet utgjorde et underskudd på kr. 501 405

**Note 15 - Transaksjoner med nærstående parter**

Konsernet har mellomværende med ansatte og eiere, og eiers nærstående på totalt tnok 164

**Note 16 - Proforma informasjon**

Sammenligningstallene i konsernregnskapet er ikke omarbeidet etter oppkjøpene av Nidarvoll Byggservice AS og Støholen Entreprenør AS. Proforma salgsinntekter for 2017 utgjør tnok 129 888, tnok 158 551 for 2016, dersom endringen i konsernsammenstillingen hadde skjedd fra begynnelsen av sammenligningsperioden.

# Årsregnskap 2017
# for

# Johan Kjellmark AS

**Foretaksnr. 932021374**

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

## Virksomheten

Konsernet Johan Kjellmark driver entreprenørvirksomhet, betong- og treelementproduksjon, arkitekt- og rådgivertjenester og eiendomsutvikling i Rørosregionen. Høsten 2017 erververt Johan Kjellmark AS 50,1% av aksjene i Nidarvoll Byggservice AS. Dette er et mindre entreprenørselskap med tilhold til Trondheim med den vesentligste porteføljen av oppdrag innen ROT-området. Selskapet har 11 ansatte. Ved årsskifte 2017/2018 ble 100% av aksjene i entreprenør selskapet Støholen Entreprenør AS erververt. Selskapet har tilhold på Tynset og har ca 30 ansatte og kompletterer Kjellmark særlig innen betongarbeider og elementmontasje.

For Johan Kjellmark AS er året preget av at det har vært forholdsvis mange mindre prosjekter. Dette har medført noe lavere omsetning enn budsjettert. Økonomisk og resultatmessigt har året likevel vært forholdsvis bra. Datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS, har hatt lav aktivitet. Selskapet har ved årsskifte tre ferdigstilte ikke solgte leiligheter.

Støholen Entreprenør AS har hatt stabil omsetning i 2017, men noe negativ resultatutvikling på slutten av året knyttet til et enkelt prosjekt. Selskapet har hatt en positiv resultatutvikling i starten av 2018. Nidarvoll Byggservice AS har i 2017 slitt med noe dårlig resultatutvikling og stram likviditet. I forbindelse med oppkjøpet er finansieringen og likviditetssituasjonen bedret.

### Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

Konsernregnskapet og selskapsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

## Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i konsernet anses som godt.

Korttidssykefraværet i 2017 for morselskapet var på 2,3 %. Det er 0,8% poeng høyere enn forrige år. Langtidsfraværet ble på 4,8 %. Det er 0,4 % poeng høyere enn forrige år. Vi ikke hatt personskade med fravær siste år.

Styret i morselskapet består av seks menn og en kvinne. Det er for tiden ingen kvinnelige ansatte i produksjonen. Morselskapets administrasjon består av 9 menn og to kvinner. Både styret og selskapets ledelse er bevisst på de samfunnsmessige forventninger om tiltak for å fremme likestilling i virksomheten og styret. Det er i øyeblikket ikke iverksatt konkrete tiltak for å fremme dette arbeidet, men styrets målsetting på sikt, er å innfri samfunnets forventninger på dette området.

## Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Bedriften arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår og beskyttelse mot trakassering.

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

Konsernet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Konsernet arbeider aktivt og målrettet for å utforme og tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulig. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.

## Ytre miljø

Styret kjenner ikke til forhold som er i strid med myndighetenes krav og pålegg når det gjelder forurensning av det ytre miljø.

## Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Det er konsernets målsetting og styrets oppfatning at de ansatte gjennom individuell kursing og langsiktig faglig oppfølging bidrar til å effektivisere og profesjonalisere virksomheten i konsernet. Dette arbeidet har for 2017 bidratt til produktivitetsforbedring. Konsernet har for øvrig i 2017 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

## Rettvisende oversikt over utvikling, resultat og likviditet

Johan Kjellmark AS har hatt en nedgang i omsetning i forhold til 2016. Antall ansatte har vært stabilt med 54 ansatte, hvorav 11 i administrasjonen og 43 i produksjonen. Likviditetssituasjonen har i løpet av året vært tilfredsstillende og stabil.

Konsernet er eksponert for renterisiko gjennom langsiktig ekstern gjeld på mnok 23,7 pr 31.12.17. Konsernets salg og innkjøp er i hovedsak innenlands, og eksponerer derfor konsernet lite for valutasvingninger. Konsernets kredittrisiko er i hovedsak knyttet til kundenes økonomiske evner til å oppfylle sine forpliktelser. Konsernet har mange mellomstore og små prosjekter både mot privatpersoner og næringsdrivende. På større prosjekter reduseres kredittrisiko med bankgarantier og tilsvarende. Ledelsen vurderer på bakgrunn av dette at kredittrisikoen er lav.

Ordrereserven for 2018 er bra, og markedsutsiktene innen bygg- og anleggsbransjen for 2018 vurderes som gode.

Johan Kjellmark AS

# Årsberetning 2017

## Redegjørelse for årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir konsernregnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av konsernets stilling ved årsskiftet. Den totale omsetning i konsernet for 2017 ble på kr 90 401 033 (kr 113 843 663 i 2016). Årsresultatet i konsernet viser et overskudd etter skatt på kr 687 559 (823 676). Konsernets egenkapital er kr 19 978 202 (20 047 917) og egenkapitalandelen er 22,8 % (28,5 %).

Styret vurderer likviditeten i konsernet som tilfredsstillende,

Konsernets morselskap, Johan Kjellmark AS, hadde i 2017 en omsetning på kr 93 896 857 (109 793 169). Årsresultatet viser et overskudd etter skatt på kr. 2 083 421 (1 995 410). Morselskapet hadde pr 31.12.17 en egenkapital på kr 22 874 648 og egenkapitalandel på 34,9 % (42,5 %).

Styret innstiller på et utbytte på kr 428.000. Styret foreslår videre at kr. 1 655 421 overføres til annen egenkapital.

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

Røros, 4/5 -2018

Johan Arnt Vatnan
styreleder

Lillian Sandnes

Vidar Kjelsberg

Terje Broli

Arild Grytbakk

Jan Gunnar Skogås

Tormod Kjellmark

Trond O. Schjølberg
Daglig leder

Johan Kjellmark AS

# Resultatregnskap

| | Note | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER** | | | |
| **Driftsinntekter** | | | |
| Salgsinntekt | | 93 773 857 | 109 778 669 |
| Annen driftsinntekt | | 123 000 | 14 500 |
| **Sum driftsinntekter** | | **93 896 857** | **109 793 169** |
| **Driftskostnader** | | | |
| Varekostnad | | 52 364 107 | 66 935 212 |
| Lønnskostnad | 1 | 29 608 985 | 32 249 540 |
| Avskrivning på varige driftsmidler | 2 | 1 713 530 | 1 926 395 |
| Annen driftskostnad | 1 | 7 270 980 | 5 478 121 |
| **Sum driftskostnader** | | **90 957 602** | **106 589 268** |
| **DRIFTSRESULTAT** | | **2 939 255** | **3 203 901** |
| **FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER** | | | |
| **Finansinntekter** | | | |
| Annen renteinntekt | | 142 878 | 142 353 |
| Annen finansinntekt | | 79 878 | 0 |
| **Sum finansinntekter** | | **222 756** | **142 353** |
| **Finanskostnader** | | | |
| Annen rentekostnad | | 412 468 | 657 380 |
| **Sum finanskostnader** | | **412 468** | **657 380** |
| **NETTO FINANSPOSTER** | | **(189 712)** | **(515 028)** |
| **ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD** | | **2 749 543** | **2 688 873** |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 3 | 666 122 | 693 464 |
| **ORDINÆRT RESULTAT** | | **2 083 421** | **1 995 409** |
| **ÅRSRESULTAT** | | **2 083 421** | **1 995 409** |
| **OVERFØRINGER OG DISPONERINGER** | | | |
| Avsatt til ordinært utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Overføringer annen egenkapital | 13 | 1 655 421 | 1 781 410 |
| **SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER** | | **2 083 421** | **1 995 410** |

Johan Kjellmark AS

# Balanse pr. 31.12.2017

| | Note | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---|---|---|
| **EIENDELER** | | | |
| **ANLEGGSMIDLER** | | | |
| **Immaterielle eiendeler** | | | |
| Utsatt skattefordel | 3 | 427 744 | 500 825 |
| **Sum immaterielle eiendeler** | | **427 744** | **500 825** |
| **Varige driftsmidler** | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 2 | 6 015 572 | 6 273 572 |
| Maskiner og anlegg | 2 | 6 049 000 | 7 011 000 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | 2 | 11 000 | 19 000 |
| **Sum varige driftsmidler** | | **12 075 572** | **13 303 572** |
| **Finansielle anleggsmidler** | | | |
| Investeringer i foretak i samme konsern | 8 | 16 398 682 | 702 000 |
| Investeringer i aksjer og andeler | 8 | 2 876 559 | 4 126 559 |
| Andre fordringer | | 1 385 469 | 1 783 883 |
| **Sum finansielle anleggsmidler** | | **20 660 710** | **6 612 443** |
| **SUM ANLEGGSMIDLER** | | **33 164 026** | **20 416 840** |
| **OMLØPSMIDLER** | | | |
| Varer | 9 | 2 078 385 | 2 346 118 |
| **Fordringer** | | | |
| Kundefordringer | 4 | 23 645 291 | 22 023 086 |
| Andre fordringer | 10 | 484 110 | 832 641 |
| Fordringer på konsernselskap | 12 | 2 353 330 | 2 503 323 |
| **Sum fordringer** | | **26 482 731** | **25 359 050** |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 5 | 3 719 350 | 1 792 438 |
| **SUM OMLØPSMIDLER** | | **32 280 465** | **29 497 606** |
| **SUM EIENDELER** | | **65 444 492** | **49 914 446** |

Johan Kjellmark AS

# Balanse pr. 31.12.2017

| | Note | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---|---|---|
| **EGENKAPITAL OG GJELD** | | | |
| **EGENKAPITAL** | | | |
| **Innskutt egenkapital** | | | |
| Aksjekapital 216 a 1000 | 6 | 216 000 | 216 000 |
| Egne aksjer | 6 | (2 000) | (2 000) |
| **Sum innskutt egenkapital** | | **214 000** | **214 000** |
| **Opptjent egenkapital** | | **22 660 648** | **21 005 227** |
| **SUM EGENKAPITAL** | | **22 874 648** | **21 219 227** |
| **GJELD** | | | |
| **LANGSIKTIG GJELD** | | **19 542 537** | **8 837 330** |
| **KORTSIKTIG GJELD** | | | |
| Leverandørgjeld | | 8 779 815 | 8 333 525 |
| Betalbar skatt | 3 | 1 | 0 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 3 624 416 | 4 003 099 |
| Utbytte | | 428 000 | 214 000 |
| Kortsiktig gjeld til konsernselskap | | 2 471 000 | 602 000 |
| Annen kortsiktig gjeld | 11 | 7 724 075 | 6 705 265 |
| **SUM KORTSIKTIG GJELD** | | **23 027 307** | **19 857 889** |
| **SUM GJELD** | | **42 569 844** | **28 695 219** |
| **SUM EGENKAPITAL OG GJELD** | | **65 444 492** | **49 914 446** |

Røros 4/5 2018

| | | | |
|---|---|---|---|
| Johan Arnt Vatnan | Jan Gunnar Skogås | Terje Broli | Tormod Kjellmark |
| Styrets leder | Styremedlem | Styremedlem | Styremedlem |
| Vidar Kjelsberg | Lillian Sandnes | Arild Grytbakk | Trond Schjølberg |
| Styremedlem | Styremedlem | Styremedlem | Daglig leder |

**Johan Kjellmark AS**
2016
**Kontantstrømanalyse** (NRS - Indirekte modell)

| | | Årets tall | Fjorårets tall |
|---|---|---|---|
| | **Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter** | | |
| | Resultat før skattekostnad | 2 749 543 | 2 688 874 |
| - | Periodens betalte skatter | 0 | 0 |
| -/+ | Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler | -70 000 | -14 500 |
| + | Ordinære avskrivninger | 1 713 530 | 1 926 395 |
| + | Nedskrivning anleggsmidler | 0 | 0 |
| +/- | Endring i varelager | 267 733 | 668 494 |
| +/- | Endring i kundefordringer | -1 622 205 | -994 769 |
| +/- | Endring i leverandørgjeld | 446 290 | 151 731 |
| +/- | Forskjell mellom kostn.ført pensj. og inn-/utbet. i pensj.ordn. | 0 | 0 |
| +/- | Effekt av valutakursendringer | 0 | 0 |
| +/- | Poster klassifisert som invest.-/finans. aktiviteter | 0 | 0 |
| +/- | Endring i andre tidsavgrensningsposter | 2 619 288 | -4 530 195 |
| = | Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | 6 104 179 | -103 970 |
| | **Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter** | | |
| + | Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler | 180 000 | 0 |
| - | Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | -595 530 | -1 631 895 |
| + | Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler | 1 250 000 | -199 587 |
| - | Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler | -15 696 682 | 0 |
| + | Innbetalinger ved salg av andre investeringer | 0 | 0 |
| - | Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer | 795 737 | 137 780 |
| = | Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | -14 066 475 | -1 693 702 |
| | **Kontantstømmer fra finansieringsaktiviter** | | |
| + | Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld | 13 000 000 | 0 |
| + | Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld | 0 | 0 |
| - | Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld | -2 294 793 | -1 932 736 |
| - | Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld | 0 | 0 |
| +/- | Netto endring i kassekreditt | 0 | 0 |
| + | Innbetaling av egenkapital | 0 | 0 |
| - | Tilbakebetaling av egenkapital | 0 | 0 |
| - | Utbetaling av utbytte | -214 000 | 0 |
| + | Innbetaling av aksjonærbidrag | 0 | 0 |
| + | Innbetaling av konsernbidrag | 0 | 0 |
| - | Utbetaling av konsernbidrag | -602 000 | 2 106 000 |
| = | Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | 9 889 207 | 173 264 |
| +/- | Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter | 0 | 0 |
| = | Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter | 1 926 911 | -1 624 408 |
| + | Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse | 1 792 438 | 3 416 916 |
| = | **Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt** | **3 719 349** | **1 792 438** |

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## 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. Selskapet passerte i 2011 grensene for å kunne benytte regnskapsreglene for små foretak. Regnskapet er nå satt opp i henhold til reglene for øvrige foretak.

**Inntektsførings- og kostnadsføringstidspunktet -sammenstilling**

Inntektsføring ved salg av varer og skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert. Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter kostnadsføres når de påløper.

**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 (Laveste verdis prinsipp).

**Anleggsmidler og langsiktig gjeld**

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

**Vedlikehold / påkostning**

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

**Leasing**

Selskapet har operasjonell leasing, som kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leasingleie.

**Valuta**

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

**Varer**

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost (FIFO-prinsippet) og netto salgsverdi (Laveste verdis prinsipp).

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

### Arbeid under utførelse og andre beholdninger med lang tilvirkningstid

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført. Fullføringsgraden bestemmes ut fra faktisk utført produksjon ved periodeslutt.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Total avsetning pr 31.12.2017 er kr 250.000,-.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

### Regnskapsføring av investeringer i Datter- og tilknyttede selskaper

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper. Investeringene i datterselskap og tilknyttet selskap regnskapsføres etter kostmetoden. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skattefordel er bokført.

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har selskapet AFP ordning for sine ansatte i henhold til tariff avtale.

### Garanti- og serviceforpliktelser mv.

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden vil påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning pr 31.12.2017 var kr 2.000.000,-.

### Konserntilhørighet

Selskapet er morselskap i konsernet Johan Kjellmark AS, og er medtatt i konsolideringen i konsernregnskapet til Johan Kjellmark AS. Johan Kjellmark AS har forretningskontor på Røros, og konsernregnskapet vil bli utlevert ved henvendelse dit.

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 54 årsverk i regnskapsåret.

| Spesifikasjon av lønnskostnader | I år | I fjor |
|---|---|---|
| Lønn | 25 886 015 | 28 271 102 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 775 506 | 1 930 703 |
| Pensjonskostnader | 1 364 616 | 1 375 233 |
| Andre lønnsrelaterte ytelser | 582 848 | 672 502 |
| **Totalt** | **29 608 985** | **32 249 540** |

### Ytelser til ledende personer og revisor

| | |
|---|---|
| Daglig leder | 1.449.380,- |
| Styremedlemmer | 288 018,- |
| Revisjonshonorar eksl.mva | 95.000,- |
| Annen bistand revisor eksl. mva | 511.576,- |

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har selskapet AFP ordning for sine ansatte i henhold til tariff avtale.

## Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

| | Tomter, bygninger og annen fast eiendom | Maskiner og anlegg | Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | Sum |
|---|---|---|---|---|
| Anskaffelseskost pr. 1/1 | 9 638 061 | 18 803 757 | 516 636 | 28 958 454 |
| + Tilgang | 191 000 | 404 530 | 0 | 595 530 |
| - Avgang | 800 000 | 555 972 | 0 | 1 355 972 |
| Anskaffelseskost pr. 31/12 | 9 029 061 | 18 652 315 | 516 636 | 28 198 013 |
| Akk. av/nedskr. pr 1/1 | 3 364 489 | 11 792 757 | 497 636 | 15 654 882 |
| + Ordinære avskrivninger | 396 000 | 1 309 530 | 8 000 | 1 713 530 |
| + Avskr. på oppskrivning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Tilbakeført avskrivning | 747 000 | 498 972 | 0 | 1 245 972 |
| + Ekstraord nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akk. av/nedskr. pr. 31/12 | 3 013 489 | 12 603 315 | 505 636 | 16 122 441 |
| Balanseført verdi pr 31/12 | 6 015 572 | 6 049 000 | 11 000 | 12 075 572 |
| Prosentsats for ord.avskr | 3-17 | 3-100 | 10-33 | |

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

**Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:**

| | |
|---|---|
| Resultat før skattekostnader | 2 749 543 |
| + Permanente og andre forskjeller | -51 523 |
| + Endring i midlertidige forskjeller | 409 865 |
| **= Inntekt før anvendelse av framført underskudd** | **3 107 884** |
| - Anvendt skattemessig framførbart underskudd | 636 879 |
| **= Inntekt før fradrag for konsernbidrag** | **2 471 005** |
| - Ytet konsernbidrag | 2 471 000 |
| **= Inntekt** | **5** |

**Spesifikasjon av årets skattekostnad:**

| | |
|---|---|
| Beregnet skatt av årets resultat | 593 041 |
| **= Sum betalbar skatt** | **593 041** |
| +/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført) | 0 |
| +/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført) | 73 081 |
| **= Ordinær skattekostnad** | **666 122** |
| Skattesats i inntektsåret | 24 |

**Betalbar skatt i balansen består av**

| | |
|---|---|
| Sum betalbar skatt | 593 041 |
| +/- Effekt av skatt på konsernbidrag | -593 040 |
| **= Betalbar skatt i balansen** | **1** |

**Utsatt skatt/utsatt skattefordel**

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| + Driftsmidler inkl. goodwill | -146 816 | -263 878 |
| + Tilvirkningskontrakter | 825 201 | 1 201 000 |
| + Utestående fordringer | -160 416 | -387 017 |
| + Gevinst- og tapskonto | -377 728 | 0 |
| - Andre avsetninger for forpliktelser | 2 000 000 | 2 000 000 |
| - Skattem. fremf. underskudd som utlignes | 0 | 636 879 |
| **= Grunnlag utsatt skatt** | **-1 859 759** | **-2 086 774** |
| **Utsatt skatt** | **0** | **0** |
| Negativt grunnlag utsatt skatt | 1 859 759 | 2 086 774 |
| **= Grunnlag utsatt skattefordel** | **1 859 759** | **2 086 774** |
| **Utsatt skattefordel** | **427 744** | **500 826** |

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 4 - Langsiktige tilvirkningskontrakter og varer

### Arbeid under utførelse

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført.

| Anleggskontrakter | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---|---|
| Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter | 5.531.000,- | 6.670.000,- |

## Note 5 - Skattetrekksinnskudd

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 1.199.551,- og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 359.405,-.

## Note 6 - Aksjekapital

Selskapet har 216 aksjer hver pålydende kr 1 000, samlet aksjekapital utgjør kr 216 000.

Eierstruktur:

Selskapets aksjeeiere pr 31.12.17 er:

| Aksjonærens navn | Verv | Antall aksjer | Eierandel |
|---|---|---|---|
| Arnstein Kjellmark | | 50 | 24,5% |
| Gunnar Kjellmark | | 50 | 24,0% |
| Erling Kjellmark | | 48 | 22,2% |
| Ole Jørgen Kjellmark | | 42 | 19,4% |
| Egne aksjer | | 2 | 1,0% |
| Gunrid Kjellmark | | 10 | 4,6% |
| Bedriftsklubben | | 3 | 1,2% |
| Marit Tronshart Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Tormod Tronshart Kjellmark | Styremedlem | 1 | 0,5% |
| Sigrun Tronshart Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Hallvar Tronshart Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Helene Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Håkon Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Kristin Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Maren Langen Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Guro Langen Kjellmark | | 1 | 0,5% |
| Trond Schjølberg | Daglig leder | 1 | 0,5% |
| Ola Grønn-Hagen | | 1 | 0,5% |
| Totalt antall aksjer | | 216 | 100,0% |

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 7 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr 31.12 i år kr 1.758.000,-.

| **Pantsettelser** | **I år** | **I fjor** |
|---|---|---|
| Gjeld sikret med pant | 19.542.537 | 8.837.330 |
| | | |
| **Pantsatte eiendeler:** | | |
| Tomter | 83.572 | 83.572 |
| Bygninger | 6.528.000 | 6.989.000 |
| Aksjer | 13.000.000 | |
| Transportmidler, maskiner og inventar | 5.464.000 | 6.231.000 |
| Sum pantsatte eiendeler | 25.075.572 | 13.303.572 |

## Note 8 - Langsiktige aksjeinvesteringer

Spesifikasjonen viser de selskaper hvor Johan Kjellmark AS eier minimum 10% av aksjekapitalen.

| **Selskap / forretningskontor** | **Eierandel** | **Balanseført verdi** |
|---|---|---|
| Støholen Entreprenørforetning AS | 100% | 13.703.760 |
| Kjellmark eiendomsutvikling AS | 100% | 1.662.640 |
| Røros Vekst AS | 10,7% | 2.378.640 |
| Nidarvoll Byggservice AS | 50,1% | 537.457 |
| Norgesbetong AS | 10,0% | 93.750 |
| Ålen Invest AS | 12,5% | 150.000 |
| Andre Aksjeandeler | | 254.169 |
| **Samlet balanseført verdi** | | **18.780.416** |

## Note 9 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende:

| | **i år** | **forrige år** |
|---|---|---|
| Lager av byggevarer | 1.177.519,- | 1.385.407,- |
| Lager av grus og sement | 340.866,- | 400.711,- |
| Lager av tomter | 560.000,- | 560.000,- |
| **Sum varelager** | **2.078.385,-** | **2.346.118,-** |

## Note 10 - Andre fordringer

Andre fordringer består i hovedsak av forskuddsbetalte kostnader. Kostnadene kommer i sin helhet til kostnadsføring i påfølgende år.

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 11 - Garanti- og serviceforpliktelser mv.

**Garanti- og serviceforpliktelser mv.**

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden kan påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning pr 31.12.2017 var kr 2.000.000,-. Avsetningen var den samme pr 31.12.2016.

**Kontraktgarantier**

I forbindelse med byggentrepriser var det pr 31.12.2017 kontraktsgaranter med tilsammen en saldo på tilsammen kr 1.790.587,-. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende.

## Note 12 - Mellomværende med konsernselskaper

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

| | Pr 31.12. | Pr 01.01. |
|---|---|---|
| **Fordringer** | | |
| Andre kortsiktige fordringer | 2 353 330 | 2 106 000 |
| Andre langsiktige fordringer | 0 | 397 323 |
| **Sum fordringer** | **2 353 330** | **2 503 323** |
| **Gjeld** | | |
| Årets avsatte konsernbidrag | 2 471 000 | 602 000 |
| **Sum gjeld** | **2 471 000** | **602 000** |

Johan Kjellmark AS

# Noter 2017

## Note 13 - Overføringer annen egenkapital

| | Aksjekapital / selskapskapital | Overkurs | Annen egenkapital | Sum egenkapital |
|---|---|---|---|---|
| Pr 1.1. | 214 000 | 0 | 21 005 227 | 21 219 226 |
| +Fra årets resultat | | | 1 655 421 | 1 655 421 |
| **Pr 31.12.** | **214 000** | **0** | **22 660 648** | **22 874 648** |

| | |
|---|---|
| **Disponeringer** | |
| Årets resultat før skattekostnad | 2 469 493 |
| Skattekostnad | 598 910 |
| **Årets resultat** | **1 870 583** |
| **Disponeringer** | |
| Avsatt til utbytte | 428 000 |
| Avsatt til annen opptjent egenkapital | 1 442 583 |
| **Sum disponert** | **1 870 583** |

KPMG AS
Besøksadresse Elverum Lundgaardvegen 17
Postadresse Vangsvegen 73
2317 Hamar

Telephone +47 04063
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Johan Kjellmark AS

# Uavhengig revisors beretning

## Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 2 083 421 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 687 559. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2017 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble 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 International Standards on Auditing (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 og konsernet 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 årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Oslo | Elverum | Mo i Rana | Stord |
| Alta | Finnsnes | Molde | Straume |
| Arendal | Hamar | Skien | Tromsø |
| Bergen | Haugesund | Sandefjord | Trondheim |
| Bodø | Knarvik | Sandnessjøen | Tynset |
| Drammen | Kristiansand | Stavanger | Ålesund |

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 konkluderer 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 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å 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 med revisjonen 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.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger 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 den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen.

Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter driften.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

## 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, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet 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.

Tynset, 14. mai 2018
KPMG AS

Siri Horten
*Statsautorisert revisor*

**Johan Kjellmark AS**
2017
**Kontantstrømanalyse**

| | | Årets tall | Fjorårets tall |
|---|---|---|---|
| | **Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter** | | |
| | Resultat før skattekostnad | 2 749 543 | 2 688 874 |
| - | Periodens betalte skatter | 0 | 0 |
| -/+ | Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler | -70 000 | -14 500 |
| + | Ordinære avskrivninger | 1 713 530 | 1 926 395 |
| + | Nedskrivning anleggsmidler | 0 | 0 |
| +/- | Endring i varelager | 267 733 | 668 494 |
| +/- | Endring i kundefordringer | -1 622 205 | -994 769 |
| +/- | Endring i leverandørgjeld | 446 290 | 151 731 |
| +/- | Forskjell mellom kostn.ført pensj. og inn-/utbet. i pensj.ordn. | 0 | 0 |
| +/- | Effekt av valutakursendringer | 0 | 0 |
| +/- | Poster klassifisert som invest.-/finans. aktiviteter | 0 | 0 |
| +/- | Endring i andre tidsavgrensningsposter | 2 619 289 | -4 530 195 |
| = | Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | 6 104 180 | -103 970 |
| | **Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter** | | |
| + | Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler | 180 000 | 0 |
| - | Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | -595 530 | -1 631 895 |
| + | Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler | 1 250 000 | -199 587 |
| - | Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler | -15 696 682 | 0 |
| + | Innbetalinger ved salg av andre investeringer | 0 | 0 |
| - | Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer | 795 737 | 137 780 |
| = | Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | -14 066 475 | -1 693 702 |
| | **Kontantstømmer fra finansieringsaktiviter** | | |
| + | Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld | 13 000 000 | 0 |
| + | Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld | 0 | 0 |
| - | Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld | -2 294 793 | -1 932 736 |
| - | Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld | 0 | 0 |
| +/- | Netto endring i kassekreditt | 0 | 0 |
| + | Innbetaling av egenkapital | 0 | 0 |
| - | Tilbakebetaling av egenkapital | 0 | 0 |
| - | Utbetaling av utbytte | -214 000 | 0 |
| + | Innbetaling av aksjonærbidrag | 0 | 0 |
| + | Innbetaling av konsernbidrag | 0 | 0 |
| - | Utbetaling av konsernbidrag | -602 000 | 2 106 000 |
| = | Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | 9 889 207 | 173 264 |
| +/- | Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter | 0 | 0 |
| = | Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter | 1 926 912 | -1 624 408 |
| + | Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse | 1 792 438 | 3 416 916 |
| = | **Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt** | **3 719 350** | **1 792 438** |

Johan Kjellmark- konsernet

## Kontantstrømoppstilling - Konsern Johan Kjellmark

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| **Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter** | | |
| Resultat før skattekostnad | 1 023 087 | 1 137 119 |
| - Periodens betalbare skatt | - | -156 |
| + Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler | -70 000 | - |
| + Ordinære avskrivninger | 1 767 549 | 1 926 395 |
| + / - Endring i varelager | 223 070 | 668 494 |
| + / - Endring i kundefordringer | 7 309 305 | -4 017 541 |
| + / - Endring i leverandørgjeld | 5 950 421 | 139 231 |
| + / - Endring i andre tidsavgrensningsposter | 3 499 709 | 5 351 639 |
| **= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter** | **19 703 141** | **5 205 181** |
| | | |
| **Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter** | | |
| + Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler | 180 000 | - |
| - Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | -20 533 131 | -1 646 395 |
| - Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler | 1 250 000 | -199 587 |
| - Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer | -500 | - |
| **= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter** | **-19 103 631** | **-1 845 982** |
| | | |
| **Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter** | | |
| + Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld | 19 187 015 | - |
| + Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld | - | 3 478 768 |
| - Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld | -2 294 793 | -8 457 928 |
| - Utbetaling ved nedbetaling av kortsiktig gjeld | -11 124 661 | |
| + Netto endring kassekreditt | 661 025 | |
| - Utbetalinger av utbytte | -214 000 | - |
| **= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter** | **6 214 586** | **-4 979 160** |
| | | |
| **= Netto endring i kontanter mv.** | **6 814 095** | **-1 619 961** |
| + Beholdning av kontanter 01.01 | 1 826 903 | 3 446 865 |
| **= Beholdning av kontanter 31.12.** | **8 640 999** | **1 826 903** |
| | | |
| **Kontantbeholdning mv. framkommer slik:** | | |
| Kontanter og bankinnskudd per 31.12. | 7 441 448 | 1 467 498 |
| - Skattetrekkinnskudd o.l. per 31.12. | 1 199 551 | 359 405 |
| **= Beholdning av kontanter mv. 31.12.** | **8 640 999** | **1 826 903** |