



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 762 292
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KJELLEMO BYGG AS
Forretningsadresse: Venneslavegen 139B
4708 VENNESLA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Tor Gunvald Kjellemo
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.05.2018

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, 03.05.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		25 701 580	17 701 251
Annen driftsinntekt		170 000	738 913
Sum inntekter		25 871 580	18 440 163
Kostnader			
Varekostnad		18 391 163	11 260 688
Lønnskostnad	1	5 539 425	3 738 300
Avskrivning på varige driftsmidler	2	43 760	24 642
Annen driftskostnad	3	4 409 753	2 000 025
Sum kostnader		28 384 101	17 023 656
Driftsresultat		-2 512 521	1 416 507
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		379	522
Annen finansinntekt		-200 000	
Sum finansinntekter		-199 621	522
Nedskr. av finansielle anleggsmidler		49 949	
Annen rentekostnad		31 841	65 945
Sum finanskostnader		81 790	65 945
Netto finans		-281 410	-65 423
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 793 932	1 351 085
Skattekostnad på ordinært resultat	4,5	-355 312	330 405
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 438 620	1 020 680
Årsresultat		-2 438 620	1 020 680
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-2 438 620	1 020 680
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 508 227	90 287



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Overføringer annen egenkapital		-930 393	930 393
Sum overføringer og disponeringer		-2 438 620	1 020 680



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	122 030	
Sum immaterielle eiendeler		122 030	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	404 113	278 469
Sum varige driftsmidler		404 113	278 469
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	250 000	250 000
Lån til foretak i samme konsern	6	1 483 651	1 377 180
Investeringer i tilknyttet selskap	7	1	49 950
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	7		1 376 603
Sum finansielle anleggsmidler		1 733 652	3 053 733
Sum anleggsmidler		2 259 795	3 332 202
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	8	280 000	248 168
Sum varer		280 000	248 168
Fordringer			
Kundefordringer	9,10	4 460 421	2 346 595
Andre kortsiktige fordringer	11	401 237	100 463
Sum fordringer		4 861 657	2 447 057
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	12,15	1 203 810	646 594
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 203 810	646 594
Sum omløpsmidler		6 345 467	3 341 819
SUM EIENDELER		8 605 262	6 674 021



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	13	1 100 000	1 100 000
Sum innskutt egenkapital		1 100 000	1 100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	14,16		930 393
Udekket tap		1 508 227	
Sum opptjent egenkapital		-1 508 227	930 393
Sum egenkapital		-408 227	2 030 393
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt			233 282
Sum avsetninger for forpliktelser			233 282
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	233 282
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 961 770	1 969 390
Skyldig offentlige avgifter		594 801	467 316
Annen kortsiktig gjeld	9	3 456 919	1 973 640
Sum kortsiktig gjeld		9 013 489	4 410 346
Sum gjeld		9 013 489	4 643 628
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 605 262	6 674 021



**Årsregnskap 2017
for
Kjellemo Bygg AS**

Foretaksnummer 987762292



Utarbeidet av:
Accountor Kristiansand AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Tangen 76
4608 KRISTIANSAND S



Kjellemo Bygg AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		25 701 580	17 701 251
Annen driftsinntekt		170 000	738 913
Sum driftsinntekter		25 871 580	18 440 163
Driftskostnader			
Varekostnad		18 391 163	11 260 688
Lønnskostnad	1	5 539 425	3 738 300
Avskrivning på varige driftsmidler	2	43 760	24 642
Annen driftskostnad	3	4 409 753	2 000 025
Sum driftskostnader		28 384 101	17 023 656
DRIFTSRESULTAT		(2 512 521)	1 416 507
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		379	522
Annen finansinntekt		(200 000)	0
Sum finansinntekter		(199 621)	522
Finanskostnader			
Nedskr. av finansielle anleggsmidler		49 949	0
Annen rentekostnad		31 841	65 945
Sum finanskostnader		81 790	65 945
NETTO FINANSPOSTER		(281 410)	(65 423)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(2 793 932)	1 351 085
Skattekostnad på ordinært resultat	4,5	(355 312)	330 405
ORDINÆRT RESULTAT		(2 438 620)	1 020 680
ARSRESULTAT		(2 438 620)	1 020 680
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital		(930 393)	930 393
Fremføring av udekket tap		(1 508 227)	90 287
SUM OVERF. OG DISP.		(2 438 620)	1 020 680



Kjellemo Bygg AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	122 030	0
Sum immaterielle eiendeler		122 030	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	404 113	278 469
Sum varige driftsmidler		404 113	278 469
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6	250 000	250 000
Lån til foretak i samme konsern	6	1 483 651	1 377 180
Investeringer i tilknyttet selskap	7	1	49 950
Lån til tilknyttet selskap	7	0	1 376 603
Sum finansielle anleggsmidler		1 733 652	3 053 733
SUM ANLEGGSMIDLER		2 259 795	3 332 202
OMLØPSMIDLER			
Varer	8	280 000	248 168
Fordringer			
Kundefordringer	9,10	4 460 421	2 346 595
Andre kortsiktige fordringer	11	401 237	100 463
Sum fordringer		4 861 657	2 447 057
Bankinnskudd, kontanter o.l.	12,15	1 203 810	646 594
SUM OMLØPSMIDLER		6 345 467	3 341 819
SUM EIENDELER		8 605 262	6 674 021



Kjellemo Bygg AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	13	1 100 000	1 100 000
Sum innskutt egenkapital		1 100 000	1 100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	14,16	0	930 393
Udekket tap		(1 508 227)	0
Sum opptjent egenkapital		(1 508 227)	930 393
Minoritetsinteresser		(0)	0
SUM EGENKAPITAL		(408 227)	2 030 393
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt		0	233 282
Sum avsetning for forpliktelser		0	233 282
SUM LANGSIKTIG GJELD		0	233 282
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		4 961 770	1 969 390
Skyldig offentlige avgifter		594 801	467 316
Annen kortsiktig gjeld	9	3 456 919	1 973 640
SUM KORTSIKTIG GJELD		9 013 489	4 410 346
SUM GJELD		9 013 489	4 643 628
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 605 262	6 674 021

Vennesla 29.05.2018
i styret for Kjellemo Bygg AS

Tor Gunvald Kjellemo
Styreleder/daglig leder



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Pågående prosjekt (langsiktige tilvirkningskontrakter) er vurdert etter løpende avregningsmetode.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forørrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt.

Noter for Kjellemo Bygg AS

Organisasjonsnr. 987762292



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Utsatt skatt er beregnet med 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnad

Spesifikasjon av lønnskostnad	I år	I fjor
Lønn	4 570 229	3 115 737
Arbeidsgiveravgift	683 165	442 254
Pensjonskostnader	76 584	20 579
Andre lønnsrelaterte ytelser	209 447	159 730
Totalt	5 539 425	3 738 300

Antall Årsverk

Foretaket har sysselsatt 11 årsverk i regnskapsåret.

Obligatorisk tjenstepensjonsordning

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har etablert en tjenstepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

Pensjonsordningen er en tilskuddsbasert ordning. Premieinnbetalingene til denne ordningen kostnadsføres løpende. Det blir derfor ingen balanseføring for denne pensjonsordningen.

Utbetalinger til ledende personer

Selskapets styreleder/daglig leder har fått utbetalt lønn og godtgjørelser for kr 731.596.



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	772 194
+ Tilgang	169 404
Anskaffelseskost pr. 31/12	941 598
Akk. av/nedskr. pr 1/1	493 725
+ Ordinære avskrivninger	43 760
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	537 485
Balanseført verdi pr 31/12	404 113
Prosentats for ord. avskr.	10-33

Note 3 - Ytelser til revisor

Revisor har mottatt kr 32 400 i godtgjørelse for revisjon.

Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-2 793 932
+ Permanente og andre forskjeller	1 291 357
+ Endring i midlertidige forskjeller	-1 884 628
= Inntekt	-3 387 203

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-233 282
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	-122 030
= Ordinær skattekostnad	-355 312
Skattesats i inntektsåret	24

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	0
= Betalbar skatt i balansen	0



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 5 - Utsatt skatt/utsatt skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2017	2016
+ Driftsmidler inkl. goodwill	135 598	101 565
+ Tilvirkningskontrakter	5 143 320	3 060 725
+ Utestående fordringer	-532 000	-300 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	5 277 485	1 890 282
= Grunnlag utsatt skatt	-530 567	972 008
Utsatt skatt	0	233 282
Negativt grunnlag utsatt skatt	530 567	0
= Grunnlag utsatt skattefordel	530 567	0
Utsatt skattefordel	122 030	0

Note 6 - Investeringer i datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små selskaper, definert i regnskapslovens §1-6, og har med hjemmel i regnskapslovens §3-2,3. ledd unnlatt å utarbeide konsernregnskap.

Datterselskapet, de tilknyttede selskapene og de felles kontrollerte virksomhetene er ikke bokført i regnskapet etter egenkapitalmetoden, men etter kostmetoden.

Selskapet har følgende datterselskaper:

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat EK 31.12.2017	Balanseført
TGK Eiendom AS	100%	100%	41 487	(727 112)
Totalt				

Konsernfordringer og -gjeld:

Gruppe i balansen:	Pr 31.12	Pr 01.01
Langsiktige fordringer	1 483 651	1 377 180



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 7 - Investeringer i tilknyttet selskap

Selskapet har følgende investering i tilknyttede selskaper:

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat	Balanseført EK 31.12.
H & K Eiendomsutv. AS	3,03%	33,33%	*)	*)
Totalt				

*) Årsregnskap 2017 foreligger ikke på nåværende tidspunkt.

Konsernfordringer og -gjeld:

Gruppe i balansen:	Pr 31.12.	Pr 01.01.
Langsiktige fordringer	0	1 376 603

Note 8 - Varelager

Varelager er opptalt til kostpris hensynstatt ukurans.

Note 9 - Prosjekter under utførelse

Prosjekter under utførelse er vurdert etter løpende avregnings metode. Prosjektets resultat er forholdsmessig inntektsført i 2017 i hht fremdrift.

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er verdsatt til pålydene redusert for forventet tap kr 532 000.

Note 11 - Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer er verdsatt til pålydende.

Note 12 - Bundet bankinnskudd

Bundne bankinnskudd pr 31.12 utgjør kr 186 310 mot kr 140 861 i fjor. Skyldig skattetrekk pr 31.12. er kr 186 310.



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 13 - Selskapskapital

Selskapet har 1 100 aksjer pålydende kr 1 000 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 1 100 000.

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Antall	Eierandel
Tor Gunvald Kjellemo	1 100	100,00 %

Note 14 - Udekket tap

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen EK/ (Udekket tap)	Sum egenkapital
Pr 1.1.	1 100 000	930 393	2 030 393
Anvendt til årsresultat		-2 438 620	-2 438 620
Pr 31.12.	1 100 000	-1 508 227	-408 227

Selskapets aksjekapitalen er tapt. Tapet knyttes opp mot et større tap på en investering i 2017, se note 16. Den underliggende driften er god og det er ingen endringer i de viktigste premissene for fortsatt drift av selskapet. Styret mener derfor at forutsetningene om fortsatt drift er tilstede.

Note 15 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Selskapet har en kassekreditt i Nordea på kr 800 000 samt bankgaranti på tilsammen kr 400 000. Selskapet har stilt sikkerhet til banken på følgende måte:

Panterett varelager	1 000 000
Panterett utestående fordringer	1 000 000
Panterett driftstilbehør	700 000
Panterett hytte gnr/bnr 62/265 Valle *)	700 000
Kausjon fra Tor Gunvald Kjellemo	200 000

Selskapet har i tillegg kausjonert for nebetalingslån pålydende kr 2 039 385 tilhørende TGK Eiendom AS, datterselskap.

*) Hjemmelsinnehaver er TGK Eiendom AS, datterselskap

Note 16 - Vesentlige transaksjoner

Selskapet har i 2018 inngått endelig avtale om å realisere sitt engasjement tilknyttet prosjektsekskap H&K Eiendomsutvikling AS med vesentlige negative konsekvenser. Virkningen av avtalen er tatt høyde for i regnskapet for 2017.

Noter for Kjellemo Bygg AS

Organisasjonsnr. 987762292



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Tapet fremkommer som følger:

Salgsinntekter (kreditert salg)	220 000
Andre driftskostnader	1 996 678
Andre finanskostnader	249 949
Sum tapsført i årsregnskapet	2 466 627



**Årsregnskap 2017
for
Kjellemo Bygg AS**

Foretaksnummer 987762292



Utarbeidet av:
Accountor Kristiansand AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Tangen 76
4608 KRISTIANSAND S



Kjellemo Bygg AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		25 701 580	17 701 251
Annen driftsinntekt		170 000	738 913
Sum driftsinntekter		25 871 580	18 440 163
Driftskostnader			
Varekostnad		18 391 163	11 260 688
Lønnskostnad	1	5 539 425	3 738 300
Avskrivning på varige driftsmidler	2	43 760	24 642
Annen driftskostnad	3	4 409 753	2 000 025
Sum driftskostnader		28 384 101	17 023 656
DRIFTSRESULTAT		(2 512 521)	1 416 507
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		379	522
Annen finansinntekt		(200 000)	0
Sum finansinntekter		(199 621)	522
Finanskostnader			
Nedskr. av finansielle anleggsmidler		49 949	0
Annen rentekostnad		31 841	65 945
Sum finanskostnader		81 790	65 945
NETTO FINANSPOSTER		(281 410)	(65 423)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(2 793 932)	1 351 085
Skattekostnad på ordinært resultat	4,5	(355 312)	330 405
ORDINÆRT RESULTAT		(2 438 620)	1 020 680
ARSRESULTAT		(2 438 620)	1 020 680
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital		(930 393)	930 393
Fremføring av udekket tap		(1 508 227)	90 287
SUM OVERF. OG DISP.		(2 438 620)	1 020 680



Kjellemo Bygg AS

Balanse pr. 31.12.2017


	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	122 030	0
Sum immaterielle eiendeler		122 030	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	404 113	278 469
Sum varige driftsmidler		404 113	278 469
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6	250 000	250 000
Lån til foretak i samme konsern	6	1 483 651	1 377 180
Investeringer i tilknyttet selskap	7	1	49 950
Lån til tilknyttet selskap	7	0	1 376 603
Sum finansielle anleggsmidler		1 733 652	3 053 733
SUM ANLEGGSMIDLER		2 259 795	3 332 202
OMLØPSMIDLER			
Varer	8	280 000	248 168
Fordringer			
Kundefordringer	9,10	4 460 421	2 346 595
Andre kortsiktige fordringer	11	401 237	100 463
Sum fordringer		4 861 657	2 447 057
Bankinnskudd, kontanter o.l.	12,15	1 203 810	646 594
SUM OMLØPSMIDLER		6 345 467	3 341 819
SUM EIENDELER		8 605 262	6 674 021



Kjellemo Bygg AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	13	1 100 000	1 100 000
Sum innskutt egenkapital		1 100 000	1 100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	14	0	930 393
Udekket tap		(1 508 227)	0
Sum opptjent egenkapital		(1 508 227)	930 393
Minoritetsinteresser		(0)	0
SUM EGENKAPITAL		(408 227)	2 030 393
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt		0	233 282
Sum avsetning for forpliktelser		0	233 282
SUM LANGSIKTIG GJELD		0	233 282
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		4 961 770	1 969 390
Skyldig offentlige avgifter		594 801	467 316
Annen kortsiktig gjeld	9	3 456 919	1 973 640
SUM KORTSIKTIG GJELD		9 013 489	4 410 346
SUM GJELD		9 013 489	4 643 628
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 605 262	6 674 021

Vennesla 29.05.2018
i styret for Kjellemo Bygg AS
Tor Gunvald Kjellemo
Styreleder/daglig leder



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Pågående prosjekt (langsiktige tilvirkningskontrakter) er vurdert etter løpende avregningsmetode.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Noter for Kjellemo Bygg AS

Organisasjonsnr. 987762292



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnad

Spesifikasjon av lønnskostnad	I år	I fjor
Lønn	4 570 229	3 115 737
Arbeidsgiveravgift	683 165	442 254
Pensjonskostnader	76 584	20 579
Andre lønnsrelaterte ytelser	209 447	159 730
Totalt	5 539 425	3 738 300

Antall Årsverk

Foretaket har sysselsatt 11 årsverk i regnskapsåret.

Obligatorisk tjenestepensjonsordning

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenestepensjon. Foretaket har etablert en tjenestepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

Pensjonsordningen er en tilskuddsbasert ordning. Premieinnbetalingene til denne ordningen kostnadsføres løpende. Det blir derfor ingen balanseføring for denne pensjonsordningen.

Utbetalinger til ledende personer

Selskapets styreleder/daglig leder har fått utbetalt lønn og godtgjørelser for kr 731.596.



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	772 194
+ Tilgang	169 404
Anskaffelseskost pr. 31/12	941 598
Akk. av/nedskr. pr 1/1	493 725
+ Ordinære avskrivninger	43 760
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	537 485
Balanseført verdi pr 31/12	404 113
Prosentats for ord. avskr.	10-33

Note 3 - Ytelser til revisor

Revisor har mottatt kr 32 400 i godtgjørelse for revisjon.

Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-2 793 932
+ Permanente og andre forskjeller	1 291 357
+ Endring i midlertidige forskjeller	-1 884 628
= Inntekt	-3 387 203

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-233 282
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	-122 030
= Ordinær skattekostnad	-355 312
Skattesats i inntektsåret	24

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	0
= Betalbar skatt i balansen	0



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 5 - Utsatt skatt/utsatt skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2017	2016
+ Driftsmidler inkl. goodwill	135 598	101 565
+ Tilvirkningskontrakter	5 143 320	3 060 725
+ Utestående fordringer	-532 000	-300 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	5 277 485	1 890 282
= Grunnlag utsatt skatt	-530 567	972 008
Utsatt skatt	0	233 282
Negativt grunnlag utsatt skatt	530 567	0
= Grunnlag utsatt skattefordel	530 567	0
Utsatt skattefordel	122 030	0

Note 6 - Investeringer i datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små selskaper, definert i regnskapslovens §1-6, og har med hjemmel i regnskapslovens §3-2,3. ledd unnlatt å utarbeide konsernregnskap.

Datterselskapet, de tilknyttede selskapene og de felles kontrollerte virksomhetene er ikke bokført i regnskapet etter egenkapitalmetoden, men etter kostmetoden.

Selskapet har følgende datterselskaper:

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat	Balanseført EK 31.12.2017
TGK Eiendom AS	100%	100%	41 487	(727 112)
Totalt				

Konsernfordringer og -gjeld:

Gruppe i balansen:	Pr 31.12	Pr 01.01
Langsiktige fordringer	1 483 651	1 377 180



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 7 - Investeringer i tilknyttet selskap

Selskapet har følgende investering i tilknyttede selskaper:

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat	Balanseført EK 31.12.
H & K Eiendomsutv. AS	3,03%	33,33%	*)	*)
Totalt				

*) Årsregnskap 2017 foreligger ikke på nåværende tidspunkt.

Konsernfordringer og -gjeld:

Gruppe i balansen:	Pr 31.12.	Pr 01.01.
Langsiktige fordringer	0	1 376 603

Note 8 - Varelager

Varelager er opptalt til kostpris hensynstatt ukurans.

Note 9 - Prosjekter under utførelse

Prosjekter under utførelse er vurdert etter løpende avregnings metode. Prosjektets resultat er forholdsmessig inntektsført i 2017 i hht fremdrift.

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er verdsatt til pålydene redusert for forventet tap kr 532 000.

Note 11 - Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer er verdsatt til pålydende.

Note 12 - Bundet bankinnskudd

Bundne bankinnskudd pr 31.12 utgjør kr 186 310 mot kr 140 861 i fjor. Skyldig skattetrekk pr 31.12. er kr 186 310.



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 13 - Selskapskapital

Selskapet har 1 100 aksjer pålydende kr 1 000 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 1 100 000.

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Antall	Eierandel
Tor Gunvald Kjellemo	1 100	100,00 %

Note 14 - Udekket tap

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen EK/ (Udekket tap)	Sum egenkapital
Pr 1.1.	1 100 000	930 393	2 030 393
Anvendt til årsresultat		-2 438 620	-2 438 620
Pr 31.12.	1 100 000	-1 508 227	-408 227

Selskapets aksjekapitalen er tapt. Tapet knyttes opp mot et større tap på en investering i 2017, se note 16. Den underliggende driften er god og det er ingen endringer i de viktigste premissene for fortsatt drift av selskapet. Styret mener derfor at forutsetningene om fortsatt drift er tilstede.

Note 15 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Selskapet har en kassekreditt i Nordea på kr 800 000 samt bankgaranti på tilsammen kr 400 000. Selskapet har stilt sikkerhet til banken på følgende måte:

Panterett varelager	1 000 000
Panterett utestående fordringer	1 000 000
Panterett driftstilbehør	700 000
Panterett hytte gnr/bnr 62/265 Valle *)	700 000
Kausjon fra Tor Gunvald Kjellemo	200 000

Selskapet har i tillegg kausjonert for nebetalingslån pålydende kr 2 039 385 tilhørende TGK Eiendom AS, datterselskap.

*) Hjemmelsinnehaver er TGK Eiendom AS, datterselskap



Kjellemo Bygg AS

Noter 2017

Note 16 - Vesentlige transaksjoner

Selskapet har i 2018 inngått endelig avtale om å realisere sitt engasjement tilknyttet prosjektselskap H&K Eiendomsutvikling AS med vesentlige negative konsekvenser. Virkningen av avtalen er tatt høyde for i regnskapet for 2017.

Tapet fremkommer som følger:

Salgsinntekter (kreditert salg)	220 000
Andre driftskostnader	1 996 678
Andre finanskostnader	249 949
Sum tapsført i årsregnskapet	2 466 627



Til generalforsamlingen i
Kjellemo Bygg AS

Revisjon Sør AS
Henrik Wergelandsgate 27
Postboks 9
4661 Kristiansand
TLF 38 12 38 60

www.revisjonsor.no
post@revisjonsor.no

Org. nr. 943 708 428 MVA
Foretaksregisteret

Godkjent revisjonsselskap
Autorisert regnskapsførerselskap
Medlem av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2017

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kjellemo Bygg AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 2 438 620,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning



som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet. Det henvises forøvrig til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til attestasjonsstandard ISAE 3000, 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.

Kristiansand, 29. mai 2018

Revisjon Sør AS

Hans Olav Homme
Registrert revisor