



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

### 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: 02.06.2017

### Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 29.08.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		109 778 669	94 695 358
Annen driftsinntekt		14 500	39 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>109 793 169</b>	<b>94 734 358</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		66 935 212	53 381 116
Lønnskostnad	1	32 249 540	32 690 315
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 926 395	1 765 817
Annen driftskostnad	1	5 478 121	7 776 218
<b>Sum kostnader</b>		<b>106 589 268</b>	<b>95 613 466</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 203 901</b>	<b>-879 108</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap	12	1	2 106 000
Annen renteinntekt		142 353	134 023
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>142 354</b>	<b>2 240 023</b>
Annen rentekostnad		657 380	499 764
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>657 380</b>	<b>499 764</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-515 026</b>	<b>1 740 259</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>2 688 875</b>	<b>861 151</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	3	693 464	329 404
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>1 995 411</b>	<b>531 747</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>1 995 411</b>	<b>531 747</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>1 995 411</b>	<b>531 747</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		214 000	
Overføringer annen egenkapital	13	1 781 410	531 747



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Sum overføringer og disponeringer		1 995 410	531 747



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	3	500 825	1 194 289
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>500 825</b>	<b>1 194 289</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	6 273 572	6 863 572
Maskiner og anlegg	2	7 011 000	6 655 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	19 000	65 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>13 303 572</b>	<b>13 583 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	12	0	2 106 000
Investering i annet foretak i samme konsern	8	702 000	100 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	4 126 559	3 926 972
Andre fordringer		1 783 883	2 108 986
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>6 612 442</b>	<b>8 241 958</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>20 416 839</b>	<b>23 019 819</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	9	2 346 118	3 014 612
<b>Sum varer</b>		<b>2 346 118</b>	<b>3 014 612</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	4	22 023 086	21 028 318
Andre fordringer	10	832 641	861 309
Konsernfordringer	12	2 503 323	2 316 000
<b>Sum fordringer</b>		<b>25 359 050</b>	<b>24 205 627</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	1 792 438	3 416 916
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 792 438</b>	<b>3 416 916</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Sum omløpsmidler		29 497 606	30 637 155
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>49 914 445</b>	<b>53 656 974</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital 216 a 1000	6	216 000	216 000
Beholdning av egne aksjer	6	-2 000	-2 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>214 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	13	21 005 227	19 223 887
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>21 005 227</b>	<b>19 223 887</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>21 219 227</b>	<b>19 437 887</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	8 837 330	10 770 067
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>8 837 330</b>	<b>10 770 067</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>8 837 330</b>	<b>10 770 067</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		8 333 525	8 181 794
Skyldig offentlige avgifter		4 003 099	4 082 143
Utbytte		214 000	
Kortsiktig konserngjeld		602 000	
Annen kortsiktig gjeld	11	6 705 264	9 079 082
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>19 857 888</b>	<b>21 343 019</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>28 695 218</b>	<b>32 113 086</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>49 914 445</b>	<b>51 550 973</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



### Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekter		113 829 163	105 503 959
Andre driftsinntekter		14 500	39 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>113 843 663</b>	<b>105 542 959</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		71 287 785	61 982 372
Lønnskostnad	2	32 249 540	32 690 315
Avskrivning	3	1 926 395	1 765 817
Annen driftskostnad	2	5 661 050	7 876 223
<b>Sum kostnader</b>		<b>111 124 770</b>	<b>104 314 727</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>2 718 893</b>	<b>1 228 232</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		143 245	134 077
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>143 245</b>	<b>134 077</b>
Annen rentekostnad		1 725 019	500 581
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 725 019</b>	<b>500 581</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-1 581 774</b>	<b>-366 504</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>1 137 119</b>	<b>861 728</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	313 443	329 404
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>823 676</b>	<b>532 324</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>823 676</b>	<b>532 324</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		214 000	0
Overføringer til/fra annen egenkapital		609 676	532 324
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>823 676</b>	<b>532 324</b>



### Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	880 846	1 194 289
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>880 846</b>	<b>1 194 289</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	6 273 572	6 863 572
Maskiner og anlegg	3	7 011 000	6 655 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	19 000	65 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>13 303 572</b>	<b>13 583 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	4	4 126 559	3 826 972
Andre fordringer		1 800 083	2 108 986
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>5 926 642</b>	<b>5 935 958</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>20 111 060</b>	<b>20 713 819</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	8	2 346 118	3 014 612
<b>Sum varer</b>		<b>2 346 118</b>	<b>3 014 612</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	11,12	45 148 086	41 130 545
Andre fordringer	9	832 641	861 309
<b>Sum fordringer</b>		<b>45 980 727</b>	<b>41 991 854</b>
<b>Investeringer</b>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern			100 000
<b>Sum investeringer</b>			<b>100 000</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	1 826 903	3 446 865
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 826 903</b>	<b>3 446 865</b>



## Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Sum omløpsmidler		50 153 748	48 553 331
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>70 264 808</b>	<b>69 267 150</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	7,14	214 000	214 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>214 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	19 833 917	19 224 311
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>19 833 917</b>	<b>19 224 311</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>20 047 917</b>	<b>19 438 311</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	8 837 330	28 473 163
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>8 837 330</b>	<b>28 473 163</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>8 837 330</b>	<b>28 473 163</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		14 656 673	
Leverandørgjeld		8 333 525	8 194 294
Betalbar skatt	5		256
Skyldige offentlige avgifter		4 003 099	4 082 143
Utbytte		214 000	
Annen kortsiktig gjeld		14 172 264	9 079 082
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>41 379 561</b>	<b>21 355 775</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>50 216 891</b>	<b>49 828 938</b>



## Konsernets balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>70 264 808</b>	<b>69 267 249</b>



**Årsregnskap 2016  
for  
Johan Kjellmark AS**

Foretaksnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2016

### Virksomheten

Konsernet Johan Kjellmark AS driver entreprenørvirksomhet og betong- og treelementproduksjon i Rørosområdet. Ved årsskifte 2014/2015 ble datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS opprettet. Datterselskapet har ingen egne ansatte.

Året startet med forholdsvis høy aktivitet, men med et stort prosjekt, som økomisk sett gikk forholdsvis dårlig. Dette medførte et relativt stort underskudd første halvår, som i sterk grad påvirker årsresultatet. Andre halvår har imidlertid vært en periode med jevnt høy aktivitet med høy omsetning og gode resultater. Ordreserven ved slutten av året er noe lav, men utsiktene for høy aktivitet i 2017 er likevel god.

### Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

Årsregnskapet 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 2016 var på 1,5 %. Det er 0,8% poeng lavere enn forrige år. Langtidsfraværet ble på 4,4 %. Det er 0,1 % poeng høyere enn forrige år. Vi har hatt en personskade, med fravær siste år.

Bedriftens administrasjon består av 9 menn og to kvinner. Styret i morselskapet består av seks menn og en kvinne. Styret i datterselskapet består av 4 menn. Det er for tiden ingen kvinnelige ansatte i produksjonen. Både styret og selskapets ledelse er bevisst på de samfunnsmessige forventninger om tiltak for å fremme likestilling i virksomheten og styre. Det er i øyeblikket ikke iverksatt konkrete tiltak for å fremme dette arbeidet, men styrets målsetting på sikt, er å innfri samfunnets forventninger på dette området.

### Diskriminering

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

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

### Ytre miljø

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



Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2016

### Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Det er selskapets målsetting og styrets oppfatning at de ansatte gjennom individuell kursing og langsiktig faglig oppfølging bidrar til å effektivisere og profesjonalisere virksomheten i selskapet. Dette arbeidet har for 2016 bidratt til produktivitetsforbedring. Selskapet har for øvrig i 2016 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

### Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapet har hatt en økning i omsetning i forhold til 2015. Antall ansatte har gått ned fra 59 ansatte ved årets start til 54 ansatte ved årets slutt, hvorav 11 i administrasjonen og 43 i produksjonen. Det har vært en økning i det relative dekningsbidraget.

### Redegjørelse for årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir regnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av selskapets stilling ved årsskiftet. Den totale omsetning i konsernet for 2016 ble på 113 843 663,-. Årsresultatet i konsernet viser et overskudd etter skatt på kr 823.676,-.

Den totale omsetning i Johan Kjellmark AS, ble kr 109.778.669,- mot kr 94.734.358,- i 2015.

Årsresultatet viser et overskudd etter skatt på kr. 1.995.410,- mot et overskudd på kr 531.747,- i 2015.

Røros, 2. juni 2017

Johan Arnt Vatnan  
styreleder

Lillian Sandnes

Vidar Kjelsberg

Jon Anders Borgos

Gunnar Kjellmark  
Schjølberg

Jan Gunnar Skogås

Tormod Kjellmark

Trond O.

Daglig leder



Johan Kjellmark AS

## Resultatregnskap

	Note	2016	2015
<b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		109 778 669	94 695 358
Annen driftsinntekt		14 500	39 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>109 793 169</b>	<b>94 734 358</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		66 935 212	53 381 116
Lønnskostnad	1	32 249 540	32 690 315
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 926 395	1 765 817
Annen driftskostnad	1	5 478 121	7 776 218
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>106 589 268</b>	<b>95 613 465</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>3 203 901</b>	<b>(879 107)</b>
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Inntekt på investering i datterselskap	12	0	2 106 000
Annen renteinntekt		142 353	134 023
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>142 353</b>	<b>2 240 023</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		657 380	499 764
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>657 380</b>	<b>499 764</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>(515 028)</b>	<b>1 740 259</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>2 688 874</b>	<b>861 151</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	3	693 464	329 404
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>1 995 410</b>	<b>531 747</b>
<b>ARSRESULTAT</b>		<b>1 995 410</b>	<b>531 747</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte		214 000	0
Overføringer annen egenkapital	13	1 781 410	531 747
<b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>		<b>1 995 410</b>	<b>531 747</b>



Johan Kjellmark AS

**Balanse pr. 31.12.2016**

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	3	500 825	1 194 289
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>500 825</b>	<b>1 194 289</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	6 273 572	6 863 572
Maskiner og anlegg	2	7 011 000	6 655 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	19 000	65 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>13 303 572</b>	<b>13 583 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i foretak i samme konsern	8	702 000	100 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	4 126 559	3 926 972
Andre fordringer		1 783 883	2 108 986
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>6 612 443</b>	<b>6 135 958</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>20 416 840</b>	<b>20 913 819</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Varer	9	2 346 118	3 014 612
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	4	22 023 086	21 028 318
Andre fordringer	10	832 641	861 309
Fordringer på konsernselskap	12	2 503 323	2 316 000
<b>Sum fordringer</b>		<b>25 359 050</b>	<b>24 205 627</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	1 792 438	3 416 916
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>29 497 606</b>	<b>30 637 154</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>49 914 446</b>	<b>51 550 973</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital 216 a 1000	6	216 000	216 000
Egne aksjer	6	(2 000)	(2 000)
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>214 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	13	21 005 227	19 223 887
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>21 005 227</b>	<b>19 223 887</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>21 219 227</b>	<b>19 437 887</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	8 837 330	10 770 067
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>8 837 330</b>	<b>10 770 067</b>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>8 837 330</b>	<b>10 770 067</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		8 333 525	8 181 794
Skyldig offentlige avgifter		4 003 099	4 082 143
Utbytte		214 000	0
Kortsiktig gjeld til konsernselskap		602 000	0
Annen kortsiktig gjeld	11	6 705 264	9 079 082

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>19 857 888</b>	<b>21 343 019</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>28 695 218</b>	<b>32 113 086</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>49 914 445</b>	<b>51 550 973</b>

Røros 2. juni 2017

Johan Arnt Vatnan  
Styrets leder

Jan Gunnar Skogås  
Styremedlem

Gunnar Kjellmark  
Styremedlem

Tormod Kjellmark  
Styremedlem

Vidar Kjelsberg  
Styremedlem

Lillian Sandnes  
Styremedlem

Jon Anders Borgos  
Styremedlem

Trond Schjølberg  
Daglig leder



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse. Selskapet passerte i 2011 grensene for å kunne benytte regnskapsreglene for små foretak. Regnskapet er nå satt opp i henhold til reglene for øvrige foretak.

### Inntektsførings- og kostnadsføringstidspunktet -sammenstilling

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

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

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

### 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.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

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 31.12.2016 er kr 400.000,-.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

### 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 (24%) 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 31.12.2016 var kr 2.000.000,-.



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 54 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	28 271 102	28 506 633
Arbeidsgiveravgift	1 930 703	1 985 277
Pensjonskostnader	1 375 233	1 524 225
Andre lønnsrelaterte ytelser	672 502	674 180
<b>Totalt</b>	<b>32 249 540</b>	<b>32 690 315</b>

### Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder	1.355.290,-
Styremedlemmer	278 726
Revisjonshonorar ekskl.mva	72.340
Annen bistand revisor ekskl. mva	26.678

### Pensjonsforpliktelser

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

### Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	9 638 061	17 157 362	516 636	27 312 059
+ Tilgang	0	1 646 395	0	1 646 395
- Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	9 638 061	18 803 757	516 636	28 958 454
Akk. av/nedskr. pr 1/1	2 774 489	10 502 362	451 636	13 728 487
+ Ordinære avskrivninger	590 000	1 290 395	46 000	1 926 395
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	3 364 489	11 792 757	497 636	15 654 882
Balanseført verdi pr 31/12	6 273 572	7 011 000	19 000	13 303 572
Prosentstans for ord.avskr	3-17	3-100	10-33	

### Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

#### Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

Resultat før skattekostnader	2 688 874
+ Permanente og andre forskjeller	1 510
+ Endring i midlertidige forskjeller	-1 835 603
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	<b>854 780</b>
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	854 780
= Inntekt	<b>0</b>

### Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	<b>0</b>
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	0
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	693 464
= Ordinær skattekostnad	<b>693 464</b>
Skattesats i inntektsåret	25

### Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	0
= Sum Betalbar skatt i balansen	<b>0</b>

### Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2016	2015
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-263 878	18 380
+ Tilvirkningskontrakter	1 201 000	1 100 000
+ Utestående fordringer	-387 017	-393 878
- Andre avsetninger for forpliktelser	2 000 000	4 010 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	636 879	1 491 659
= Grunnlag utsatt skatt	<b>-2 086 774</b>	<b>-4 777 157</b>
Utsatt skatt	<b>0</b>	<b>0</b>
Negativt grunnlag utsatt skatt	2 086 774	4 777 157
= Grunnlag utsatt skattefordel	<b>2 086 774</b>	<b>4 777 157</b>
Utsatt skattefordel	<b>500 825</b>	<b>1 194 289</b>

## Note 4 - Langsiktige tilvirkningskontrakter og varer

### Arbeid under utførelse

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

### Anleggskontrakter

31.12.2016 31.12.2015

Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter 6.670.000,-

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

8.436.000,-

### Note 5 - Skattetreksinnskudd

Skattetreksinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 359.405,- og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 1.176.747,-.

### Note 6 - Aksjekapital

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

Eierstruktur:

Selskapets aksjeeiere pr 31.12.16 er:

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

### Note 7 - 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	8.837.330	10.770.067
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Tomter	83.572	83.572
Bygninger	6.989.000	6.780.000
Transportmidler, maskiner og inventar	6.231.000	6.720.000
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>13.303.572</b>	<b>13.583.572</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Note 8 - Langsiktige aksjeinvesteringer

Spesifikasjonen inneholder alle aksjer der eierandelen er over 10% eller investeringen utgjør mer enn 50% av egenkapitalen iht utgående balansen i år i vårt regnskap.

Selskap / forretningskontor	Eierandel	Balanseført verdi
Kjellmark eiendomsutvikling AS	100%	702.000
Røros Vekst AS	10,7%	2.378.640
Røros Boligutleie AS	33,3%	1.250.000
Norgesbetong AS	10,0%	93.750
Ålen Invest AS	12,5%	150.000
Andre Aksjeandeler		254.169
<b>Samlet balanseført verdi</b>		<b>4.828.559</b>

### Note 9 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende:

	Forrige år	i år
Lager av byggevarer	1.514.011,-	1.385.407,-
Lager av grus og sement	510.016,-	400.711,-
Lager av tomter	990.584,-	560.000,-
<b>Sum varelager</b>	<b>3.014.611,-</b>	<b>2.346.118,-</b>

### Note 10 - Andre fordringer

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

### Note 11 - Garanti- og serviceforpliktelser mv.

#### Garanti- og serviceforpliktelser mv.

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

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

annen kortsiktig gjeld. Total avsetning pr 31.12.2016 var kr 2.000.000,-.

### Kontraktgarantier

I forbindelse med byggentreiser var det pr 31.12.2016 kontraktsgaranter med tilsammen en saldo på tilsammen kr 2.254.943,-. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende.

### Note 12 - Inntekt på investering i datterselskap

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

	Pr 31.12.	Pr 01.01.
<b>Fordringer</b>		
Årets mottatte konsernbidrag	0	2 106 000
Andre kortsiktige fordringer	2 106 000	0
Andre langsiktige fordringer	397 323	210 000
<b>Sum fordringer</b>	<b>2 503 323</b>	<b>2 316 000</b>
<b>Gjeld</b>		
Årets avsatte konsernbidrag	602 000	0
<b>Sum gjeld</b>	<b>602 000</b>	<b>0</b>

### Note 13 - Overføringer annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	214 000	19 223 887	19 437 887
Tilført fra årsresultat	XXXX	1 781 410	1 781 410
Andre transaksjoner:	0	-70	-70
<b>Pr 31.12.</b>	<b>214 000</b>	<b>21 005 227</b>	<b>21 219 227</b>

### Disponeringer

Årets resultat før skattekostnad	2 688 874
Skattekostnad	693 464
<b>Årets resultat</b>	<b>1 995 410</b>

### Disponeringer

Avsatt til utbytte	214 000
Avsatt til annen opptjent egenkapital	1 781 410
<b>Sum disponert</b>	<b>1 995 410</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

**Kontantstrømoppstilling**

	Note	2016	2015
<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>			
Resultat før skattekostnad		2 688 874	861 151
- Periodens betalte skatt		0	0
+ Tap / - Vinning ved salg av anleggsmidler		(14 500)	(13 833)
+ Ordinære avskrivninger		1 926 395	1 765 817
- Resultatført konsernbidrag		0	2 106 000
+/- Endring i varelager		668 494	(453 275)
+/- Endring i kundefordringer		(994 769)	1 408 410
+/- Endring i leverandørgjeld		151 731	(3 170 956)
+/- Endring i andre tidsavgrensingsposter		(4 530 195)	(2 204 214)
= Nto. kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		(103 970)	(3 912 900)
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>			
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		1 631 895	2 564 983
- Utbet. ved kjøp av aksjer og andeler		801 587	193 750
- Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer		(137 780)	2 218 986
= Nto. kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		(2 295 703)	(4 977 719)
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>			
- Utbet. ved nedbetaling av langsiktig gjeld		1 932 736	273 933
+/- Inn-/Utbetalinger av konsernbidrag			
Tilgode/Skyldig konsernbidrag IB		2 106 000	0
Sum +/- Inn-/Utbetalinger av konsernbidrag		2 106 000	0
= Nto. kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		173 264	(273 933)
= Netto endring i kontanter mv		(2 226 409)	(9 164 552)
+ Beholdning av kontanter 01.01.		3 416 916	12 581 964
= Kontantbeholdning 31.12.		1 190 507	3 417 411
<b>Kontantbeholdning mv framkommer slik:</b>			
Kontanter og bankinnskudd pr 31.12.		1 433 033	2 240 169
+ Skattetrekkingskudd o.l. pr 31.12.		359 405	1 176 747
= Beholdning av kontanter mv 31.12.		1 792 438	3 416 916

Kontantstrømoppstilling for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



**Årsregnskap 2016  
for**

**Johan Kjellmark AS**

Foretaksnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2016

### Virksomheten

Konsernet Johan Kjellmark AS driver entreprenørvirksomhet og betong- og treelementproduksjon i Rørosområdet. Ved årsskifte 2014/2015 ble datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS opprettet. Datterselskapet har ingen egne ansatte.

Året startet med forholdsvis høy aktivitet, men med et stort prosjekt, som økomisk sett gikk forholdsvis dårlig. Dette medførte et relativt stort underskudd første halvår, som i sterk grad påvirker årsresultatet. Andre halvår har imidlertid vært en periode med jevnt høy aktivitet med høy omsetning og gode resultater. Ordreserven ved slutten av året er noe lav, men utsiktene for høy aktivitet i 2017 er likevel god.

### Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

Årsregnskapet 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 2016 var på 1,5 %. Det er 0,8% poeng lavere enn forrige år. Langtidsfraværet ble på 4,4 %. Det er 0,1 % poeng høyere enn forrige år. Vi har hatt en personskade, med fravær siste år.

Bedriftens administrasjon består av 9 menn og to kvinner. Styret i morselskapet består av seks menn og en kvinne. Styret i datterselskapet består av 4 menn. Det er for tiden ingen kvinnelige ansatte i produksjonen. Både styret og selskapets ledelse er bevisst på de samfunnmessige forventninger om tiltak for å fremme likestilling i virksomheten og styre. Det er i øyeblikket ikke iverksatt konkrete tiltak for å fremme dette arbeidet, men styrets målsetting på sikt, er å innfri samfunnets forventninger på dette området.

### Diskriminering

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

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

### Ytre miljø

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



Johan Kjellmark AS

## Arsberetning 2016

### Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Det er selskapets målsetting og styrets oppfatning at de ansatte gjennom individuell kursing og langsiktig faglig oppfølging bidrar til å effektivisere og profesjonalisere virksomheten i selskapet. Dette arbeidet har for 2016 bidratt til produktivitetsforbedring. Selskapet har for øvrig i 2016 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

### Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapet har hatt en økning i omsetning i forhold til 2015. Antall ansatte har gått ned fra 59 ansatte ved årets start til 54 ansatte ved årets slutt, hvorav 11 i administrasjonen og 43 i produksjonen. Det har vært en økning i det relative dekningsbidraget.

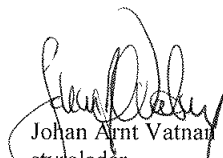
### Redegjørelse for årsregnskapet




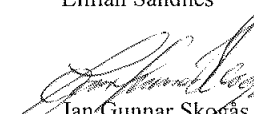
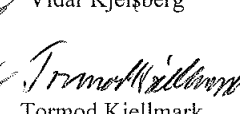
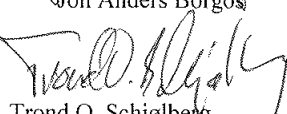
Etter styrets oppfatning gir regnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av selskapets stilling ved årsskiftet. Den totale omsetning i konsernet for 2016 ble på 113 843 663,-. Årsresultatet i konsernet viser et overskudd etter skatt på kr 823.676,-.

Den totale omsetning i Johan Kjellmark AS, ble kr 109.778.669,- mot kr 94.734.358,- i 2015.

Årsresultatet viser et overskudd etter skatt på kr. 1.995.410,- mot et overskudd på kr 531.747,- i 2015.

Røros, 2. juni 2017

  
Johan Arnt Vatnål  
styreleder

 Lillian Sandnes  
 Vidar Kjelsberg  
 Jon Anders Borgos  
 Jan-Gunnar Skogås  
 Tormod Kjellmark  
 Trond O. Schjølberg  
Daglig leder



Johan Kjellmark AS

## Resultatregnskap

	Note	2016	2015
<b>DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		109 778 669	94 695 358
Annen driftsinntekt		14 500	39 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>109 793 169</b>	<b>94 734 358</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		66 935 212	53 381 116
Lønnskostnad	1	32 249 540	32 690 315
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 926 395	1 765 817
Annen driftskostnad	1	5 478 121	7 776 218
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>106 589 268</b>	<b>95 613 465</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>3 203 901</b>	<b>(879 107)</b>
<b>FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>(515 028)</b>	<b>1 740 259</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	3	693 464	329 404
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>1 995 410</b>	<b>531 747</b>
<b>ARSRESULTAT</b>		<b>1 995 410</b>	<b>531 747</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte		214 000	0
Overføringer annen egenkapital	13	1 781 410	531 747
<b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>		<b>1 995 410</b>	<b>531 747</b>

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

**Balanse pr. 31.12.2016**

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	3	500 825	1 194 289
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>500 825</b>	<b>1 194 289</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	6 273 572	6 863 572
Maskiner og anlegg	2	7 011 000	6 655 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	19 000	65 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>13 303 572</b>	<b>13 583 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i foretak i samme konsern	8	702 000	100 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	4 126 559	3 926 972
Andre fordringer		1 783 883	2 108 986
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>6 612 443</b>	<b>6 135 958</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>20 416 840</b>	<b>20 913 819</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Varer	9	2 346 118	3 014 612
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	4	22 023 086	21 028 318
Andre fordringer	10	832 641	861 309
Fordringer på konsernselskap	12	2 503 323	2 316 000
<b>Sum fordringer</b>		<b>25 359 050</b>	<b>24 205 627</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	1 792 438	3 416 916
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>29 497 606</b>	<b>30 637 154</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>49 914 446</b>	<b>51 550 973</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital 216 a 1000	6	216 000	216 000
Egne aksjer	6	(2 000)	(2 000)
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>214 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	13	21 005 227	19 223 887
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>21 005 227</b>	<b>19 223 887</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>21 219 227</b>	<b>19 437 887</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	8 837 330	10 770 067
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>8 837 330</b>	<b>10 770 067</b>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>8 837 330</b>	<b>10 770 067</b>




Johan Kjellmark AS

## Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		8 333 525	8 181 794
Skyldig offentlige avgifter		4 003 099	4 082 143
Utbytte		214 000	0
Kortsiktig gjeld til konsernselskap		602 000	0
Annen kortsiktig gjeld	11	6 705 264	9 079 082
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>19 857 888</b>	<b>21 343 019</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>28 695 218</b>	<b>32 113 086</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>49 914 445</b>	<b>51 550 973</b>

Røros 2. juni 2017

  
Johan Arnt Vatnan  
Styrets leder

  
Jan Gunnar Skogås  
Styremedlem

  
Gunnar Kjellmark  
Styremedlem

  
Tormod Kjellmark  
Styremedlem

  
Vidar Kjelstberg  
Styremedlem

  
Lillian Sæhnes  
Styremedlem

  
Jon Anders Borgos  
Styremedlem

  
Trond Schjølberg  
Daglig leder



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse. Selskapet passerte i 2011 grensene for å kunne benytte regnskapsreglene for små foretak. Regnskapet er nå satt opp i henhold til reglene for øvrige foretak.

### Inntektsførings- og kostnadsføringstidspunktet -sammenstilling

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

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

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

### 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.

### Fordringer

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

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 31.12.2016 er kr 400.000,-.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

### 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 (24%) 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 31.12.2016 var kr 2.000.000,-.



Johan Kjellmark AS

**Noter 2016****Note 1 - Lønnskostnad**

Selskapet har hatt 54 årsverk i regnskapsåret.

<b>Spesifikasjon av lønnskostnader</b>	<b>I år</b>	<b>I fjor</b>
Lønn	28 271 102	28 506 633
Arbeidsgiveravgift	1 930 703	1 985 277
Pensjonskostnader	1 375 233	1 524 225
Andre lønnsrelaterte ytelser	672 502	674 180
<b>Totalt</b>	<b>32 249 540</b>	<b>32 690 315</b>

**Ytelser til ledende personer og revisor**

Daglig leder	1.355.290,-
Styremedlemmer	278 726
Revisjonshonorar ekskl.mva	72.340
Annen bistand revisor ekskl. mva	26.678

**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**

	<b>Tomter, bygninger og annen fast eiendom</b>	<b>Maskiner og anlegg</b>	<b>Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.</b>	<b>Sum</b>
Anskaffelseskost pr. 1/1	9 638 061	17 157 362	516 636	27 312 059
+ Tilgang	0	1 646 395	0	1 646 395
- Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	9 638 061	18 803 757	516 636	28 958 454
Akk. av/nedskr. pr 1/1	2 774 489	10 502 362	451 636	13 728 487
+ Ordinære avskrivninger	590 000	1 290 395	46 000	1 926 395
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	3 364 489	11 792 757	497 636	15 654 882
Balanseført verdi pr 31/12	6 273 572	7 011 000	19 000	13 303 572
Prosentstans for ord.avskr	3-17	3-100	10-33	

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

**Noter 2016****Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat****Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:**

Resultat før skattekostnader	2 688 874
+ Permanente og andre forskjeller	1 510
+ Endring i midlertidige forskjeller	-1 835 603
<b>= Inntekt før anvendelse av framført underskudd</b>	<b>854 780</b>
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	854 780
<b>= Inntekt</b>	<b>0</b>

**Spesifikasjon av årets skattekostnad:**

Beregnet skatt av årets resultat	0
<b>= Sum betalbar skatt</b>	<b>0</b>
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	0
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	693 464
<b>= Ordinær skattekostnad</b>	<b>693 464</b>
Skattesats i inntektsåret	25

**Betalbar skatt i balansen består av**

Sum betalbar skatt	0
<b>= Sum Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>

**Utsatt skatt/utsatt skattefordel**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-263 878	18 380
+ Tilvirkningskontrakter	1 201 000	1 100 000
+ Utestående fordringer	-387 017	-393 878
- Andre avsetninger for forpliktelser	2 000 000	4 010 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	636 879	1 491 659
<b>= Grunnlag utsatt skatt</b>	<b>-2 086 774</b>	<b>-4 777 157</b>
<b>Utsatt skatt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Negativt grunnlag utsatt skatt	2 086 774	4 777 157
<b>= Grunnlag utsatt skattefordel</b>	<b>2 086 774</b>	<b>4 777 157</b>
<b>Utsatt skattefordel</b>	<b>500 825</b>	<b>1 194 289</b>



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Note 4 - Langsiktige tilvirkningskontrakter og varer

#### Arbeid under utførelse

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

Anleggskontrakter	31.12.2016	31.12.2015
Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter	6.670.000,-	8.436.000,-

### Note 5 - Skattetreksinnskudd

Skattetreksinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 359.405,- og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 1.176.747,-.

### Note 6 - Aksjekapital

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

Eierstruktur:

Selskapets aksjeeiere pr 31.12.16 er:

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

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Note 7 - Gjeld til kredittinstitusjoner

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

<b>Pantsettelse</b>	<b>I år</b>	<b>I fjor</b>
Gjeld sikret med pant	8.837.330	10.770.067
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Tomter	83.572	83.572
Bygninger	6.989.000	6.780.000
Transportmidler, maskiner og inventar	6.231.000	6.720.000
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>13.303.572</b>	<b>13.583.572</b>

### Note 8 - Langsiktige aksjeinvesteringer

Spesifikasjonen inneholder alle aksjer der eierandelen er over 10% eller investeringen utgjør mer enn 50% av egenkapitalen iht utgående balansen i år i vårt regnskap.

<b>Selskap / forretningskontor</b>	<b>Eierandel</b>	<b>Balansført verdi</b>
Kjellmark eiendomsutvikling AS	100%	702.000
Røros Vekst AS	10,7%	2.378.640
Røros Boligutleie AS	33,3%	1.250.000
Norgesbetong AS	10,0%	93.750
Ålen Invest AS	12,5%	150.000
Andre Aksjeandeler		254.169
<b>Samlet balansført verdi</b>		<b>4.828.559</b>

### Note 9 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende:

	<b>Forrige år</b>	<b>i år</b>
Lager av byggevarer	1.514.011,-	1.385.407,-
Lager av grus og sement	510.016,-	400.711,-
Lager av tomter	990.584,-	560.000,-
<b>Sum varelager</b>	<b>3.014.611,-</b>	<b>2.346.118,-</b>



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Note 10 - Andre fordringer

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

### Note 11 - Garanti- og serviceforpliktelser mv.

#### Garanti- og serviceforpliktelser mv.

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

#### Kontraktgarantier

I forbindelse med byggenreiser var det pr 31.12.2016 kontraktsgaranter med tilsammen en saldo på tilsammen kr 2.254.943,-. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende.

### Note 12 - Inntekt på investering i datterselskap

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

	Pr 31.12.	Pr 01.01.
<b>Fordringer</b>		
Årets mottatte konsernbidrag	0	2 106 000
Andre kortsiktige fordringer	2 106 000	0
Andre langsiktige fordringer	397 323	210 000
<b>Sum fordringer</b>	<b>2 503 323</b>	<b>2 316 000</b>
<b>Gjeld</b>		
Årets avsatte konsernbidrag	602 000	0
<b>Sum gjeld</b>	<b>602 000</b>	<b>0</b>



Johan Kjellmark AS

## Noter 2016

### Note 13 - Overføringer annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	214 000	19 223 887	19 437 887
Tilført fra årsresultat	XXXX	1 781 410	1 781 410
Andre transaksjoner:	0	-70	-70
<b>Pr 31.12.</b>	<b>214 000</b>	<b>21 005 227</b>	<b>21 219 227</b>

### Disponeringer

Årets resultat før skattekostnad	2 688 874
Skattekostnad	693 464
<b>Årets resultat</b>	<b>1 995 410</b>

### Disponeringer

Avsatt til utbytte	214 000
Avsatt til annen opptjent egenkapital	1 781 410
<b>Sum disponert</b>	<b>1 995 410</b>



KPMG AS  
Aumliveien 4C  
2500 Tynset

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

Til generalforsamlingen i Johan Kjellmark AS

## Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 1 995 410 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 823 676. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS per 31. desember 2016 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2016 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

Staksautenærta revidentia - medlemmer av Den norske Revisjonsforening

Offices in

Oslo	Freetown	Mo i Rana	Stord
Alesund	Frimnes	Molde	Strømme
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Stordalpart	Tromsøen
Bodo	Kjeller	Sandnessjøen	Lysdal
Drammen	Kristiansund	Stavanger	Ålesund



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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et 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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets eller konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.



Revisors beretning - 2016  
Johan Kjellmark AS

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

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

#### Uttalelse om øvrige lovmessige krav

##### Konklusjon om årsberetningen

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

##### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Tynset 2. juni 2017  
KPMG AS

Siri Horten  
Statsautorisert revisor



**Konsernregnskap 2016  
for**

**Johan Kjellmark AS**

Foretaksnr. 932021374



## Konsernregnskap for Johan Kjellmark AS

### Resultatregnskap

	Note	2016	2015
Salgsinntekter		113 829 163	105 503 959
Andre driftsinntekter		14 500	39 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>113 843 663</b>	<b>105 542 959</b>
Varekostnad		71 287 785	61 982 372
Lønnskostnad	2	32 249 540	32 690 315
Avskrivning	3	1 926 395	1 765 817
Annen driftskostnad	2	5 661 050	7 876 223
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>111 124 770</b>	<b>104 314 727</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>2 718 893</b>	<b>1 228 232</b>
Annen renteinntekt		143 245	134 077
Annen rentekostnad		1 725 019	500 581
<b>Sum finansposter</b>		<b>-1 581 774</b>	<b>-366 504</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>1 137 119</b>	<b>861 728</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	313 443	329 404
<b>Årsresultat</b>		<b>823 676</b>	<b>532 324</b>
<i>Disponering av årsresultatet</i>			
Avsatt til ordinært utbytte		214 000	-
Overføring annen egenkapital		609 676	532 324
<b>Sum disponering</b>		<b>823 676</b>	<b>532 324</b>



## Konsernregnskap for Johan Kjellmark AS

## Balanse per 31.12.2016

EIENDELER	Note	2016	2015
<b>Anleggsmidler</b>			
<i>Immatrielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	5	880 846	1 194 289
<b>Sum immatrielle eiendeler</b>		<b>880 846</b>	<b>1 194 289</b>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	6 273 572	6 863 572
Maskiner og anlegg	3	7 011 000	6 655 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	3	19 000	65 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>13 303 572</b>	<b>13 583 572</b>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investering i aksjer og andeler	4	4 126 559	3 826 972
Andre fordringer		1 800 083	2 108 986
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>5 926 642</b>	<b>5 935 958</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>20 111 060</b>	<b>20 713 819</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Varer</i>			
Varer	8	2 346 118	3 014 612
<b>Sum varer</b>		<b>2 346 118</b>	<b>3 014 612</b>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	11,12	45 148 086	41 130 545
Andre fordringer	9	832 641	861 309
<b>Sum fordringer</b>		<b>45 980 727</b>	<b>41 991 854</b>
<i>Investeringer</i>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern		-	100 000
Markedsbaserte aksjer		-	-
<b>Sum investeringer</b>		<b>-</b>	<b>100 000</b>
<i>Bankinnskudd, kontanter og lignende</i>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	1 826 903	3 446 865
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>1 826 903</b>	<b>3 446 865</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>50 153 748</b>	<b>48 553 331</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>70 264 808</b>	<b>69 267 150</b>

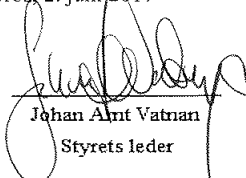


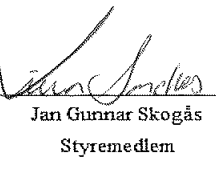
Konsernregnskap for Johan Kjellmark AS

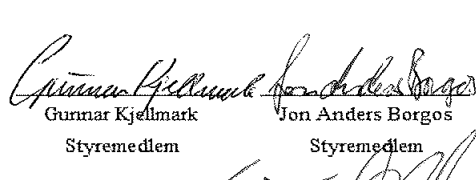
Balanse per 31.12.2016

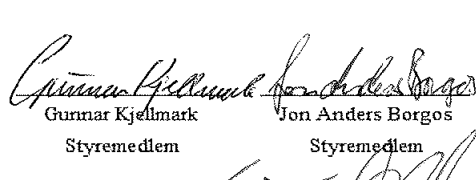
EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2016	2015
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital/Selskapskapital	7,14	216 000	216 000
Egne aksjer	7,14	-2 000	-2 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>214 000</b>	<b>214 000</b>
			-
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	19 833 917	19 224 311
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>19 833 917</b>	<b>19 224 311</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>20 047 917</b>	<b>19 438 311</b>
<b>Gjeld</b>			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	8 837 330	17 295 258
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>8 837 330</b>	<b>17 295 258</b>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		14 656 673	11 177 905
Leverandørgjeld		8 333 525	8 194 294
Betalbar skatt	5	-	156
Skyldig offentlige avgifter		4 003 099	4 082 143
Utbytte		214 000	-
Annen kortsiktig gjeld	10	14 172 264	9 079 082
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>41 379 561</b>	<b>32 533 580</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>50 216 891</b>	<b>49 828 838</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>70 264 808</b>	<b>69 267 150</b>

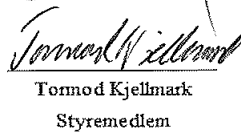
Røros, 2. juni 2017

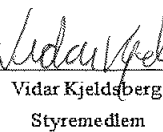
  
Johan Arnt Vatnan  
Styrets leder

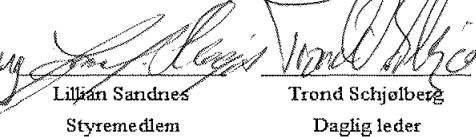
  
Jan Gunnar Skogås  
Styremedlem

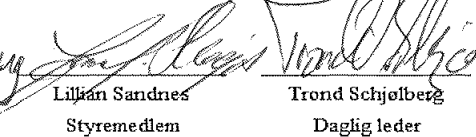
  
Gunnar Kjellmark  
Styremedlem

  
Jon Anders Borgos  
Styremedlem

  
Tommod Kjellmark  
Styremedlem

  
Vidar Kjeldberg  
Styremedlem

  
Liljan Sandnes  
Styremedlem

  
Trond Schjølberg  
Daglig leder



## Johan Kjellmark AS

## Kontantstrømoppstilling - Konsern Johan Kjellmark AS

	2016	2015
<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>		
Resultat før skattekostnad	1 137 119	861 728
- Periodens betalbare skatt	-156	156
+ Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	-	-13 833
+ Ordinære avskrivninger	1 926 395	1 765 817
+ / - Endring i varelager	668 494	-453 275
+ / - Endring i kundefordringer	-4 017 541	-18 693 817
+ / - Endring i leverandørgjeld	139 231	-3 158 455
+ / - Endring i andre tidsavgrensingsposter	5 351 639	-2 512 514
= <b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>5 205 181</b>	<b>-22 204 193</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	-	530 650
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-1 646 395	-2 787 983
- Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	-199 587	-93 750
- Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	-	-2 008 986
= <b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-1 845 982</b>	<b>-4 360 069</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
+ Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	-	8 291 858
+ Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	3 478 768	11 177 905
- Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-8 457 928	-2 040 600
- Utbetalinger av utbytte	-	-
= <b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>-4 979 160</b>	<b>17 429 163</b>
<b>= Netto endring i kontanter mv.</b>	<b>-1 619 962</b>	<b>-9 135 099</b>
+ Beholdning av kontanter 01.01	3 446 865	12 581 964
= <b>Beholdning av kontanter 31.12.</b>	<b>1 826 903</b>	<b>3 446 865</b>
<b>Kontantbeholdning mv. framkommer slik:</b>		
Kontanter og bankinnskudd per 31.12.	1 467 498	2 270 118
+ Skattetrekkingskudd o.l. per 31.12.	359 405	1 176 747
= <b>Beholdning av kontanter mv. 31.12.</b>	<b>1 826 903</b>	<b>3 446 865</b>



Johan Kjellmark AS

## Noter til konsernregnskapet 2016

### Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

#### *Konsolidering*

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Johan Kjellmark AS og datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger det samme regnskapsår som morselskapet. Regnskapet for 2016 gjelder således for perioden 01.01.2016-31.12.2016.

#### *Tilknyttet selskap*

Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

#### *Salgsinntekter*

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

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

#### *Omløpsmidler og kortsiktig gjeld*

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

#### *Egentilvirkede ferdigvarer og varer i arbeid*

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

#### *Varer*

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



Johan Kjellmark AS

#### *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.

#### *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 eiendommens 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 fra til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

#### *Fordringer*

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

#### *Valuta*

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

#### *Skatt*

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (24 %) 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.



Johan Kjellmark AS

*Garanti- og serviceforpliktelser mv.*

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påført for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden vil påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning per 31.12.2016 var 2 000 000,-.

*Kontantstrømoppstilling*

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



Johan Kjellmark AS

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

Mørselskapet har hatt 54 årsverk i regnskapsåret, mens datterselskapet ikke har hatt egne ansatte i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2016	2015
Lønninger	28 271 102	28 506 633
Arbeidsgiveravgift	1 930 703	1 985 277
Pensjonskostnader	1 375 233	1 524 225
Andre lønsrelaterte ytelser	672 502	674 180
<b>Totalt</b>	<b>32 249 540</b>	<b>32 690 315</b>

## Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder	1 355 290	1 121 547
Styremedlemmer	278 726	241 000
Revisjonshonorar ekskl. mva	119 153	70 100
Annen bistand revisor ekskl. Mva	26 678	26 985

## 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.



Johan Kjellmark AS

## Note 3 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost per 1/1	9 638 061	17 157 362	516 636	27 312 059
+ Tilgang	-	1 646 395	-	1 646 395
- Avgang	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31/12	9 638 061	18 803 757	516 636	28 958 454
Akk. av/nedskr. per 1/1	2 774 489	10 502 362	451 636	13 728 487
+ Ordinære avskrivninger	590 000	1 290 395	46 000	1 926 395
+ Avskr. på oppskrivning	-	-	-	-
- Tilbakeført avskrivning	-	-	-	-
+ Ekstraord. Nedskrivninger	-	-	-	-
Akk. avskrivning per 31/12	3 364 489	11 792 757	497 636	15 654 882
Balanseført verdi per 31/12	6 273 572	7 011 000	19 000	13 303 572
Prosentstørrelse for ord. avskr	3-17	3-100	10-33	

## Note 4 - Tilknyttede selskaper m.v.

Spesifikasjonen inneholder alle aksjer der eierandelen er over 10 %.

Selskap	Eierandel	Balanseført verdi
Røros Vekst AS	10,7 %	2 378 640
Røros Boligutleie AS	33,3 %	1 250 000
Norgesbetong AS	10,0 %	93 750
Ålen Invest AS	12,5 %	150 000
Andre aksjeandeler		254 169
<b>Samlet balanseført verdi</b>		<b>4 126 559</b>



Johan Kjellmark AS

## Note 5 - Skatt

	2016
<i>Spesifikasjon av årets skattegrunnlag</i>	
Ordinært resultat før skattekostnad	1 137 119
Permanente forskjeller	1 510
Endring i midlertidige forskjeller	-1 835 603
<b>Inntekt før anvendelse av framførbart underskudd</b>	<b>-696 974</b>
Anvendt framførbart underskudd	0
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>-696 974</b>
<i>Spesifikasjon av årets skattekostnad</i>	
Endring utsatt skatt/utsatt skattefordel	313 443
Betalbar skatt	0
<b>Årets totale skattekostnad</b>	<b>313 443</b>
	2016
<i>Spesifikasjon av midlertidige forskjeller</i>	
Driftsmidler inkl goodwill	-263 876
Tilvirkningskontrakt som ikke er fullført ved årsslutt	1 201 000
Utestående fordringer	-387 017
Regnskapsmessig avsetning for forpliktelser	-2 000 000
Akkumulert framførbart underskudd	-2 220 300
<b>Netto midlertidige forskjeller pr 31.12.2016</b>	<b>-3 670 193</b>
<b>Utsatt skattefordel/Utsatt skatt</b>	<b>-880 846</b>
<b>Bokført utsatt skattefordel/utsatt skatt</b>	<b>880 846</b>
Skattesats	24 %
<i>Avstemming fra nominell til faktisk skattesats</i>	
Forventet skatt etter nominell skattesats	284 280
Effekt av permanente forskjeller	1 510
Avregning betalbar skatt fra tidligere år	-
Effekt av ikke balanseført utsatt skattefordel	-
Skatt på mottatt (resultatført) konsernbidrag	-
Effekt av endring skatteprosent ved beregning av utsatt skatt/skattefordel	36 385
Andre poster	-8 732
<b>Skattekostnad i henhold til resultatregnskapet</b>	<b>313 443</b>



Johan Kjellmark AS
--------------------

## Note 6 - Pant og garantier

<i>Pantsikret gjeld</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Langsiktig gjeld kredittinstitusjoner	8 837 330	17 295 258
<b>Sum gjeld sikret med pant</b>	<b>8 837 330</b>	<b>17 295 258</b>

<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Tomter	83 572	83 572
Bygninger	6 190 000	6 780 000
Transportmidler, maskiner og inventar	7 011 000	6 720 000
Kundefordringer	45 148 086	41 130 545
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>58 432 658</b>	<b>54 714 117</b>

Gjeldspost med forall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør per 31.12.2016 kr 0,-.

## Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2016	214 000	0	19 224 241	19 438 241
Årsresultat fratrukket avsatt utbytte	0	0	609 676	609 676
Egenkapital 31.12.2016	214 000	0	19 833 917	20 047 917

## Note 8 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Lager av byggevarer	1 385 407	1 514 011
Lager av grus og sement	400 711	510 016
Lager av tomter	560 000	990 584
<b>Sum varelager</b>	<b>2 346 118</b>	<b>3 014 611</b>

## Note 9 - Andre fordringer

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



Johan Kjellmark AS

## Note 10 - Garanti- og serviceforpliktelser mv.

### Garnati- 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. Garnati- og serviceforpliktelser er balanseført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning per 31.12.2016 var kr 2 000 000

### Kontraktsgarantier

I forbindelse med byggentrepriser var det per 31.12.2016 kontraktsgarantier med en saldo på til sammen kr 2 254 943. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende.

## Note 11 - Langsiktige tilvirkningskontrakter og varer

### Arbeid under utførelse

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

### Anleggskontrakter

	2016	2015
Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter	6 670 000	8 436 000

## Note 12 - Kundefordringer

Selskapets kundefordringer består av følgende:

Påløpte ikke fakturerte inntekter	19 530 000
Varer i arbeid	4 355 000
Opptejnet ikke fakturert produksjon på kontrakter	6 670 000
Ordinære kundefordringer	14 593 086
<b>Sum kundefordringer</b>	<b>45 148 086</b>

Påløpt inntekt er i henhold til kalkyle og fremdrift for igangværende byggeprosjekter. Prosjektet vil bli utfakturert i sin helhet i 2017.



Johan Kjellmark AS
--------------------

**Note 13 - Bundende midler**

Innestående på skattetrekkskonto per 31.12

	2016	2015
Johan Kjellmark AS	359 405	1 176 747
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	-	-
<b>Sum</b>	<b>359 405</b>	<b>1 176 747</b>

**Note 14 - Aksjekapital**

Konsernet har 216 aksjer hver pålydende kr 1 000. Samlet aksjekapital utgjør kr 216 000.

Konsernets aksjeeiere per 31.1.2016 var:

Aksjonærens navn	Verv	Antall aksjer	Eierandel
Arnstein Kjellmark		50	23,1 %
Gunnar Kjellmark	Styremedlem	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 Schjølberg	Daglig leder	1	0,5 %
Ola Grønn-Hagen		1	0,5 %
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>216</b>	<b>100,0 %</b>



KPMG AS  
Auniveien 4C  
2500 Tynset

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

Til generalforsamlingen i Johan Kjellmark AS

## Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 1 995 410 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 823 676. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS per 31. desember 2016 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2016 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

Støttsambands medlemmer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in

Oslo	Fierima	Edo i Rama	Stord
Alto	Finavies	Malda	Stranoe
Arendal	Hawar	Skio	Tromsø
Batgen	Haugesund	Sandefjord	Tvedestem
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drømsen	Kristiansund	Slavanger	Ålgadd



Revisors beretning - 2016  
Johan Kjellmark AS

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et 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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets eller konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.



Revisors beretning - 2016  
Johan Kjellmark AS

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

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

#### Uttalelse om øvrige lovmessige krav

##### Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet 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.

Tynset 2. juni 2017  
KPMG AS

Siri Horten  
Statsautorisert revisor