



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 932 021 374  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: JOHAN KJELLMARK AS  
Forretningsadresse: Sundveien 100  
7374 RØROS

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

### Konsern

Mørselskap 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: 17.04.2020

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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, 07.07.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		126 903 555	94 361 851
Annen driftsinntekt		7 000	
<b>Sum inntekter</b>		<b>126 910 555</b>	<b>94 361 851</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		73 193 800	49 063 719
Lønnskostnad	1	37 480 918	30 672 519
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 432 546	1 535 891
Annen driftskostnad	1,3,7	10 785 190	8 329 305
<b>Sum kostnader</b>		<b>122 892 454</b>	<b>89 601 434</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>4 018 102</b>	<b>4 760 417</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap		611 900	558 165
Annen renteinntekt		70 964	101 963
Annen finansinntekt		30 329	100 476
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>713 192</b>	<b>760 605</b>
Annen rentekostnad		585 077	719 482
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>585 077</b>	<b>719 482</b>
<b>Netto finans</b>		<b>128 115</b>	<b>41 122</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>4 146 217</b>	<b>4 801 540</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	913 692	1 045 720
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>3 232 525</b>	<b>3 755 820</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>3 232 525</b>	<b>3 755 820</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>3 232 525</b>	<b>3 755 820</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte			642 000



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Overføringer annen egenkapital	5	3 232 525	3 113 820
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>3 232 525</b>	<b>3 755 820</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	9 063 572	9 447 572
Maskiner og anlegg	2	2 748 000	2 417 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	85 000	8 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>11 896 572</b>	<b>11 872 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i annet foretak i samme konsern	6	15 205 258	14 883 118
Lån til foretak i samme konsern	7	400 000	400 000
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 888 559	2 876 559
Andre fordringer			828 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 493 817</b>	<b>18 987 677</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>30 390 389</b>	<b>30 860 249</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	8	2 667 259	2 434 828
<b>Sum varer</b>		<b>2 667 259</b>	<b>2 434 828</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	35 100 789	27 356 744
Andre fordringer	10	2 065 920	390 674
Konsernfordringer	7	1 235 586	2 878 993
<b>Sum fordringer</b>		<b>38 402 295</b>	<b>30 626 410</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd og kontanter	11	6 893 465	1 659 583
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>6 893 465</b>	<b>1 659 583</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>47 963 020</b>	<b>34 720 822</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>78 353 409</b>	<b>65 581 071</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital 216 á kr 1000	12	216 000	216 000
Beholdning av egne aksjer	12	-2 000	-2 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>214 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	29 006 993	25 774 467
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>29 006 993</b>	<b>25 774 467</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>29 220 993</b>	<b>25 988 467</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4	1 726 411	903 579
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>1 726 411</b>	<b>903 579</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	9 490 648	12 880 877
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>9 490 648</b>	<b>12 880 877</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>11 217 059</b>	<b>13 784 456</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13		638 769
Leverandørgjeld		14 922 534	5 705 254
Skyldig offentlige avgifter		6 199 261	4 447 521
Utbytte			642 000
Kortsiktig konserngjeld	7	5 061 727	4 500 622
Annen kortsiktig gjeld	14	11 731 834	9 873 981
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>37 915 357</b>	<b>25 808 147</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>49 132 416</b>	<b>39 592 603</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>78 353 409</b>	<b>65 581 071</b>



## Konsernets resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Sum inntekter		0	0
<b>Kostnader</b>			
Sum kostnader		0	0
<b>Driftsresultat</b>		0	0
<b>Netto finans</b>			
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		0	0
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		0	0
<b>Årsresultat</b>		0	0



## Konsernets balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
<b>Sum egenkapital</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



**Konsernregnskap 2019  
for  
Johan Kjellmark AS**

Foretaksnr. 932 021 374



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Resultatregnskap for konsernet

	Note	2019	2018
<b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		183 195 298	149 581 484
Annen driftsinntekt		871 915	11 648
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>184 067 214</b>	<b>149 593 132</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		90 119 424	67 682 771
Lønnskostnad	1	65 054 793	52 928 388
Avskrivning på varige driftsmidler	2	5 572 649	5 579 854
Annen driftskostnad	3,4	17 093 677	16 573 897
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>177 840 544</b>	<b>142 764 910</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>6 226 670</b>	<b>6 828 222</b>
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Renteinntekter		81 705	224 202
Annen finansinntekt		40 303	100 476
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>122 007</b>	<b>324 678</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Rentekostnader		1 234 991	1 390 999
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 234 991</b>	<b>1 390 999</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>(1 112 984)</b>	<b>(1 066 321)</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>5 113 687</b>	<b>5 761 901</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	1 161 838	1 266 184
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>3 951 849</b>	<b>4 495 717</b>
Minoritetsinteresser	13	136 982	(64 886)
<b>KONSERNETS ÅRSRESULTAT</b>		<b>3 814 867</b>	<b>4 560 603</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte		0	642 000
Overføringer annen egenkapital		3 814 867	3 918 603
<b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>		<b>3 814 867</b>	<b>4 560 603</b>

Konsernregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932 021 374



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Konsernbalanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	346 406	473 232
Goodwill	2	477 544	651 197
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>823 950</b>	<b>1 124 429</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	9 055 572	8 749 254
Maskiner, anlegg og driftsløsøre	2	16 378 673	22 613 797
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>25 434 245</b>	<b>31 363 051</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i tilknyttet selskap	8	12 000	0
Investeringer i aksjer og andeler	8	2 877 059	2 877 059
Andre fordringer		0	828 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 889 059</b>	<b>3 705 059</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>29 147 255</b>	<b>36 192 539</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	9	4 184 978	3 952 547
<b>Sum varer</b>		<b>4 184 978</b>	<b>3 952 547</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	10	50 568 051	36 497 254
Andre fordringer	11	3 582 900	870 608
<b>Sum fordringer</b>		<b>54 150 950</b>	<b>37 367 862</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>			
Bankinnskudd og kontanter	12	9 090 919	3 572 486
<b>Sum bankinnskudd, kontanter o.l.</b>		<b>9 090 919</b>	<b>3 572 486</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>67 426 847</b>	<b>44 892 895</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>96 574 101</b>	<b>81 085 434</b>



Konsernet Johan Kjelmark AS

Konsernbalanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	13	216 000	216 000
Egne aksjer	13	(2 000)	(2 000)
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>214 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Oppført egenkapital</b>			
Annan egenkapital	13	27 871 614	24 056 748
<b>Sum oppført egenkapital</b>		<b>27 871 614</b>	<b>24 056 748</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>28 085 614</b>	<b>24 270 748</b>
<b>MINORITETSINTERESSER</b>	13	<b>214 169</b>	<b>77 177</b>
<b>EGENKAPITAL OG MINORITET</b>		<b>28 299 783</b>	<b>24 347 924</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	5	3 618 600	3 513 497
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>3 618 600</b>	<b>3 513 497</b>
<b>Annan langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	15 896 856	20 056 872
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>15 896 856</b>	<b>20 056 872</b>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>19 515 456</b>	<b>23 570 369</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
<b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b>			
Leverandørgjeld	14	2 697 436	3 848 276
Betalbar skatt	5	824 825	0
Skyldig offentlige avgifter		6 162 112	6 321 928
Utbyste		0	842 000
Annan kortsiktig gjeld	15	17 004 606	13 724 449
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>48 768 872</b>	<b>33 167 041</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>68 274 328</b>	<b>56 737 510</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>86 674 101</b>	<b>81 085 434</b>

Roros, 17.04.2020

*Bjørn Erik Mo*  
Bjørn Erik Mo  
Styrets leder

*Tormod Trønsdahl Kjelmark*  
Tormod Trønsdahl Kjelmark  
Styrets nestleder

*Jens Gunnar Skogås*  
Jens Gunnar Skogås  
Styremedlem

*Arlid Grytbakk*  
Arlid Grytbakk  
Styremedlem

*Torje Brøvi*  
Torje Brøvi  
Styremedlem

*Margit Hornungsgård*  
Margit Hornungsgård  
Styremedlem

*Hanning Drøgnymhagen*  
Hanning Drøgnymhagen  
Styremedlem

*Trond Ole Schjølberg*  
Trond Ole Schjølberg  
Daglig leder

Konsernregnskap for Johan Kjelmark AS

Organisasjonsnr. 932 021 374



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Kontantstrømanalyse – indirekte modell

	2019	2018
<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>		
Resultat før skattekostnad og minoritet	5 113 687	5 813 535
Periodens betalte skatter	(104 983)	0
Ordinære avskrivninger	5 572 649	5 528 220
Gevinst ved avgang driftsmidler	(851 775)	0
Endring i varelager	(232 431)	(377 706)
Endring i kundefordringer	(14 070 797)	(478 945)
Endring i leverandørgjeld	11 437 506	(5 299 551)
Endring i andre tidsavgrensninger	2 407 947	(2 335 905)
<b>Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>9 271 802</b>	<b>2 849 648</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	(2 410 499)	(2 028 286)
Innbetaling ved salg av varige driftsmidler	3 792 085	0
Investeringer i aksjer	(12 000)	0
Innbetaling vedrørende andre fordringer	828 000	557 469
<b>Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>	<b>2 197 585</b>	<b>(1 470 817)</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	0	6 550 000
Nedbetaling av langsiktig gjeld	(6 176 191)	(13 738 517)
Netto endring i kassekreditt	867 237	1 169 174
Utbetaling av utbytte	(642 000)	(428 000)
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>(5 950 954)</b>	<b>(6 447 343)</b>
<b>Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter</b>	<b>5 518 432</b>	<b>(5 068 512)</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.</b>	<b>3 572 486</b>	<b>8 640 998</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.</b>	<b>9 090 919</b>	<b>3 572 486</b>

I beholdning av likvider inngår bundne skattetrekksmidler med kr 2 959 847 i 2019 og kr 2 403 074 i 2018.



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Regnskapsprinsipper

Konsernregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk RegnskapsStandard utarbeidet av Norsk RegnskapsStiftelse.

Konsernregnskapet omfatter virksomheten til morselskapet Johan Kjellmark AS og datterselskapene Kjellmark Eiendomsutvikling AS, Støholen Entreprenør AS og Nidarvoll Byggservice AS. Det vises til note 6 for detaljer. Selskapene benytter de samme regnskapsprinsippene.

Merverdi etablert på konsernnivå er vurdert som merverdi på maskiner og anlegg som avskrives over 5 år, og goodwill som avskrives over 5 år. Begge forhold er ferdig avskrevet i 2022.

### Inntekter og kostnadsføring

Inntekt resultatføres som hovedregel når den er opptjent. Inntektsføring skjer normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester. 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). Kortsiktig gjeld er gjeld som etter sin art forfaller innen enn ett år etter balansedato eller er en naturlig del av varekretsløpet.

### 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. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede. Langsiktig gjeld er gjeld som etter sin art forfaller mer enn ett år etter balansedato.

### Leasing

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

### 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 leieforholdets start (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommene ut over situasjonen ved leieforholdets start, aktiveres og avskrives over restleieperioden.

### Aksjer i tilknyttet selskap

Definisjon av tilknyttet selskap framgår av regnskapslovens § 1-4. Aksjer i tilknyttet selskap er vurdert egenkapitalmetoden i konsernregnskapet. Spesifikasjon av investeringen er vist i egne noter til regnskapsposten (note 8). Andel av resultat fra tilknyttet selskap er i konsernregnskapet ført opp som inntekt eller kostnad.

### Aksjer og andeler i andre selskap

Aksjer og andeler i andre selskap er vurdert etter kostmetoden. Spesifikasjon av investeringene er vist i egen note til regnskapsposten.

### Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost (FIFO-prinsippet) og netto salgsverdi (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 kapasitetsutnyttelse. Ved beregning av virkelig verdi er salgspris på et framtidig salgstidspunkt fratrukket salgskostnader og tilvirkningskostnader som påløper for å bringe varer i arbeid i salgsferdig stand.

### 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. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Noter for konsernet Johan Kjellmark AS

Foretaksnummer 932 021 374



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Pensjonsforpliktelser

Konsernet har ikke pensjonsforpliktelser finansiert over driften i form av avtalefestet pensjon. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien behandles som en pensjonskostnad og bokføres sammen med lønnskostnader.

### 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 skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

### Bruk av estimat

Utarbeidelse av årsregnskapet krever at ledelsen gjør vurderinger og estimater, og tar forutsetninger som påvirker anvendelsen av regnskapsprinsipper og regnskapsførte beløp på eiendeler, forpliktelser, inntekter og kostnader.

Estimater og tilhørende forutsetninger er basert på historisk erfaring og andre faktorer som anses som rimelige, forholdene tatt i betraktning. Disse beregningene danner grunnlaget for vurdering av balanseført verdi for eiendeler og forpliktelser som ikke kommer klart frem av andre kilder. Faktiske resultat kan avvike fra disse estimatene.

Estimater og de underliggende forutsetninger vurderes løpende. Endringer i regnskapsmessige estimater innregnes i den perioden endringene oppstår dersom de kun gjelder denne perioden. Dersom endringer også gjelder fremtidige perioder fordeles effekten over inneværende og fremtidige perioder.

### Avsetninger

En avsetning innregnes i balansen når selskapet har en eksisterende rettslig forpliktelse eller underforstått plikt, som følge av en tidligere hendelse, og det er sannsynlig at det vil kreves utbetalinger fra selskapet for å innfri forpliktelsen. Dersom effekten er betydelig, beregnes avsetningen ved å neddiskontere forventede fremtidige kontantstrømmer med en diskonteringsrente før skatt som reflekterer markedets prissetting av tidsverdien av penger, og hvis relevant, risikoen spesifikt knyttet til forpliktelsen.

### Kontantstrømoppstilling

Selskapet rapporterer sin kontantstrømoppstilling etter den indirekte metoden. Det innebærer at periodens resultat justeres med effektene av transaksjoner uten kontantstrømsvirkning og avsetninger/periodiseringer for å vise netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter. Poster tilknyttet investerings- og finansieringsaktiviteter vises separat.

### Hendelser etter balansedagen

Hendelser etter balansedagen er hendelser som finner sted mellom balansedagen og tidspunktet for vedtak om avleggelse av finansregnskapet. Hendelser som gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen skal som et utgangspunkt gi regnskapsmessig konsekvens, mens de som indikerer forhold oppstått etter balansedagen ikke skal ha regnskapsmessig konsekvens. Uavhengig av valgt regnskapsmessig løsning skal det avgis tilleggsopplysninger.

### Endring av prinsipp

Med grunnlag i negativ egenkapital og underskudd i tidligere år, har utsatt skattefordel i datterselskapet Nidarvoll Byggservice AS ikke vært balanseført. Med grunnlag i god drift i 2019 og forventet god drift i kommende år er utsatt skattefordel tatt inn igjen i balansen. Alle sammenligningstall er omarbeidet tilsvarende.

### Korrigerings av feil i tidligere års regnskap

Ved tidligere føring av merverdi ved investering i et datterselskap er utsatt skatt beregnet av netto merverdi og ikke brutto merverdi. Dette har gitt feil merverdi, feil utsatt skatt og feil avskrivning i 2018. Det er endret i årets regnskap, det vises til note 2, 5 og 13.

Ved beregning av minoritetsinteresser er det tidligere ikke tatt hensyn til at minoritetsinteressene også har en andel av identifisert goodwill. På grunn av dette har minoritetsinteressene tidligere vært negativ, og derfor ikke presentert på egen linje i balansen. Tidligere skulle minoritetsinteresser kun tas med dersom de var positive, men nå skal minoritetsinteressene presenteres også som negative minoriteter. Med endringen vedrørende goodwill ble dessuten minoritetsinteressene positivt begge år. Det vises til note 13.

Alle sammenligningstall er omarbeidet tilsvarende.



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Note 1 - Ansatte, godtgjørelse, mv.

Konsernet sysselsatte totalt 98 årsverk i 2019, fordelt på 57 årsverk i Johan Kjellmark AS, 31 årsverk i Støhlen Entreprenør AS og 10 årsverk i Nidarvoll Byggservice AS.

#### Spesifikasjon av lønnskostnad

	2019	2018
Lønninger	57 423 574	46 212 848
Arbeidsgiveravgift	4 157 803	3 412 538
Pensjonskostnader	2 507 706	1 846 874
Andre lønnskostnader	<u>965 711</u>	<u>1 456 127</u>
Sum lønnskostnader	<u>65 054 793</u>	<u>52 928 388</u>

#### Spesifikasjon av utbetalt godtgjørelse til ledende personer i morselskapet:

	Daglig leder	Styret
Lønn	<u>1 775 890</u>	<u>397 228</u>

#### 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 - Varige driftsmidler

	Goodwill	Tomter og bygninger	Maskiner, inventar etc.	S U M
Anskaffelseskost pr. 1/1	868 263	18 922 665	49 892 086	69 683 014
Korreksjon merverdi	0	0	617 981	617 981
Tilgang i året	0	455 443	1 955 057	2 410 500
Avgang	0	-3 026 476	- 86 983	- 3 113 459
Anskaffelseskost pr. 31/12	<u>868 263</u>	<u>16 351 632</u>	<u>52 378 141</u>	<u>69 598 036</u>
Akkumulerte avskr. pr. 1/1	217 066	6 486 410	31 531 637	38 235 113
Korreksjon merverdi	0	0	51 634	51 634
Ordinære avskrivninger	173 653	915 567	4 483 430	5 572 649
Tilbakeført avskrivning	0	- 105 917	- 67 233	-173 150
Akkumulerte avskr. pr. 31/12	<u>390 719</u>	<u>7 296 060</u>	<u>35 999 468</u>	<u>43 686 247</u>
Bokført verdi pr. 31/12	<u>477 544</u>	<u>9 055 572</u>	<u>16 378 673</u>	<u>25 911 789</u>
Prosentats for ord. avskr.	<u>20 %</u>	<u>3-10 %</u>	<u>3-33 %</u>	

Goodwill er knyttet til erverv av 50,1 % av aksjene i Nidarvoll Byggservice AS i oktober 2017.

Ved oppkjøp av Støhlen Entreprenør AS per 31.12.17 fikk konsernet tilgang på maskiner, anlegg og driftsløsøre. Merverdi på oppkjøpstidspunktet er netto vurdert til kr 8 995 176. Brutto hensyntatt utsatt skatt som da var på 23 %, ga en brutto merverdi på kr 11 682 047. I tidligere års konsernregnskap har merverdien vært satt til kr 11 064 067. For å rette opp dette tilkommer en merverdi på kr 617 981 i årets regnskap. Tidligere års avskrivning ble også for lav, og dermed tilkommer en korreksjon til akkumulerte avskrivninger på kr 51 634. Per 31.12.19 gjenstår kr 7 009 228 av merverdien i balansen.



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Note 3 - Leiekontrakter

Per 31.12.19 har morselskapet Johan Kjellmark AS leasingkontrakter vedrørende varebiler, hullaster og betongbil. Disse avtalene er behandlet som operasjonell leasing. Samlede kostnader vedrørende slike avtaler utgjør i 2019 kr 860 131.

### Note 4 - Revisjonskostnad

Kostnader til revisjon kan spesifiseres slik:	2019	2018
Lovpålagt revisjon	182 323	281 000
Bistand med utarbeidelse av regnskap og ligning	17 940	0
Attestasjonsoppgaver	4 735	0
Annen konsulentbistand	<u>76 721</u>	<u>118 000</u>
Sum	<u>281 719</u>	<u>299 000</u>

Beløpene er oppgitt eksklusive merverdiavgift.

### Note 5 - Skatter

Datterselskapet Støholen Entreprenør AS får en skyldig betalbar skatt på kr 824 925. De andre selskapene får ikke betalbar skatt på grunn av fremførbart underskudd fra tidligere år og bruk av konsernbidrag.

#### Utsatt skatt / utsatt skattefordel

	2019	2018
Driftsmidler	8 765 226	11 039 399
Løpende tilvirkningskontrakter	10 080 220	11 306 481
Varelager	- 239 530	- 239 530
Utestående fordringer	- 290 140	- 207 727
Gevinst- og tapskonto	- 8 616	- 283 062
Regnskapsmessige avsetninger	- 1 886 691	- 2 000 000
Andre forskjeller	0	492 149
Skattemessig fremførbart underskudd	- 1 546 849	- 6 288 315
Forskjeller som ikke kan utlignes	<u>1 574 575</u>	<u>2 151 056</u>
Grunnlag utsatt skatt	<u>16 448 195</u>	<u>15 970 451</u>
Utsatt skatt herav	<u>3 618 600</u>	<u>3 513 497</u>
Grunnlag utsatt skattefordel	<u>1 574 575</u>	<u>2 151 056</u>
Utsatt skattefordel herav	<u>346 406</u>	<u>473 232</u>

Utsatt skattefordel fra 2018 er økt med kr 473 232 på grunn av at utsatt skattefordel knyttet til datterselskapet Nidarvoll Byggservice AS er ført inn i regnskapet. Utsatt skattefordel i datterselskapet utgjorde kr 516 004 per 01.01.2018. Det gir dermed en økt skattekostnad på kr 42 772 i fjorårets regnskap i forhold til det som ble rapportert i fjor.

Utsatt skatt fra 2018 er økt med kr 472 890 endret som en følge av endringene i merverdi (se note 2 ovenfor). Som en følge av disse endringene er skattekostnaden for 2018 redusert med kr 145 091 i fjorårets regnskap i forhold til det som ble rapportert i fjor.



## Konsernet Johan Kjellmark AS

### Noter 2019

#### Note 6 - Aksjer i konsernselskap

Selskap	Antall aksjer	Pålydende pr. aksje	Eierandel	Andel ligningsverdi
Datterselskap				
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	100	kr 1 000	100,0 %	5 507 584
Støholen Entreprenør AS	4807	kr 335	100,0 %	4 627 181
Nidarvoll Byggservice AS	431	kr 1 000	50,1 %	<u>0</u>
Sum				<u>10 134 765</u>

Aksjene i Kjellmark Eiendomsutvikling AS er stiftet i 2014 med en kostpris på kr 100 000. Gjennom årene er det gitt netto kr 3 565 871 i konsernbidrag som har økt kostprisen i morselskapets sitt regnskap opp til kr 3 665 871.

Aksjene i Støholen Entreprenør AS ble anskaffet i 2017 for kr 14 198 585. Det er identifisert en netto merverdi på kr 8 995 176. Merverdien er tillagt driftsmidler. I 2018 ble egenkapitalen i Støholen Entreprenør AS satt ned med kr 3 196 655. Beløpet ble utbetalt til morselskapet, slik at kostprisen er redusert til kr 11 001 930. Dette påvirker ikke konsernregnskapet.

Aksjene i Nidarvoll Byggservice AS ble anskaffet i 2017 for kr 537 457. Det er identifisert en netto merverdi på kr 868 263. Merverdien er behandlet som goodwill i konsernregnskapet.

#### Note 7 - Mellomværende og transaksjoner med konsernselskaper

Morselskapet har følgende mellomværende med konsernselskaper pr 31.12:

	2019	2018
<b>Langsiktig fordring</b>		
Nidarvoll Byggservice AS	<u>400 000</u>	<u>400 000</u>
<b>Kortsiktige fordringer</b>		
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	0	2 637 238
Støholen Entreprenør AS	611 900	0
Støholen Entreprenør AS	<u>623 686</u>	<u>241 755</u>
Sum kortsiktige fordringer	<u>1 235 586</u>	<u>2 878 993</u>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	1 763 001	2 637 239
Støholen Entreprenør AS	3 213 548	1 863 383
Nidarvoll Byggservice AS	<u>85 178</u>	<u>0</u>
Sum kortsiktig gjeld	<u>5 061 727</u>	<u>4 500 622</u>

Støholen Entreprenør AS har kortsiktig gjeld til Nidarvoll Byggservice AS med kr 43 506.

Det er ikke beregnet renter på mellomværende mellom selskapene i konsernet.

Johan Kjellmark AS har i 2019 kjøpt varer og tjenester av Støholen Entreprenør AS for kr 11 038 246.

Johan Kjellmark AS har i 2019 kjøpt varer og tjenester av Nidarvoll Byggservice AS for kr 2 287 183.

Johan Kjellmark AS har i 2019 solgt varer og tjenester til Kjellmark Eiendomsutvikling AS for kr 77 162.

Johan Kjellmark AS har i 2019 solgt varer og tjenester til Støholen Entreprenør AS for kr 1 204 483.

Johan Kjellmark AS har i 2019 solgt varer og tjenester til Nidarvoll Byggservice AS for kr 118 022.

Allt dette er eliminert i konsernregnskapet.



## Konsernet Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

## Note 8 - Aksjer i andre selskap

Aksjer i tilknyttede selskap Selskap	Antall aksjer	Eierandel	Pålydende pr. aksje	Lignings- verdi	Bokført verdi	Andel resultat
Røros Folkehøgskole Eiendom AS	10	33,3 %	kr 1 000	<u>12 000</u>	<u>12 000</u>	<u>0</u>

Johan Kjellmark AS eier 10 av 30 aksjer i Røros Folkehøgskole Eiendom AS. Det tilsvarer en eierandel på 33,3 %. Røros Folkehøgskole Eiendom AS er nystiftet i 2019, og har ikke hatt noen vesentlig aktivitet ennå. Det foreligger så langt ikke noe årsregnskap for det tilknyttede selskapet. Ettersom forholdet ikke er vesentlig for konsernregnskapet, er kostpris på kr 12 000 beholdt i regnskapet, og det er for 2019 ikke innarbeidet noen andel av resultatet i det tilknyttede selskapet.

Øvrige aksjer / andeler Selskap	Antall aksjer	Eierandel	Pålydende pr. aksje	Lignings- verdi	Bokført verdi
Mestergruppen AS	332	0,01 %	kr 10	0	199 587
Norgesbetong AS	1250	10,00 %	kr 10	137 062	93 750
Røros Vekst AS	102907	11,50 %	kr 20	3 795 590	2 378 640
Rørosregionen Næringshage AS	50	2,37 %	kr 1 000	66 285	50 000
Ålen Invest AS	50	12,50 %	kr 10 000	129 412	150 000
Øvrige aksjer og andeler				<u>48 303</u>	<u>5 082</u>
Sum øvrige aksjer				<u>4 188 652</u>	<u>2 889 059</u>

## Note 9 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Varer består av følgende:

	2019	2018
Lager av byggevarer	1 393 823	1 232 462
Lager av grus og sement	779 362	543 292
Egenregiprojekt	1 451 793	1 451 793
Varer i arbeid elementfabrikk	0	165 000
Lager av tomter	<u>560 000</u>	<u>560 000</u>
Sum varelager	<u>4 184 978</u>	<u>3 952 547</u>

## Note 10 - Langsiktige tilvirkningskontrakter

## 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	2019	2018
Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter	<u>17 494 065</u>	<u>14 494 834</u>

Beløpet inngår i kundefordringer.

## Note 11 - Andre fordringer

Andre fordringer består av opptjent bonus fra leverandører samt forskuddsbetalte kostnader. De forskuddsbetalte kostnadene kommer i sin helhet til kostnadsføring i påfølgende år.

## Note 12 - Bundne midler

Av konsernets bokførte bankinnskudd pr. 31.12.19 inngår bundne innskudd vedrørende skattetrekkmidler med kr 2 959 847. Tilsvarende pr. 31.12.18 utgjorde kr 2 403 074.



## Konsernet Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

## Note 13 - Egenkapital og minoritetsinteresser

	Aksjekapital	Egne aksjer	Annen EK	Sum EK
Bokført 31.12.18	216 000	- 2 000	23 567 234	23 781 233
Utsatt skattefordel Nidarvoll Byggs.	0	0	473 232	473 232
Minoritetsinteresser ført på egen linje	0	0	- 77 177	- 77 177
Korreksjoner vedrørende merverdier	0	0	93 456	93 456
Korrigert IB 2019	216 000	- 2 000	24 056 748	24 270 748
Årets resultat	0	0	3 814 867	3 814 867
UB 2019	216 000	- 2 000	27 871 614	28 085 614

Minoritetsinteressene kan spesifiseres slik:

		2019		2018	
		Resultat	Egenkapital	Resultat	Egenkapital
Nidarvoll Byggservice AS	49,9 %	136 982	214 159	- 64 886	77 177
Bevegelse i minoritetsinteressene i året:			2019		2018
Minoritetsinteresser per 01.01.			77 177		142 063
Minoritetens andel av årets resultat			223 606		43 075
Minoritetens andel av korrigert skatt			0		- 21 336
Minoritetens andel av avskrivning goodwill			- 86 625		- 86 625
Minoritetsinteresser per 31.12.			214 159		77 177
Minoritetsinteressene består av:					
Andel egenkapital i Nidarvoll Byggservice AS			- 24 058		- 247 664
Andel gjenværende goodwill			238 217		324 841
Minoritetsinteresser per 31.12.			214 159		77 177

Morselskapet har 216 aksjer, hver aksje pålydende kr 1 000. Det gir en samlet aksjekapital utgjør kr 216 000.

Selskapets aksjeeiere per 31.12.19 er:

Aksjeeier	Verv	Antall aksjer	Eierandel
Arnstein Kjellmark		50	23,1 %
Gunnar Kjellmark		50	23,1 %
Erling Kjellmark		48	22,2 %
Ole Jørgen Kjellmark		42	19,4 %
Gunrid Kjellmark		10	4,6 %
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 Ole Schjølberg	Daglig leder	1	0,5 %
Ola Grønn-Hagen		1	0,5 %
Bedriftsklubben		3	1,4 %
Egne aksjer		2	0,9 %
Totalt		216	100,0 %



Konsernet Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Note 14 - Pantstillelser

Følgende gjeld er sikret ved pant:	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Langsiktig gjeld kredittinstitusjoner	15 896 856	20 056 972
Kortsiktig gjeld kredittinstitusjoner	<u>2 697 436</u>	<u>3 846 275</u>
Sum gjeld sikret ved pant	<u>18 594 292</u>	<u>23 903 247</u>

Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet:		
Tomter og bygninger	9 055 572	7 747 572
Maskiner, anlegg og driftsløsøre	15 022 329	19 578 487
Kundefordringer	<u>0</u>	<u>1 870 753</u>
Sum bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet	<u>24 077 901</u>	<u>29 196 812</u>

Det er også stillet sikkerhet i aksjer i datterselskap.

Estimert restgjeld fem år etter regnskapsårets utløp	<u>3 534 270</u>	<u>3 272 000</u>
--	------------------	------------------

### Note 15 - Garanti- og serviceforpliktelser

#### Garanti- og serviceforpliktelser

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 per 31.12.2019 er kr 1 372 000. Avsetningen per 31.12.2018 var kr 2 000 000.

#### Kontraktgarantier

I forbindelse med byggentrepriser var det pr 31.12.2019 kontraktsgarantier med tilsammen en saldo på tilsammen kr 2 973 551. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende. Det er stilt sikkerhet for garantiene med en solidarisk motgaranti på konsernnivå.

### Note 16 - Koronavirusutbruddet

De økonomiske konsekvensene av koronavirusutbruddet kan bli store for mange selskaper. Per i dag er det ingen som kjenner det endelige bildet.

WHO erklærte koronavirusutbruddet som en global folkehelsekrise 30. januar 2020 og som en global pandemi 11. mars 2020. Den norske regjeringen fulgte opp med omfattende krisetiltak 12. mars 2020. Tiltak som i praksis stenger ned store deler av Norge. Hvilke økonomiske konsekvenser dette til slutt vil få, vil avhenge av hvor lenge denne unntakstilstanden vil vare.

De økonomiske konsekvensene av koronavirusutbruddet, er en hendelse som har oppstått etter balansedagen for regnskapsåret 2019. Utgangspunktet er at regnskapet skal reflektere forholdene på balansedagen. Etter konsernets oppfatning påvirker hendelsene i 2020 ikke årsregnskapet for 2019.

Ledelsen i konsernet Johan Kjellmark AS ser at utbruddet medfører en svikt i markedet med tilhørende svikt i omsetning og resultat i 2020. Det har også medført permitteringer av noen ansatte. Det er foreløpig ingen større problemer knyttet til hoveddelen av selskapets drift og virksomheten går så langt omtrent som normalt med relativt gode ordreserver.



**REVISORKONSULT**

TYNSET RØROS OSLO

Medlem av  
Den norske Revisorforening

NO 928 942 767 MVA  
www.revisorkonsult.no

Til generalforsamlingen i  
Johan Kjellmark AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2019

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 3 226 285 for selskapsregnskapet og et overskudd på kr 3 814 867 for konsernregnskapet etter minoritetsinteresser.

Årsregnskapet består av selskapsregnskapet og konsernregnskapet som begge igjen består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og både selskapsregnskapet og konsernregnskapet gir et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS og konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2019 og av selskapets og konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Øvrig informasjon

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

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

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no



Johan Kjellmark AS  
UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2019

Side 2

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 vår under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### *Styret 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 det 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. 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om årsberetningen*

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

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Røros, 17. april 2020  
REVISORKONSULT AS

Ole Bjarne Bekkos

Statsautorisert revisor

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
Østensjøvelen 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
Tollef Bredals vel 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no



**Årsregnskap 2019  
for  
Johan Kjellmark AS**

Foretaksnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2019

### 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 i Trondheim med den vesentligste porteføljen av oppdrag innen ROT-markedet. Selskapet har 11 ansatte.

Ved årsskifte 2017/2018 ble 100% av aksjene i entreprenørselskapet Støholen Entreprenør AS ervervet. Selskapet har tilhold på Tynset og har ca 35 ansatte og kompletterer Johan Kjellmark AS særlig innen betongarbeider og elementmontasje.

For Johan Kjellmark AS var 2019 preget av høy aktivitet og omsetning frem til midten av november. Året under ett har gitt omsetning vesentlig over budsjett, men et resultat under budsjett. Datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS, har hatt lav aktivitet.

Både Støholen Entreprenør AS og Nidarvoll Byggservice AS hadde positiv omsetnings- og resultatutvikling i 2019.

### 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 2019 for morselskapet var på 1,5 %. Det er 0,7% poeng lavere enn forrige år. Langtidsfraværet ble på 3,7 %. Det er 0,7 % poeng høyere enn forrige år. Vi har ikke hatt personskader med fravær siste år.

Styret i morselskapet består av seks menn og en kvinne. Det var i 2019 ingen kvinnelige ansatte i produksjonen. Morselskapets administrasjon består av ni menn og tre kvinner. Både styret og selskapets ledelse har som ambisjon at selskapet skal ha en bedre kjønnsmessig balanse. Styret anser at bedriften gjennom sin policy og personaladministrative rutiner oppfyller likestillingslovens krav.

### 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 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.



Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2019

### 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 2019 bidratt til produktivitetsforbedring. Konsernet har for øvrig i 2019 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

### Rettvisende oversikt over utvikling, resultat og likviditet

Johan Kjellmark AS har hatt en relativt stor økning i omsetning i forhold til 2018. Antall ansatte har vært stabilt med 62 ansatte, hvorav 12 i administrasjonen og 50 i produksjonen. Likviditetssituasjonen har i løpet av året vært stabil og tilstrekkelig.

Konsernet er eksponert for renterisiko gjennom langsiktig ekstern gjeld på nok 15,7 pr 31.12.19. 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.

Ved inngangen til 2020 var ordresreserven god med tilsvarende markedsutsikter for innen bygg- og anleggsbransjen. Disse utsiktene har den siste måneden blitt langt mer usikre grunnet Covid 19-pandemien. Konsekvensene av denne er vanskelig å forutsi.

### Redegjørelse for årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir konsernregnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av konsernets stilling ved årsskiftet. Den totale omsetning i konsernet for 2019 ble på kr 184 067 214 (kr 149 593 132 i 2018). Årsresultatet i konsernet viser et overskudd etter skatt på kr 3 951 849 (4 495 717). Konsernets egenkapital er kr 28 299 773 (kr 24 347 924) og egenkapitalandelen er 29,3% (30%).

Styret vurderer likviditeten i konsernet som tilfredsstillende.

Konsernets morselskap, Johan Kjellmark AS, hadde i 2019 en omsetning på kr 126 910 555 (94 361 851 i 2018). Årsresultatet viser et overskudd etter skatt på kr. 3 226 285 (3 755 820). Morselskapet hadde pr 31.12.19 en egenkapital på kr 29 214 753 (25 988 467) og en egenkapitalandel på 37,3% (39,6%).







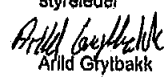

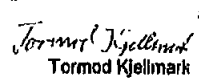

Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2019

Med bakgrunn i den markedsmessige usikkerheten som er knyttet til Koronapandemien, innstiller styret på at det ikke utbetales utbytte for 2019. Styret foreslår videre at hele overskuddet på kr 3 226 265 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. Med unntak av forhold rundt Koronautbruddet, er det etter årsregnskapets utgang ikke inntrådte forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Røros, 17/4 .2020,

 Bjørn Vik-Mo Styreleder	 Marit Hermundsgren	 Henning Drøgmyrhaug	 Terje Erol
 Arild Grytbakk	 Jan Gunnar Skogås	 Tormod Kjellmark Styrets nestleder	 Trond O. Solhjølberg Daglig leder



Johan Kjellmark AS

## Resultatregnskap

	Note	2019	2018
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		126 903 555	94 361 851
Annen driftsinntekt		7 000	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>126 910 555</b>	<b>94 361 851</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		73 193 800	49 063 719
Lønnskostnad	1	37 480 918	30 672 519
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 440 546	1 535 891
Annen driftskostnad	1,3,7	10 785 190	8 329 305
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>122 900 454</b>	<b>89 601 434</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>4 010 102</b>	<b>4 760 417</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Inntekt på investering i datterselskap		611 900	558 165
Renteinntekter		70 964	101 963
Annen finansinntekt		30 329	100 476
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>713 192</b>	<b>760 605</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Rentekostnader		585 077	719 482
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>585 077</b>	<b>719 482</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>128 115</b>	<b>41 122</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>4 138 217</b>	<b>4 801 540</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	911 932	1 045 720
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>3 226 285</b>	<b>3 755 820</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>3 226 285</b>	<b>3 755 820</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte		0	642 000
Overføringer annen egenkapital	5	3 226 285	3 113 820
<b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>		<b>3 226 285</b>	<b>3 755 820</b>

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	9 055 572	9 447 572
Maskiner og anlegg	2	2 748 000	2 417 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	85 000	8 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>11 888 572</b>	<b>11 872 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i foretak i samme konsern	6	15 205 258	14 883 118
Lån til foretak i samme konsern	7	400 000	400 000
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 888 559	2 876 559
Andre fordringer		0	828 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 493 817</b>	<b>18 987 677</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>30 382 389</b>	<b>30 860 249</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	8	2 667 259	2 434 828
<b>Sum varer</b>		<b>2 667 259</b>	<b>2 434 828</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	35 100 789	27 356 744
Andre fordringer	10	2 065 920	390 674
Fordringer på konsernselskap	7	1 235 586	2 878 993
<b>Sum fordringer</b>		<b>38 402 295</b>	<b>30 626 410</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>			
Bankinnskudd og kontanter	11	6 893 465	1 659 583
<b>Sum bankinnskudd, kontanter o.l.</b>		<b>6 893 465</b>	<b>1 659 583</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>47 963 020</b>	<b>34 720 822</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>78 345 409</b>	<b>65 581 071</b>

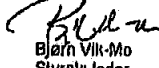
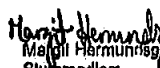

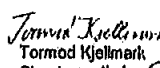
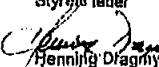


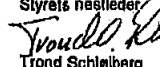


Johan Kjellmark AS

**Balanse pr. 31.12.2019**

	Note	31.12.2019	31.12.2018
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 218 å kr 1000	12	216 000	216 000
Egne aksjer	12	(2 000)	(2 000)
Sum innskutt egenkapital		214 000	214 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	29 000 753	25 774 467
Sum opptjent egenkapital		29 000 753	25 774 467
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>29 214 753</b>	<b>25 988 467</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	4	1 724 651	903 579
Sum avsetning for forpliktelser		1 724 651	903 579
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	9 490 848	12 880 877
Sum annen langsiktig gjeld		9 490 848	12 880 877
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>11 215 299</b>	<b>13 784 456</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	0	638 789
Leverandørgjeld		14 922 534	5 705 254
Betalbar skatt	4	0	0
Skyldig offentlige avgifter		6 199 261	4 447 521
Utbytte		0	642 000
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	7	5 081 727	4 500 622
Annen kortsiktig gjeld	14	11 731 834	9 873 981
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>37 915 357</b>	<b>25 808 147</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>49 130 656</b>	<b>39 592 603</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>78 345 409</b>	<b>65 581 071</b>

Røros, 17.04.2020

 Bjørn Vik-Mo  
 Styrets leder  
 Mari Holmås  
 Styremedlem  
 Terje Brøll  
 Styremedlem  
 Torodd Kjellmark  
 Styrets nestleder  
 Hennyng Diagne  
 Styremedlem  
 Jan Gunnar Skogstrøm  
 Styremedlem  
 Kåre Grytvalk  
 Styremedlem  
 Trond Schjølberg  
 Daglig leder

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 032021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk. 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. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen 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 leasing leie.

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



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### 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 31.12.2019 er kr 200.000,-.

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 (22%) 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 31.12.2019 var kr 1.372.000,-.

### 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 2019

### Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 57 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	32 851 085	27 010 311
Arbeidsgiveravgift	2 237 103	1 844 131
Pensjonskostnader	1 801 882	1 258 482
Andre lønnsrelaterte ytelser	590 848	559 594
<b>Totalt</b>	<b>37 480 918</b>	<b>30 672 519</b>

### Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder	1.775.890,-
Styremedlemmer	397 228,-
Revisjonshonorar ekskl.mva	73.000,-
Andre attestasjonstjenester	4.735,-
Annen bistand revisor ekskl. mva	38.067,5

### 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	15 933 982	13 080 286	516 636	29 530 904
+ Tilgang	417 650	944 446	94 451	1 456 546
- Avgang	0	58 500	0	58 500
Anskaffelseskost pr. 31/12	16 351 632	13 966 232	611 087	30 928 950
Akk. av/nedskr. pr 1/1	6 486 410	10 663 286	508 636	17 658 332
+ Ordinære avskrivninger	809 650	613 446	17 451	1 440 546
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	58 500	0	58 500
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	7 296 060	11 218 232	526 087	19 040 378
Balanseført verdi pr 31/12	9 055 572	2 748 000	85 000	11 888 572
Prosentstans for ord.avskr	3-20	10-100	10-33	

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Note 3 - Leiekontrakter

Pr. 31.12.19 har Johan Kjellmark AS leasing kontrakter vedrørende varebiler, hjullaster og betongbil. Disse avtalene er behandlet som operasjonell leasing. Samlede kostnader vedrørende slike avtaler utgjør i 2019 kr 860.131,-.

### Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

#### Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	4 138 217
+ Permanente og andre forskjeller	7000
+ Endring i midlertidige forskjeller	-170 801
<b>= Inntekt før anvendelse av framført underskudd</b>	<b>3 974 416</b>
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	3 561 347
<b>= Inntekt før fradrag for konsernbidrag</b>	<b>413 069</b>
- Ytet konsernbidrag	413 000
<b>= Inntekt</b>	<b>69</b>

#### Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet betalbar skatt av årets resultat	90 860
Endring i utsatt skatt	821 072
<b>Ordinær skattekostnad</b>	<b>911 932</b>
Skattesats i inntektsåret	22

#### Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	90 860
Effekt av skatt på konsernbidrag	- 90 860
Betalbar skatt i balansen	0

#### Utsatt skatt

	2019	2018
+ Driftsmidler	-451 873	-395 177
+ Tilvirkningskontrakter	10 080 220	10 541 769
+ Utestående fordringer	-175 274	-175 884
+ Gevinst- og tapskonto	-241 746	-302 182
- Andre avsetninger for forpliktelser	1 372 000	2 000 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	0	3 561 347
<b>= Grunnlag utsatt skatt</b>	<b>7 839 327</b>	<b>4 107 179</b>
<b>Utsatt skatt</b>	<b>1 724 651</b>	<b>903 579</b>



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Note 5 - Overføringer annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	214 000	0	25 774 467	25 988 467
+Fra årets resultat			3 226 285	3 226 285
<b>Pr 31.12.</b>	<b>214 000</b>	<b>0</b>	<b>29 000 753</b>	<b>29 214 753</b>

### Note 6 - Langsiktige aksjeinvesteringer

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

Selskap / forretningskontor	Eierandel	Balanseført verdi
Støholen Entreprenør AS	100%	11.001.930
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	100%	3.665.871
Nidarvoll Byggservice AS	50,1%	537.457
<b>Balanseført verdi konsernselskaper</b>		<b>15.205.258</b>
Røros Vekst AS	11,5%	2.378.640
Norgesbetong AS	10,0%	93.750
Ålen Invest AS	12,5%	150.000
Andre aksjer		254.169
<b>Balanseført verdi øvrige selskaper</b>		<b>2.888.559</b>
<b>Samlet balanseført verdi</b>		<b>18.093.817</b>

### Note 7 - Mellomværende og transaksjoner med konsernselskaper

Selskapet har følgende mellomværende med konsernselskaper pr 31.12:

	2019	2018
<b>Fordringer</b>		
Kjellmark Eiendomsutvikling AS (datterselskap)	0	2.637.238
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	611.900	
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	623.686	241.755
Nidarvoll Byggservice AS (datterselskap)	400.000	400.000
<b>Sum fordringer</b>	<b>1.635.586</b>	<b>3.278.993</b>
<b>Gjeld</b>		
Kjellmark Eiendomsutvikling AS (datterselskap)	-1.350.001	-2.637.239
Kjellmark Eiendomsutvikling AS (datterselskap)	-413.000	
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	-2.006.548	-656.383
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	-1.207.000	-1.207.000
Nidarvoll Byggservice AS (datterselskap)	-85.178	0
<b>Sum gjeld</b>	<b>-5.061.727</b>	<b>-4.500.622</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

Johan Kjellmark AS har i 2019 kjøpt varer og tjenester av Kjellmark Eiendom AS for kr 0,-.  
Johan Kjellmark AS har i 2019 kjøpt varer og tjenester av Støholen Entreprenør AS for kr 11.038.246,-.  
Johan Kjellmark AS har i 2019 kjøpt varer og tjenester av Nidarvoll Byggservice AS for kr 2.287.183,-.

Johan Kjellmark AS har i 2019 solgt varer og tjenester til Kjellmark Eiendom AS for kr 77.162.  
Johan Kjellmark AS har i 2019 solgt varer og tjenester til Støholen Entreprenør AS for kr 1.204.483.  
Johan Kjellmark AS har i 2019 solgt varer og tjenester til Nidarvoll Byggservice AS for kr 118.022.

Det er ikke beregnet renter på mellomværende mellom selskapene i konsernet.

### Note 8 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende:

	Forrige år	i år
Lager av byggevarer	1.166.536,-	1.327.897,-
Lager av grus og sement	543.292,-	779.362,-
Varer i arbeid elementfabrikk	165.000,-	0,-
Lager av tomter	560.000,-	560.000,-
<b>Sum varelager</b>	<b>2.434.828,-</b>	<b>2.667.259,-</b>

### Note 9 - 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	31.12.2018	31.12.2019
Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter	10.110.000,-	8.954.000,-

### Note 10 - Andre fordringer

Andre fordringer består av opptjent bonus fra leverandører samt forskuddsbetalte kostnader. De forskuddsbetalte kostnadene kommer i sin helhet til kostnads føring i påfølgende år.



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Note 11 - Skattetreksinnskudd

Skattetreksinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 1.502.730,- og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 1.261.723,-.

### Note 12 - Aksjekapital

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

Eierstruktur:

Selskapets aksjeeiere pr 31.12.19 er:

Aksjonærens navn	Verv	Antall aksjer	Eierandel
Arnstein Kjellmark		50	23,1%
Gunnar Kjellmark		50	23,1%
Erling Kjellmark		48	22,2%
Ole Jørgen Kjellmark		42	19,4%
Egne aksjer		2	0,9%
Gunrid Kjellmark		10	4,6%
Bedriftsklubben		3	1,4%
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 Schjøberg	Daglig leder	1	0,5%
Ola Grønn-Hagen		1	0,5%
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>216</b>	<b>100,0%</b>

### Note 13 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr 31.12 i år kr 0,-.

Pantsettelser	I år	I fjor
Gjeld sikret med pant	9.490.648	13.519.646
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Tomter	83.572	83.572
Bygninger	8.972.000	9.364.000
Aksjer		11.001.930
11.001.930		
Transportmidler, maskiner og inventar	2.833.000	2.425.000
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>22.890.502</b>	<b>22.874.502</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

### Note 14 - 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. 31.12.2019 er kr 1.372.000,-. Avsetningen pr. 31.12.2018 var kr 2.000.000,-.

#### Kontraktgarantier

I forbindelse med bygg entrepriser var det pr 31.12.2019 kontrakts garantier med tilsammen en saldo på tilsammen kr 2.973.551,-. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende. Det er stilt sikkerhet for garantiene med en solidarisk mot garanti på konsern nivå.

### Note 15 - Koronavirusutbruddet

De økonomiske konsekvensene av koronavirusutbruddet kan bli store for mange selskaper. Pr i dag er det ingen som kjenner det endelige bildet.

WHO erklærte koronautbruddet som en global folkehelsekrise 30. januar 2020 og som en global pandemi 11. mars 2020. Den norske regjeringen fulgte opp med omfattende krisetiltak 12. mars 2020. Tiltak som i praksis stenger ned store deler av Norge. Hvilke økonomiske konsekvenser dette til slutt vil få, vil avhenge av hvor lenge denne unntakstilstanden vil vare.

De økonomiske konsekvensene av koronautbruddet, er en hendelse som har oppstått etter balansedagen for regnskapsåret 2019. Utgangspunktet er at regnskapet skal reflektere forholdene på balansedagen. Etter selskapets oppfatning påvirker hendelsene i 2020 ikke årsregnskapet for 2019.

Ledelsen i Johan Kjellmark AS ser at utbruddet medfører en svikt i markedet med tilhørende svikt i omsetning og resultat i 2020. Det har også medført permitteringer av noen ansatte. Det er foreløpig ingen større problemer knyttet til hoveddelen av selskapets drift og virksomheten går så langt omtrent som normalt med relativt gode ordreserver.



Johan Kjellmark AS

## Noter 2019

Johan Kjellmark AS

## Kontantstrømanalyse – indirekte modell

	2019	2018
<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>		
Resultat før skattekostnad	4 138 217	4 801 540
Periodens betalte skatter	0	0
Ordinære avskrivninger	1 440 546	1 535 891
Gevinst ved avgang driftsmidler	(7 000)	0
Endring i varelager	(232 431)	(356 443)
Endring i kundefordringer	(8 125 978)	(2 437 201)
Endring i leverandørgjeld	10 652 623	(2 418 178)
Poster klassifisert som finansieringsaktiviteter	(611 900)	(558 164)
Endring i andre tidsavgrensninger	1 934 347	3 066 446
<b>Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>9 188 425</b>	<b>3 633 891</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	(1 456 546)	(1 332 891)
Innbetaling ved salg av varige driftsmidler	7 000	0
Innbetaling på aksjer i datterselskap	0	3 196 655
Investeringer i aksjer	(12 000)	0
Utbetalt vedrørende fordring på datterselskap	0	(400 000)
Innbetaling vedrørende andre fordringer	828 000	557 469
<b>Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>	<b>(633 547)</b>	<b>2 021 233</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
Nedbetaling av langsiktig gjeld	(3 390 229)	(6 661 660)
Netto endring i kassekreditt	(638 769)	638 769
Ny gjeld fra konsernselskap	1 350 001	0
Utbetaling av utbytte	(642 000)	(428 000)
Utbetaling av konsernbidrag	0	(1 264 000)
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>(3 320 997)</b>	<b>(7 714 891)</b>
<b>Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter</b>	<b>5 233 882</b>	<b>(2 059 767)</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.</b>	<b>1 659 583</b>	<b>3 719 350</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.</b>	<b>6 893 465</b>	<b>1 659 583</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Medlem av  
Den norske Revisorforening

NO 928 942 767 MVA  
www.revisorkonsult.no

Til generalforsamlingen i  
Johan Kjellmark AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2019

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 3 226 285 for selskapsregnskapet og et overskudd på kr 3 814 867 for konsernregnskapet etter minoritetsinteresser.

Årsregnskapet består av selskapsregnskapet og konsernregnskapet som begge igjen består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og både selskapsregnskapet og konsernregnskapet gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS og konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2019 og av selskapets og 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 (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

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

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

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdelling  
Oslo  
Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdelling  
Røros  
Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no



**Johan Kjellmark AS**  
UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2019

Side 2

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 vår under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### *Styret 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 det 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. 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om årsberetningen*

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

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Røros, 17. april 2020  
REVISORKONSULT AS

Ole Bjarne Bekkos

Statsautorisert revisor

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
Tollerf Bredals vel 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no