



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 983 401 163  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KJAARTANS DAK TJENESTER AS  
Forretningsadresse: Jordbærveien 1  
3032 DRAMMEN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Geir Hallvard Meland  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.05.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*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, 19.08.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	1	1 334 125	1 151 454
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 334 125</b>	<b>1 151 454</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	3,4	1 137 542	798 726
Avskrivning på varige driftsmidler			25 658
Annen driftskostnad	4	358 190	389 686
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 495 732</b>	<b>1 214 070</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-161 607</b>	<b>-62 616</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		129	462
Annen finansinntekt		1 612	4 056
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 742</b>	<b>4 518</b>
Nedskr. av finansielle anleggsmidler		-46 427	-31 571
Annen rentekostnad		5 420	1 415
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-41 007</b>	<b>-30 156</b>
<b>Netto finans</b>		<b>42 749</b>	<b>34 674</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-118 857</b>	<b>-27 942</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-118 857</b>	<b>-27 942</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-118 857</b>	<b>-27 942</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-118 857</b>	<b>-27 942</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-70 646	
Overføring fra annen egenkapital		-48 211	-27 942
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-118 857</b>	<b>-27 942</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	11	58 137	85 349
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>58 137</b>	<b>85 349</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>58 137</b>	<b>85 349</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7,12	150 312	300 698
Andre fordringer	7,12	29 759	16 546
<b>Sum fordringer</b>		<b>180 071</b>	<b>317 243</b>
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	11	59 825	22 300
<b>Sum investeringer</b>		<b>59 825</b>	<b>22 300</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	70 847	94 809
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>70 847</b>	<b>94 809</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>310 743</b>	<b>434 352</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>368 880</b>	<b>519 700</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	2,10	100 000	100 000



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital			48 211
Udekket tap		70 646	
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-70 646</b>	<b>48 211</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>29 354</b>	<b>148 211</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	94 698	90 343
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>94 698</b>	<b>90 343</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>94 698</b>	<b>90 343</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		12 574	5 592
Skyldig offentlige avgifter		146 565	177 416
Annen kortsiktig gjeld	5	85 689	98 137
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>244 828</b>	<b>281 146</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>339 526</b>	<b>371 489</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>368 880</b>	<b>519 700</b>



## KJAARTAN`S DAK TJENESTER AS

Noter 31.12.18

### **Note nr. 1 Regnskapsprinsipper.**

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

#### **Salgsinntekter.**

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet.

#### **Klassifisering og vurdering av balanseposter.**

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen et år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler og langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld vurderes tilsvarende. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld vurderes tilsvarende.

#### **Varige driftsmidler.**

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets levetid dersom de har levetid over 3 år og har kostpris som overstiger kroner 15.000,-. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmiddelets kostpris og avskrives i takt med driftsmiddelet.

#### **Fordringer.**

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende.

#### **Skatt.**

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessige underskudd. Skatte økende og skatte reduserende midlertidige forskjeller som reverseres eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

### **Note nr. 2 Aksjer og aksjeeiere.**

Selskapet har en aksjekapital på kroner 100.000,- fordelt på 100 aksjer i en aksjeklasse. Kjaartan Meland eier 100% av aksjene og er både styreformann og daglig leder.

### **Note nr. 3 Ansatte og godtgjørelse.**

Lønnskostnader består av følgende poster:

	2018	2017
Lønn, feriepenger	930.072	628.140
Arbeidsgiveravgift	148.985	106.678
Pensjonsforsikring	56.616	54.104
Andre lønns- og personal kostnader	1.869	9.804
Sum lønnskostnader	1.137.542	798.726

Selskapet har i år 2018 hatt 2 personer med lønnsutbetalinger, disse utgjorde 1,20 årsverk. Selskapet har tegnet en pensjonsforsikring som tilfredsstiller loven om obligatorisk tjenestepensjon.

### **Note nr. 4 Ytelser til ledende personer.**

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret for 2018. Daglig leder har for år 2018 mottatt kroner 642.840,- i lønn samt kroner 108.307,- i annen skattepliktig godtgjørelse.

### **Note nr. 5 Lån fra selskap til aksjonær.**

Det er ikke yttet lån eller stillet sikkerheter til daglig leder eller andre nærstående for 2018.



## KJAARTAN'S DAK TJENESTER AS

Noter 31.12.18

### Note nr. 6 Skattekostnad.

Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de forskjeller som eksisterer ved utgangen av regnskapsåret mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Det er beregnet utsatt skatt av følgende poster:

Midlertidige forskjeller er knyttet til:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Endring</u>
Driftsmidler inkl. forretningsverdi	- 58.490	- 73.113	14.623
Utestående fordringer	0	0	0
Akkumulert fremførbart underskudd	-647.012	- 465.492	-181.520
Andre midlertidige forskjeller	<u>-111.490</u>	<u>- 113.892</u>	<u>2.402</u>
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>- 816.992</u>	<u>- 652.497</u>	<u>-164.495</u>

Anvendt skattesats: 22% 23%

Utsatt skatt: -179.738 -150.074

I henhold til regnskapsstandard for behandling av skatt er midlertidige skatte reduserende og skatte økende forskjeller som reverseres eller kan reverseres i samme periode utligne og nettoført. Selskapet har valgt ikke å balanseføre den utsatte skattefordelen. Dette er i tråd med god regnskapsskikk for små foretak.

Nedenfor er det gitt en spesifikasjon over forskjellene mellom det regnskapsmessige resultatet før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnad	- 118.857
+/- permanente forskjeller	- 48.039
+/- midlertidige forskjeller	- 14.623
- fremførbart underskudd	<u>- 0</u>
Årets skattegrunnlag	<u>- 181.520</u>

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Betalbar skatt	0
For mye (+) / for lite (-) avsatt tidligere år	0
Endring utsatt skatt	<u>0</u>
Skattekostnad	<u>0</u>

### Note nr. 7 Vurderinger av kundefordringer.

Vurdert til pålydende	<u>2018</u> 150.313
Avsatt til dekning av usikre fordringer	<u>0</u>
Bokført verdi per 31.12.2018	<u>0</u>

Bokført tap på fordringer fremkommer slik:

Konstatert tap på fordringer	0
Endring delkredereavsetning per 31.12.2018	0
Inngått på tidligere avskrevne fordringer	<u>0</u>
Tap på fordringer	<u>0</u>

Andre fordringer består av forskuddsbetalte kostnader til leverandører samt fordring på eier.



## KJAARTAN'S DAK TJENESTER AS

Noter 31.12.18

### Note nr. 8 Spesifikasjon av anleggsmidler.

Tekst	Datautstyr	Biler	Sum
Anskaffelseskost per 01.01.2018	20.375	627.576	647.951
Tilgang i løpet av året	0	0	0
Samlede av- og nedskrivninger	<u>20.375</u>	<u>627.576</u>	<u>647.951</u>
Bokført verdi 31.12.2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets avskrivning	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Avskrivningssatser	<u>50%</u>	<u>20%</u>	

### Note nr. 9 Bundne midler.

Selskapet tilfredsstiller lovens krav om tilstrekkelig skattetreksmidler på konto for skattetrekk til å dekke påløpt skattetrekk for de ansatte.

### Note nr. 10 Egenkapital.

	Aksjekapital	Annen egen kapital/udekket tap	Sum
Egenkapital per 01.01.2018	100.000	48.211	148.211
Årets resultat		- 118.857	- 118.857
Egenkapital per 31.12.2018	<u>100.000</u>	<u>- 70.646</u>	<u>29.354</u>

### Note nr. 11 Investering i aksjer og andeler.

	2018	2017
Investering i børsnoterte aksjer:		
Kostpris aksjer	<u>66.000</u>	<u>66.000</u>
Sum	66.000	66.000
Nedskrivning per 31.12	<u>-65.961</u>	<u>- 65.961</u>
Bokført verdi 31.12	<u>39</u>	<u>39</u>
Investering i ikke børsnoterte aksjer:		
Kostpris aksjer	<u>- 55.930</u>	<u>- 49.430</u>
Sum	- 55.930	- 49.430
Oppskrivning per 31.12	<u>106.941</u>	<u>63.655</u>
Bokført Verdi 31.12	51.011	<u>14.225</u>
Investering i aksjer-og obligasjoner:		
Kostpris aksjefond	<u>7.650</u>	<u>7.650</u>
Sum	7.650	7.650
Nedskrivning per 31.12	0	0
Bokført verdi 31.12	<u>7.650</u>	<u>7.650</u>
Bokført verdi 31.12 sum aksjer	<u>59.825</u>	<u>22.300</u>
Investering i deltagerlignende selskaper:		
Kostpris deltagerlignende selskaper	<u>169.627</u>	<u>199.240</u>
Sum	169.627	199.240
Nedskrivning per 31.12	<u>-111.490</u>	<u>- 113.892</u>
Bokført verdi 31.12	<u>58.137</u>	<u>85.348</u>

Samtlige investeringer er vist etter kostmetoden. Gevinst ved salg av aksjer/andeler, utbetalt overskudd fra deltagerlignede selskap samt nedskrivning av investeringer til virkelig verdi per 31.12 er vist som finanspost.



## KJAARTAN'S DAK TJENESTER AS

Noter 31.12.18

### Note nr 12 - Pantstillelser/lån

#### Gjeld sikret ved pant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gjeld til kredittinstitusjoner	94.697	90.343

#### Pantsatte eiendeler

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Driftsløsøre/transportmidler	0	0
Kundefordringer	150.312	300.697
Andre fordringer	<u>29.758</u>	<u>16.545</u>
Sum pantsatte eiendeler	<u>180.071</u>	<u>317.243</u>

I posten gjeld til kredittinstitusjoner inngår et kortsiktig lån til selskapets bankforbindelse på kr 94.697,- per 31.12.2018. I tillegg står aksjonær av selskapet som selvskyldnerkausjonist ovenfor lånet på samme beløp.