



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	922 717 877
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	KJELLERBERGET HOLDING AS
Forretningsadresse:	Nøstret 5 3530 RØYSE

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

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:	Hverven Revisjon AS v/Rune Elnæs
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	20.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 12.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	97 327	222 588
Sum kostnader		97 327	222 588
Driftsresultat		-97 327	-222 588
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	3	16 220 513	9 000 000
Annen renteinntekt		310 820	129 276
Annen finansinntekt	3	0	3 246 240
Sum finansinntekter		16 531 333	12 375 516
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	535 870	0
Annen rentekostnad		1 551 146	1 034 574
Rentekostnad til tilknyttet selskap	4	407 386	249 288
Sum finanskostnader		2 494 402	1 283 862
Netto finans		14 036 931	11 091 654
Ordinært resultat før skattekostnad		13 939 604	10 869 066
Skattekostnad på ordinært resultat	5	3 067 253	1 705 128
Ordinært resultat etter skattekostnad		10 872 351	9 163 938
Årsresultat		10 872 351	9 163 938
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		10 000 000	7 000 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		872 351	2 163 938
Sum overføringer og disponeringer		10 872 351	9 163 938



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	3,6	64 700 000	64 700 000
Sum finansielle anleggsmidler		64 700 000	64 700 000
Sum anleggsmidler		64 700 000	64 700 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer	3	16 220 513	9 276 000
Sum fordringer		16 220 513	9 276 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		11 714 136	4 966 538
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		11 714 136	4 966 538
Sum omløpsmidler		27 934 649	14 242 538
SUM EIENDELER		92 634 649	78 942 538
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7,8	20 050 820	20 050 820
Overkurs	8	74 272	74 272
Sum innskutt egenkapital		20 125 092	20 125 092
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	6 962 454	6 090 103



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum opptjent egenkapital		6 962 454	6 090 103
Sum egenkapital		27 087 546	26 215 195
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	24 749 996	26 583 332
Øvrig langsiktig gjeld	4	9 193 306	9 585 920
Sum annen langsiktig gjeld		33 943 302	36 169 252
Sum langsiktig gjeld		33 943 302	36 169 252
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 131	0
Betalbar skatt	5	3 067 253	1 705 128
Utbytte		10 000 000	7 000 000
Kortsiktig konserngjeld	3	18 373 349	7 713 479
Annen kortsiktig gjeld		161 068	139 484
Sum kortsiktig gjeld		31 603 801	16 558 091
Sum gjeld		65 547 103	52 727 343
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		92 634 649	78 942 538



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2	81 994 179	64 252 846
Annen driftsinntekt	2,3	290 672	819 704
Sum inntekter		82 284 851	65 072 550
Kostnader			
Varekostnad		2 272 778	1 964 057
Lønnskostnad	4,5	44 500 857	37 832 219
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	4 349 967	4 269 361
Annen driftskostnad		13 497 627	9 925 695
Sum kostnader		64 621 229	53 991 332
Driftsresultat		17 663 622	11 081 218
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		564 429	260 580
Sum finansinntekter		564 429	260 580
Annen rentekostnad	7	2 142 367	1 421 862
Annen finanskostnad		0	228
Sum finanskostnader		2 142 367	1 422 090
Netto finans		-1 577 938	-1 161 510
Ordinært resultat før skattekostnad		16 085 684	9 919 708
Skattekostnad på ordinært resultat	8	4 260 035	368 194
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 825 649	9 551 514
Årsresultat		11 825 649	9 551 514
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		10 000 000	7 000 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		1 825 649	2 551 514
Sum overføringer og disponeringer		11 825 649	9 551 514



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	6	17 354 246	20 550 943
Sum immaterielle eiendeler		17 354 246	20 550 943
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6,9	46 207 105	47 189 284
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	6	964 550	664 850
Sum varige driftsmidler		47 171 655	47 854 134
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		57 475	0
Andre fordringer	5	99 678	0
Sum finansielle anleggsmidler		157 153	0
Sum anleggsmidler		64 683 054	68 405 077
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	10	7 648 798	7 157 769
Andre fordringer	11	3 369 324	1 979 036
Sum fordringer		11 018 122	9 136 805
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	19 324 393	17 225 578
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		19 324 393	17 225 578
Sum omløpsmidler		30 342 515	26 362 383
SUM EIENDELER		95 025 569	94 767 460

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	13,14	20 050 820	20 050 820
Overkurs	14	74 272	74 272
Sum innskutt egenkapital		20 125 092	20 125 092
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	14	7 452 312	5 626 662
Sum opptjent egenkapital		7 452 312	5 626 662
Sum egenkapital		27 577 404	25 751 754
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	5	0	4 733 406
Utsatt skatt	8	6 563 065	5 657 402
Sum avsetninger for forpliktelser		6 563 065	10 390 808
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	27 217 454	29 853 839
Øvrig langsiktig gjeld	7	9 222 963	9 615 577
Sum annen langsiktig gjeld		36 440 417	39 469 416
Sum langsiktig gjeld		43 003 482	49 860 224
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		852 912	747 115
Betalbar skatt	8	3 354 372	2 749 377
Skyldige offentlige avgifter		2 882 009	2 112 567
Utbytte		10 000 000	7 000 000
Annen kortsiktig gjeld	11	7 355 390	6 546 423
Sum kortsiktig gjeld		24 444 683	19 155 482
Sum gjeld		67 448 165	69 015 706
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		95 025 569	94 767 460



BankID Signing
Alf Kristian Jakobsen
2024-04-23

BankID Signing
Håvard Bakken Jakobsen
2024-04-26

BankID Signing
John Gunnar Jakobsen
2024-05-08

Resultatregnskap

Kjellerberget Holding AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Annen driftskostnad	2	97 327	222 588
		<u>97 327</u>	<u>222 588</u>
Driftsresultat		-97 327	-222 588
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	3	16 220 513	9 000 000
Annen renteinntekt		310 820	129 276
Annen finansinntekt	3	0	3 246 240
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	-535 870	0
Rentekostnad til tilknyttet selskap	4	-407 386	-249 288
Annen rentekostnad		-1 551 146	-1 034 574
		<u>14 036 931</u>	<u>11 091 654</u>
Resultat før skattekostnad		13 939 604	10 869 066
Skattekostnad på resultat	5	3 067 253	1 705 128
Resultat		10 872 351	9 163 938
ÅRSRESULTAT		10 872 351	9 163 938
Overføringer			
Avsatt til utbytte		10 000 000	7 000 000
Avsatt til annen egenkapital		872 351	2 163 938
		<u>10 872 351</u>	<u>9 163 938</u>



Balanse			
Kjellerberget Holding AS			
EIENDELER	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<u>Finansielle driftsmidler</u>			
Investeringer i datterselskap	3, 6	<u>64 700 000</u>	<u>64 700 000</u>
Sum anleggsmidler		<u>64 700 000</u>	<u>64 700 000</u>
Omløpsmidler			
<u>Fordringer</u>			
Konsernfordringer	3	<u>16 220 513</u>	<u>9 276 000</u>
<u>Bankinnskudd, kontanter o.l.</u>		<u>11 714 136</u>	<u>4 966 538</u>
Sum omløpsmidler		<u>27 934 649</u>	<u>14 242 538</u>
SUM EIENDELER		<u>92 634 649</u>	<u>78 942 538</u>

Kjellerberget Holding AS Side 2



Balanse			
Kjellerberget Holding AS			
EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
Egenkapital			
<u>Innskutt egenkapital</u>			
Aksjekapital 1 000 aksjer a 20 051	7, 8	20 050 820	20 050 820
Overkurs	8	74 272	74 272
		<u>20 125 092</u>	<u>20 125 092</u>
<u>Opptjent egenkapital</u>			
Annen egenkapital	8	6 962 454	6 090 103
Sum egenkapital		<u>27 087 546</u>	<u>26 215 194</u>
Gjeld			
<u>Annen langsiktig gjeld</u>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	24 749 996	26 583 332
Øvrig langsiktig gjeld	4	9 193 306	9 585 920
		<u>33 943 302</u>	<u>36 169 252</u>
<u>Kortsiktig gjeld</u>			
Leverandørgjeld		2 131	0
Betalbar skatt	5	3 067 253	1 705 128
Utbytte		10 000 000	7 000 000
Konserngjeld	3	18 373 349	7 713 479
Annen kortsiktig gjeld		161 068	139 484
		<u>31 603 801</u>	<u>16 558 091</u>
Sum gjeld		<u>65 547 103</u>	<u>52 727 343</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>92 634 649</u>	<u>78 942 538</u>
Røyse, 20.04.2024 Styret i Kjellerberget Holding AS			
<u>Håvard Bakken Jakobsen</u> styreleder	<u>Alf Kristian Jakobsen</u> styremedlem	<u>John Gunnar Jakobsen</u> styremedlem	
Kjellerberget Holding AS		Side 3	



Noter til årsregnskapet 2023

Kjellerberget Holding AS

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens regler for øvrige foretak. Kontantstrømanalyse er utarbeidet etter indirekte modell.

Driftsinntekter

Inntekter inntektsføring etter hvert som de leveres. Konsernbidrag og utbytte fra datterselskaper inntektsføres i avsetningsåret.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Aksjer i datterselskap

Investeringer i datterselskap er vurdert etter kostmetoden, og nedskrives for verdifall som ikke anses forbigående.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Note 2 - Ansatte, godtgjørelse m.v.

Selskapet har ingen ansatte, og det er ikke utbetalt honorar til daglig leder eller styret.

Kostnadsført honorar til revisor er fordelt som følger (beløpene er inklusiv mva):

Revisjon	22 750
Utarbeiding av konsernregnskap	31 863
Andre tjenester	31 075
	<u>85 688</u>

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet har ingen ansatte og er derfor ikke omfattet av plikten til å ha obligatorisk tjenestepensjon.



Noter til årsregnskapet 2023

Kjellerberget Holding AS

Note 3 - Investeringer, mellomværende og transaksjoner med datterselskaper

<u>Investering i datterselskap</u>	<u>Forretnings- adresse</u>	<u>Eie- og stemmeandel</u>	<u>Årsresultat</u>	<u>Egen- kapital</u>
Nøstret Bo- og Oms.senter AS	Hole	100 %	6 428 592	9 449 053
Nøstret Kroksund AS	Hole	100 %	4 335 095	2 912 893
Nøstret Eiendom AS	Hole	100 %	2 768 868	10 235 677

Transaksjoner med datterselskap:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mottatt konsernbidrag	<u>16 220 513</u>	<u>9 000 000</u>

Rentekostnader mot datterselskaper:

Renter lån fra Nøstret Bo- og Oms.senter AS	415 270	-
Renter lån fra Nøstret Kroksund AS	120 600	-
	<u>535 870</u>	<u>-</u>

Konsernfordringer mot datterselskap:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Til gode konsernbidrag Nøstret Bo og Oms.sente	7 692 308	6 000 000
Til gode konsernbidrag Nøstret Kroksund AS	5 128 205	-
Til gode konsernbidrag Nøstret Eiendom AS	3 400 000	3 000 000
Sum konsernbidrag til gode	<u>16 220 513</u>	<u>9 000 000</u>
Fordring på Nøstret Kroksund AS	-	276 000
Fordring på Nøstret Eiendom AS	-	-
Sum totalt	<u>16 220 513</u>	<u>9 276 000</u>

Kortsiktig gjeld til datterselskap:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gjeld til Nøstret Bo og Oms.senter AS	12 327 270	6 812 000
Gjeld til Nøstret Kroksund AS	4 944 600	-
Gjeld til Nøstret Eiendom AS	1 101 479	901 479
Sum	<u>18 373 349</u>	<u>7 713 479</u>

Anskaffelseskost og bokført verdi av aksjer i datterselskaper

	<u>Anskaffelses- kost</u>	<u>Bokført verdi</u>	<u>Akkumulert nedskrivning</u>	<u>Årets nedskrivning</u>
Nøstret Bo- og Oms.senter AS	54 100 000	22 700 000	-31 400 000	-
Nøstret Kroksund AS	30 200 000	2 000 000	-28 200 000	-
Nøstret Eiendom AS	40 000 000	40 000 000	-	-
Sum	<u>124 300 000</u>	<u>64 700 000</u>	<u>-59 600 000</u>	<u>-</u>



Noter til årsregnskapet 2023

Kjellerberget Holding AS

Gevinst ved salg av aksjer

Aksjene i Kroksund Eiendom AS ble solgt med en gevinst på kr 3 246 240,- i 2022.

Note 4 - Renter og langsiktig gjeld tilknyttet selskap

<u>Øvrig langsiktig gjeld består av</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Gjeld til HBJ Holding AS	74 718	71 490
Gjeld til Jaro Holding AS	8 959 024	9 361 759
Gjeld til Nøstret Holding AS	159 564	152 671
	<u>9 193 306</u>	<u>9 585 920</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Renter til HBJ Holding AS	3 228	1 748
Renter til Jaro Holding AS	397 265	243 806
Renter til Nøstret Holding AS	6 893	3 734
	<u>407 386</u>	<u>249 288</u>

Lånene er renteberegnet med 4 % i første halvår og 5 % i andre halvår i 2023.

Note 5 - Skatt

<u>Spesifikasjon av grunnlaget for betalbar skatt:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Årsresultat før skatt	13 939 604	10 869 066
Permanente forskjeller	2 454	127 755
Gevinst aksjer innenfor fritaksmodellen	-	-3 246 240
Inntektsført konsernbidrag	-16 220 513	-9 000 000
Nedskrivning aksjer	-	-
Endring midlertidige forskjeller	-	-
Skattemessig resultat	<u>-2 278 455</u>	<u>-1 249 419</u>
Mottatt konsernbidrag m skattemessig virkning	<u>16 220 513</u>	<u>9 000 000</u>
Grunnlag betalbar skatt	<u>13 942 058</u>	<u>7 750 581</u>
Betalbar skatt - 22 %	<u>3 067 253</u>	<u>1 705 128</u>

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Betalbar skatt	3 067 253	1 705 128
Endring utsatt skatt	-	-
	<u>3 067 253</u>	<u>1 705 128</u>



Noter til årsregnskapet 2023

Kjellerberget Holding AS

Spesifikasjon av utsatt skatt:

	<u>1.1.</u>	<u>31.12.</u>	<u>Endring</u>
Grunnlag utsatt skatt / Utsatt skattefordel	-	-	-
Utsatt skatt / Utsatt skattefordel - 22 %	-	-	-

Note 6 - Gjeld og pantstillelser

<u>Gjeld og garantier som er sikret ved pant.</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	<u>24 749 996</u>	<u>26 583 332</u>	
<u>Pantsatte aksjer i datterselskap</u>	<u>Bokført verdi</u>	<u>Panteobligasjon</u>	
Aksjer i Nøstret Bo- og Omsorgssenter AS	22 700 000	31 500 000	
Aksjer i Nøstret Kroksund AS	<u>2 000 000</u>	31 500 000	
	<u>24 700 000</u>		
<u>Øvrig pant stilt av datterselskaper</u>	<u>Bokført verdi</u>	<u>Panteobligasjon</u>	
Eiendom i Nøstret Eiendom AS	<u>14 024 070</u>	39 000 000	
<u>Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt:</u>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	<u>15 583 316</u>		

Note 7 - Aksjeeiere

Selskapets aksjonærer er:

Nøstret Holding AS	39 %	v/ styremedlem John Gunnar Jakobsen
Jaro Holding AS	20 %	v/ styremedlem Alf Kristian Jakobsen
HBJ Holding AS	41 %	v/styrets leder Håvard Bakken Jakobsen
	<u>100 %</u>	

Note 8 - Spesifikasjon av selskapets egenkapital

	<u>Aksje-</u> <u>kapital</u>	<u>Overkurs</u>	<u>Annen</u> <u>egenkapital</u>	<u>Sum</u> <u>egenkapital</u>
Egenkapital pr. 01.01.	20 050 820	74 272	6 090 103	26 215 194
Årets resultat	-	-	10 872 351	10 872 351
Avsatt utbytte	-	-	-10 000 000	-10 000 000
Egenkapital pr. 31.12.	<u>20 050 820</u>	<u>74 272</u>	<u>6 962 454</u>	<u>27 087 546</u>



Kontantstrømoppstilling		
Indirekte modell		
Kjellerberget Holding AS - selskapsregnskap		
	2023	2022
Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	13 939 604	10 869 066
Periodens betalte skatt	-1 705 128	-1 500 848
Nedskrivning av aksjer	0	0
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	0	-3 246 240
Endring i kundefordringer	0	0
Endring i leverandørgjeld	2 131	0
Endring i kortsiktige konsernfordringer	-6 944 513	-650 000
Endringer annen kortsiktig gjeld	21 584	49 096
Endringer andre tidsavgrensninger	0	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	5 313 678	5 521 074
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av aksjer	0	18 321 240
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	0	18 321 240
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	0	0
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	10 659 870	3 427 761
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-2 225 950	-5 467 380
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
Kapitalinnskudd ved stiftelse	0	0
Kapitalnedsettelse ved utbetaling	0	0
Innbetalinger av egenkapital	0	0
Utbetalt utbytte	-7 000 000	-17 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	1 433 920	-19 039 619
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	6 747 598	4 802 695
Likviditetsbeholdning pr 01.01.	4 966 538	163 843
Likviditetsbeholdning pr 31.12.	11 714 136	4 966 538



Kjellerberget Holding AS - Konsern
Resultatregnskap 2023

	Note	2023	2022
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekter	2	81 994 179	64 252 846
Leieinntekter	2	260 672	225 237
Annen driftsinntekt	2,3	30 000	594 467
		<u>82 284 851</u>	<u>65 072 550</u>
Varekostnad		2 272 778	1 964 057
Lønnskostnad	4,5	44 500 857	37 832 219
Avskrivning på varige driftsmidler	6	4 349 967	4 269 361
Annen driftskostnad		13 497 627	9 925 695
		<u>64 621 229</u>	<u>53 991 332</u>
Driftsresultat		<u>17 663 622</u>	<u>11 081 218</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		564 429	260 580
Annen rentekostnad	7	2 142 367	1 421 862
Annen finanskostnad		-	228
		<u>(1 577 938)</u>	<u>(1 161 510)</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		16 085 684	9 919 708
Skattekostnad på ordinært resultat	8	4 260 035	368 194
Ordinært resultat		<u>11 825 649</u>	<u>9 551 514</u>
ÅRSRESULTAT		<u>11 825 649</u>	<u>9 551 514</u>
Disponering av årsresultatet			
Overført til annen egenkapital		1 825 649	2 551 514
Avsatt til utbytte		10 000 000	7 000 000
Sum disponert		<u>11 825 649</u>	<u>9 551 514</u>



Kjellerberget Holding AS - Konsern

Balanse

EIENDELER	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<u>Immaterielle eiendeler</u>			
Goodwill	6	17 354 246	20 550 943
<u>Varige driftsmidler</u>			
Tomter, bygninger, annen fast eiendom	6,9	46 207 105	47 189 284
Driftsløsøre, inventar og annet utstyr	6	964 550	664 850
		47 171 655	47 854 134
<u>Finansielle driftsmidler</u>			
Egenkapitalinnskudd KLP		57 475	-
Netto pensjonsmidler	5	99 678	-
		157 153	-
Sum anleggsmidler		64 683 054	68 405 077
Omløpsmidler			
<u>Fordringer</u>			
Kundefordringer	10	7 648 798	7 157 769
Andre kortsiktige fordringer	11	3 369 324	1 979 036
		11 018 122	9 136 805
<u>Bankinnskudd, kontanter</u>			
Bankinnskudd	12	19 324 393	17 225 578
Sum omløpsmidler		30 342 515	26 362 383
Sum eiendeler		95 025 569	94 767 460

**Kjellerberget Holding AS - konsern****Balanse**

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
Egenkapital			
<u>Innskutt egenkapital</u>			
Selskapskapital	13,14	20 050 820	20 050 820
Overkursfond	14	74 272	74 272
		<u>20 125 092</u>	<u>20 125 092</u>
<u>Opptjent egenkapital</u>			
Annen egenkapital	14	7 452 312	5 626 662
		<u>27 577 404</u>	<u>25 751 754</u>
Gjeld			
<u>Avsetning for forpliktelser</u>			
Netto pensjonsforpliktelser	5	-	4 733 406
Utsatt skatt	8	6 563 065	5 657 402
		<u>6 563 065</u>	<u>10 390 808</u>
<u>Langsiktig gjeld</u>			
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	9	27 217 454	29 853 839
Øvrig langsiktig gjeld	7	9 222 963	9 615 577
		<u>36 440 417</u>	<u>39 469 416</u>
<u>Kortsiktig gjeld</u>			
Leverandørgjeld		852 912	747 115
Betalbar skatt	8	3 354 372	2 749 377
Skyldige offentlige avgifter		2 882 009	2 112 567
Avsatt utbytte		10 000 000	7 000 000
Annen kortsiktig gjeld	11	7 355 390	6 546 423
		<u>24 444 683</u>	<u>19 155 482</u>
Sum gjeld		67 448 165	69 015 706
Sum egenkapital og gjeld		95 025 569	94 767 460

Hole, 20. april 2024

Styret for Kjellerberget Holding AS - Konsern

Håvard Bakken Jakobsen
styrets lederJohn Gunnar Jakobsen
styremedlemAlf Kristian Jakobsen
styremedlem



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 1 - 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.

Driftsinntekter

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

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.

Det er avsatt for netto pensjonsforpliktelse for sikrede ytelsesbaserte pensjonsordninger.

Aksjer og andeler i datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet

Definisjon av datterselskaper framgår av regnskapslovens §1-3. Aksjer i datterselskaper er vurdert etter kostmetoden i selskapsregnskapet til Kjellerberget Holding AS, men er eliminert i konsernregnskapet. Spesifikasjon av investeringene er vist i egen note til regnskapsposten.

Det er per i dag ingen investeringer i tilknyttede selskaper eller felleskontrollert virksomhet.

Fordringer

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

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap tilordnet eiendom og pensjonsforpliktelse regnskapsføres. Goodwill regnskapsføres netto uten utsatt skatt.

Konsernregnskap

I konsernregnskapet er alle interne mellomværende og internt kjøp, salg og fortjeneste eliminert. Merverdier ved oppkjøpsanalyse av Nøstret Bo- og Omsorgssenter AS og Nøstret Kroksund AS er allokert til goodwill og pensjonsforpliktelse, mens merverdi ved oppkjøpsanalyse Nøstret Eiendom i det aller vesentligste er allokert til fast eiendom. Konsernet ble dannet og kjøpene gjennomført i 2019.

Pensjonsforpliktelse er ikke innarbeidet i selskapsregnskapene for Nøstret Bo- og Omsorgssenter AS og Nøstret Kroksund AS da disse er å anse som små foretak, men pensjonsforpliktelsen er innarbeidet i konsernregnskapet. Egenkapitalinnskudd i KLP er kostnadsført i selskapsregnskapene, men er omklassifisert som anleggsmiddel i konsernregnskapet i 2023 med virkning fra og med 2022.



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 2 - Driftsinntekter pr. virksomhetsområde

Virksomheten er rettet mot det norske markedet.

	2023	2022
Salgsinntekter	81 994 179	64 252 846
Eksterne leieinntekter	260 672	225 237
Annen driftsinntekt	30 000	594 467
Sum	82 284 851	65 072 550

Note 3 - Andre driftsinntekter

Andre driftsinntekter består av:

	2023	2022
Tilskudd fra Helsedirektoratet ifm. pensjon	0	0
Kompensasjon merutgifter ifm. korona	0	566 000
Gevinst ved salg av driftsmidler	30 000	28 467
Sum	30 000	594 467

Tilskudd og kompensasjon regnsapsføres brutto.

Note 4 - Lønnskostnader

Lønnskostnader	2023	2022
Lønn	36 256 890	30 981 697
Arbeidsgiveravgift	6 088 366	4 972 672
Pensjonskostnader	6 240 406	4 499 752
Årets endring i pensjonsforpliktelse	(4 833 084)	(3 007 996)
Annen personalkostnad	748 278	386 094
Totalt	44 500 856	37 832 219

Antall årsverk i året. 60

Ytelser til ledende personer

Daglig leder

Lønn	951 670
Pensjonskostnader	78 513
Annen godtgjørelse	-
Sum	1 030 183

Revisor

Konsernet har ytet godtgjørelse til revisor med:

	2023	2022
Revisjon og bekreftelser	184 250	170 680
Andre tjenester	144 015	138 520
Sum totalt	328 265	309 200



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 5 - Pensjonskostnader

KLP

Driftsselskapene har en forsikret ytelsesbasert pensjonsordning for ansatte i KLP. I pensjonsordningen inngår også en ordning med avtalefestet pensjon for ansatte mellom 62 år og 67 år. Avtalefestet pensjon er på lik linje med en øvrige pensjonsordningen sikret ved årlige premieinnbetalinger som skal sikre fremtidige pensjonsforpliktelser.

Driftsselskapene har lukket pensjonsordningen man har hatt i KLP unntatt for sykepleiere. Ved lukking ble ordningen overført til et nytt utjevningsfelleskap for lukkede pensjonsordninger. Premieelementene i den lukkede ordningen er de samme som tidligere, men alderssammensetningen av medlemmene i lukkede ordninger gjør at enkelte av premie- og tilskuddssatsene kan bli noe høyere. Siden dette utjevningsfelleskapet også er vesentlig mindre, kan det også bli noe større svingninger i premie- og tilskuddssatser.

I følge aktuarberegning for KLP har driftsselskapene følgende pensjonsforpliktelse:

	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse	22 951 307	20 211 873
Pensjonsmidler	20 150 092	17 422 753
Ikke resultatført gevinst (tap)	(2 109 483)	(1 323 850)
Netto pensjonskostnad før arb.giveravgift	691 732	1 465 270
Arbeidsgiveravgift	394 971	393 266
Estimatendring/-avvik arbeidsgiveravgift	(297 436)	(186 662)
Netto pensjonsforpliktelse inkl. arb.g.avg.	789 267	1 671 874

Forutsetninger som ligger til grunn for aktuarberegning:	2023	2022
Diskonteringsrente	3,0 %	3,0 %
Lønnsvekst	3,5 %	3,5 %
G-regulering	3,3 %	3,3 %
Pensjonsregulering	2,8 %	2,6 %
Forventet avkastning	5,3 %	5,2 %
Agasats	14,1 %	14,1 %
Korridorstørrelse	10,0 %	10,0 %

Aldersfordeling og antall aktive medlemmer som er / har vært omfattet av pensjonsordning i KLP:

	Aktive	Utmeldte	Totalt
Under 20 år	0	0	0 personer
20-29 år	1	0	1 personer
30-39 år	6	9	15 personer
40-49 år	2	6	8 personer
50-59 år	2	13	15 personer
Over 60 år	0	9	9 personer
	11	37	48 totalt



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Av premieinnbetalingen trekkes de ansatte 2 % i lønn for deres andel.

Øvrige tall for ordningen	2023	2022
Årets innbetalte pensjonspremie	1 629 358	1 056 045
Trekk ansatte 2 %	(177 712)	(158 757)
Netto kostnad	1 451 646	897 288

Gjensidige

Det ble ifm at ordningen i KLP ble lukket etablert en ny pensjonsordning for de av de ansatte som nå omfattes av den nye ordningen. Pensjonsordningen er en tjenstepensjonsordning etter tjenstepensjonsloven med årlig regulering i samsvar med alminnelig lønnvekst. Dette er en tjenstepensjon som blir administrert av Gjensidige Pensjonsforsikring AS.

Ordningen er en innskuddbasert pensjonsordning hvor selskapet betaler årlige innskudd i samsvar med en avtalt innskuddsplan til medlemmenes fremtidige alderspensjon. Selskapet bestemmer om innskuddene skal forvaltes med kollektivt eller individuelt investeringsvalg. Det opprettes en individuell alderspensjonskonto for hvert medlem. Ved individuelt investeringsvalg kan medlemmene selv endre sin investeringsprofil.

Aldersfordeling og antall aktive medlemmer omfattet av pensjonsordning i Gjensidige:

Under 20 år	9 personer
20-29 år	47 personer
30-39 år	35 personer
40-49 år	21 personer
50-59 år	21 personer
Over 60 år	4 personer
Antall totalt	137 totalt

Av premieinnbetalingen trekkes de ansatte 2 % i lønn for deres andel.

Øvrige tall for ordningen	2023	2022
Årets innbetalte pensjonspremie	1 636 694	1 160 452
Trekk ansatte 2 %	(555 394)	(452 825)
Netto kostnad	1 081 300	707 627

Storebrand

Det ble i 2022 etablert en ny ordning som erstatter avsluttet ordning i KLP knyttet til offentlig tjenstepensjon. Dette gjelder blant annet ansatte som var over 55 år og som måtte være igjen i en slik ordning i KLP ifm etableringen av ny pensjonsordning i Gjensidige i 2019, men som i 2022 er overført til ny offentlig tjenstepensjonsordning i Storebrand.

Selskapet har en forsikret ytelsesbasert pensjonsordning for ansatte i Storebrand. I pensjonsordningen inngår også en ordning med avtalefestet pensjon for ansatte mellom 62 år og 67 år. Avtalefestet pensjon er på lik linje med en øvrige pensjonsordningen sikret ved årlige premieinnbetalinger som skal sikre fremtidige pensjonsforpliktelser.



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

I følge aktuarberegning for Storebrand har selskapet følgende pensjonsforpliktelse:

	2023	2022
Pensjonsforpliktelse	54 306 254	42 900 324
Pensjonsmidler	52 750 000	40 000 000
Ikke resultatført gevinst (tap)	-2 664 630	-217 123
Netto pensjonskostnad før arb.giveravgift	-1 108 376	2 683 201
Arbeidsgiveravgift	219 431	408 945
Estimatendring/-avvik arbeidsgiveravgift	-	-30 614
Netto pensjonsforpliktelse inkl. arb.g.avg.	-888 945	3 061 532

Forutsetninger som ligger til grunn for aktuarberegning:	2023	2022
Diskonteringsrente	3,1 %	3,0 %
Lønnsvekst	3,5 %	3,5 %
G-regulering	3,3 %	3,3 %
Pensjonsregulering	2,8 %	2,6 %
Forventet avkastning	4,7 %	3,7 %
Agasats	14,1 %	14,1 %
Korridorstørrelse	10,0 %	10,0 %

Aldersfordeling aktive/tidligere aktive medlemmer omfattet av pensjonsordning i Storebrand:

	Aktive	utmeldte	Totalt
Under 20 år	0	0	0 personer
20-29 år	0	22	22 personer
30-39 år	0	58	58 personer
40-49 år	0	40	40 personer
50-59 år	0	35	35 personer
Over 60 år	4	52	56 personer
	4	207	211

Øvrige tall for Storebrand-ordningen:	2023	2022
Årets innbetalte pensjonspremie	3 303 601	2 526 190

Avtalefestet pensjon (AFP)

Det ble i forbindelse med ordningen i KLP ble lukket også etablert en pensjonsordning ifm Avtalefestet pensjon (AFP) for ansatte som omfattes av den nye ordningen i Gjensidige. Ordningen administreres av LO/NHO.

Det er ikke balanseført noen pensjonsforpliktelse jf. unntaksreglene i god regnskapsskikk for små foretak med sikrede ordninger. KLP-ordningen er en sikret ordning, og administrator av AFP-ordningen er ikke i stand til å beregne pensjonsforpliktelsen.

Det er ikke gitt informasjon om pensjonsforpliktelse i noten da ordningens administrator ikke er i stand til å beregne pensjonsforpliktelsen.



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

<u>Sammendrag av årets totale pensjonskostnader</u>	2023	2022
kostnader ifm KLP-ordningen	1 460 746	897 288
kostnader ifm Gjensidige-ordningen	1 081 300	707 627
kostnader ifm AFP-ordningen	452 234	368 647
differanse ift. kostn.ført pensjon pga. periodisering	3 303 601	2 526 190
	<u>6 297 881</u>	<u>4 499 752</u>
årets endring pensjonsforpliktelse	(4 833 084)	(3 007 996)
	<u>1 464 797</u>	<u>1 491 756</u>

Dette er netto pensjonskostnader etter trekk foretatt direkte fra premiefond samt ansattetrekk.

Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet er omfattet av plikten til å etablere slik ordning, og etablert ordning er i henhold til lovens krav.



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 6 - Anleggsmidler

	<u>Goodwill</u>	<u>Bygninger inkl sykehjem</u>	<u>Boliger og tomter</u>	<u>Driftsløsløre, inventar og utstyr</u>	<u>Sum</u>
Anskafelseskost 01.01.	93 367 827	55 143 692	6 281 370	3 160 252	157 953 141
Tilgang i året	-	-	-	470 791	470 791
Avgang i året	-	-	-	-189 500	-189 500
Samlet avskr. pr. 31.12	76 013 581	15 217 957	-	2 476 993	93 708 531
Balanseført verdi 31.12.	17 354 246	39 925 735	6 281 370	964 550	64 525 901
Årets avskrivninger	3 196 697	982 179	-	171 091	4 349 967
Sum årets av-/nedskrivn.	3 196 697	982 179	-	171 091	4 349 967
Avskrivningsplan	<u>lineær</u>	<u>lineær</u>	<u>ingen</u>	<u>lineær</u>	
Avskrivningstid	10 år	10 - 50 år		5-10 år	

Bygningene ble frem til og med 2019 avskrevet over 20 til 25 år regnskapsmessig. Fra og med 2020 er avskrivningstiden økt til 50 år. Estimaterendringen er innarbeidet ved at bokført verdi per 1.1.2020 er avskrevet lineært over resterende estimert levetid/avskrivningstid. Bakgrunnen for endringen i avskrivningstid er at bygningene har en markedsverdi som vesentlig overstiger den bokførte verdien, og at bygningene har en levetid som er lenger enn resterende avskrivningstid skulle tilsi.

Tekniske installasjoner avskrives som før over 10 år.

Goodwill gjelder kjøp av aksjene i Nøstret Bo- og Omsorgssenter AS og Nøstret Kroksund AS i 2019, og avskrives over 10 år da dette anses å gi mest korrekt bilde.



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 7- Datterselskaper samt transaksjoner og mellomværende med holdingselskaper

Oversikt datterselskaper per 31.12.2023

Datterselskaper	Eier og stemme-andel	Resultat	Egenkapital	Forretnings- kommune
Nøstret Bo- og Omsorgsesenter AS	100 %	6 482 592	9 449 053	Hole
Nøstret Kroksund AS	100 %	4 335 095	2 912 893	Hole
Nøstret Eiendom AS	100 %	2 768 868	2 452 551	Hole
Sum resultat og EK datterselskaper		<u>13 586 555</u>	<u>14 814 497</u>	

Bokført verdi av aksjer og mellomværende samt transaksjoner med datterselskaper er eliminert i konsernregnskapet.

Renter på gjeld til aksjonærer

2023**2022**

Nøstret Holding AS	6 893	3 734
HBJ Holding AS	3 228	1 748
Jaro Holding AS	397 265	243 806
Sum totalt	<u>407 386</u>	<u>249 288</u>

Gjeld til aksjonærer

Nøstret Holding AS	174 144	167 251
HBJ Holding AS	89 109	85 881
Jaro Holding AS	8 959 710	9 362 445
Sum totalt	<u>9 222 963</u>	<u>9 615 577</u>

Disse selskapene eier aksjene i morselskapet Kjellerberget Holding AS, og Kjellerberget Holding AS dermed å regne som tilknyttet selskap til disse.



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 8 - Skatt

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

	2023	2022
Resultat før skattekostnad	16 085 684	9 919 708
Permanente forskjeller	138 890	1 905 437
Av-/ nedskrivning goodwill, uten effekt for utsatt skatt	(978 683)	903 880
Endring midlertidige forskjeller	1 255	(231 857)
Fremførbart underskudd		
Skattepliktig inntekt	15 247 146	12 497 168
Betalbar skatt	3 354 372	2 749 377

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

	2023	2022
Betalbar skatt	3 354 372	2 749 377
Endring utsatt skatt / skattefordel	905 663	(2 182 509)
Herav utsatt skatteford. selskapsregnsk. 1.1. solgt i året		(198 674)
Årets skattekostnad	4 260 035	368 194
Skattesats per 31.12	22 %	22 %

Betalbar skatt i balansen består av

Årets betalbare skatt	3 354 372	2 749 377
-----------------------	-----------	-----------

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	30 148 177	30 683 619	(535 442)
Anleggsmidler Kroksund Eiendom AS solgt ut av konsernet	-	-	-
Utestående fordringer	(275 718)	(90 968)	(184 750)
Gevinst- og tapskonto	(15 034)	(18 792)	3 758
Andre avsetninger for forpliktelser	(125 000)	(125 000)	-
Pensjonsforpliktelser	99 678	(4 733 406)	4 833 084
Grunnlag utsatt skatt	29 832 103	25 715 453	4 116 650
Utsatt skatt - 22 %	6 563 064	5 657 401	905 663



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 9 - Garantier og sikkerhetsstillelser

<u>Gjeld og garantier som er sikret ved pant</u>	2023	2022
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	27 217 454	29 853 839
<u>Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt</u>		
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	15 583 316	16 100 000
<u>Balansført verdi av pantsatte eiendeler:</u>		
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	46 207 105	47 189 284
<u>Sum pant per 31.12</u>		
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	39 000 000	39 000 000

I tillegg er aksjene i Nøstret Bo- og Omsortssenter AS og Nøstret Kroksund AS stilt som sikkerhet for lånegjelden i morselskapet. Disse aksjene har ingen balansført verdi i konsernregnskapet i og med at aksjepostene i datterselskapene blir eliminert i konsernregnskapet. Pantet utgjør 63 mill kr.

Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringene er vurdert til pålydende med fradrag for påregnelig tap.

<u>Bokført verdi kundefordringer ved årets slutt</u>	2023	2022
Kundefordringer	7 924 516	7 248 737
Avsetning tap på fordringer	-275 718	-90 968
Netto	7 648 798	7 157 769

Note 11 - Sammenslåtte poster

<u>Kortsiktige fordringer</u>	2023	2022
Forskuddsbetalte kostnader	202 621	167 206
Til gode MVA kompensasjon	2 939 980	1 629 067
Andre kortsiktige fordringer	226 722	182 763
	3 369 324	1 979 036
<u>Kortsiktig gjeld</u>		
Påløpt lønn og feriepenger, pensjon og arb.g.avgift	6 132 155	5 339 873
Forskudd fra kunder og påløpte kostnader	949 120	1 079 555
Påløpte renter	148 359	126 996
Annen kortsiktig gjeld	125 756	-
	7 355 390	6 546 424



Kjellerberget Holding AS - konsern

Noter konsernregnskap 2023

Note 12 - Bankinnskudd, kontanter

Bundne skattetrekksmidler per 31.12 1 355 080

Note 13 - Selskapskapital

Aksjekapitalen pr 31.12 består av følgende:

	Antall	Pålydende	Aksjekapital
	1 000	20 050,82	20 050 820

Selskapets aksjonærer

Eierandel

Nøstret Holding AS	39 %	John Gunnar Jakobsen	styremedlem
HBJ Holding AS	41 %	Håvard Bakken Jakobsen	styrets leder
Jaro Holding AS	20 %	Alf Kristian Jakobsen	styremedlem
	<u>100 %</u>		

Note 14 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01	20 050 820	74 272	5 626 662	25 751 754
Årets resultat			11 825 649	11 825 649
Avsatt utbytte			(10 000 000)	(10 000 000)
Andre endringer				-
<u>Egenkapital 31.12.</u>	<u>20 050 820</u>	<u>74 272</u>	<u>7 452 312</u>	<u>27 577 404</u>



Kontantstrømoppstilling		
Indirekte modell		
Kjellerberget Holding AS - Konsern		
	2023	2022
Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	16 085 684	9 919 708
Periodens betalte skatt	-2 749 377	-1 721 111
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	-30 000	1 354 014
Ordinære avskrivninger	4 349 967	4 269 361
Nedskrivning goodwill	0	0
Endring i pensjonsforpliktelse	-4 833 084	-3 007 996
Endring i varelager		
Endring i kundefordringer	-491 029	-2 297 483
Endring i leverandørgjeld	105 797	56 264
Endringer andre omløpsmidler	-1 390 288	-150 221
Endringer annen kortsiktig gjeld	1 578 409	1 227 571
Endringer andre tidsavgrensninger	1	198 674
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	12 626 080	9 848 781
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	30 000	18 537 029
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-470 791	-562 568
Utbetalinger ved langsiktige utlån	0	0
Nedbetaling av langsiktige utlån	0	0
Innbetalinger ved tilbakebet. av egenkapitaltilskudd KLP	0	1 356 364
Utbetalinger ved egenkapitalinnskudd KLP	-57 475	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer	0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-498 266	19 330 825
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	0	0
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-3 028 999	-8 411 265
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
Netto endring i kassakreditt	0	0
Innbetalinger av egenkapital	0	0
Utbetalt kapitalnedsettelse	0	0
Utbetalt utbytte	-7 000 000	-17 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-10 028 999	-25 411 265
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	2 098 815	3 768 341
Likviditetsbeholdning pr 01.01.	17 225 578	13 457 237
Likviditetsbeholdning pr 31.12.	19 324 393	17 225 578



Årsberetning 2023 - Kjellerberget Holding AS

Virksomhetens art og tilholdssted

Kjellerberget Holding AS er et holdingselskap, som eier aksjer i datterselskapene:

Nøstret Bo- og Omsorgssenter AS

Nøstret Kroksund AS

Nøstret Eiendom AS

Konsernet ble etablert da Kjellerberget Holding AS som ble stiftet i 2019 kjøpte aksjene i datterselskapene samme år.

Selskapets og konsernets virksomhet foregår i Hole kommune i Norge. Hovedkontoret ligger i Hole.

Nøstret Bo- og Omsorgssenter AS og Nøstret Kroksund AS driver bo- og omsorgssenter for mennesker med behov for tett oppfølging av sin psykiske helse, hvor det inngås avtaler med ulike kommuner. De fleste avtaler er i dag med Oslo kommune. Driftsselskapene leier lokaler av eiendomsselskapene Nøstret Eiendom AS.

Redegjørelse for årsregnskapet

Driftsinntektene i konsernet økte fra 65,1 mill kr i 2022 til 82,3 mill kr i 2023. Årsresultatet for konsernet viser et overskudd for 2023 på 11,8 mill kr mot et overskudd for 2022 på 9,5 mill kr.

Årsresultatet for selskapsregnskapet viser et overskudd for 2023 på 10,9 mill kr mot et overskudd for 2022 på 9,2 mill kr. I selskapsregnskapet for 2023 er det inntektsført konsernbidrag fra datterselskaper på 16,2 mill kr. Annen finansinntekt i 2022 gjelder gevinst ved salg av aksjer i datterselskaper. Hovedårsakene til økningen i resultat i 2022 er bedre resultater i datterselskapene og dermed økt konsernbidrag. Samlet gir dette en resultatforbedring etter skatt på ca 1,7 mill fra 2022 til 2023.

Selskapet eller konsernet har ingen forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

De vesentligste kontantstrømmer i 2023 har vært nedbetaling av lån samt likviditet tilført gjennom konsernbidrag fra døtre.

Konsernets likviditetsbeholdning var ved årsslutt på 19,3 mill kr, mens selskapets likviditetsbeholdning var på 11,7 mill kr. Det blir gjennom konsernbidrag og lån fra datterselskapene sikret likviditetstilførsel i morselskapet.

Egenkapitalandelen i selskapsregnskapet er i 2023 på 29 % og i konsernet samlet er den på 29 %.

Fremtidig utvikling

Driftsselskapene har fortsatt noe ledig kapasitet i bo- og omsorgssentrene, og det arbeides for å øke beleggsprosenten. En stor del av dette arbeidet består i å delta i anbudsrunder for nye rammeavtaler med kommunene.



Finansiell risiko

Overordnet om målsetting og strategi ift. finansiell risiko

Selskapene i konsernet er i begrenset grad utsatt for finansiell risiko, blant annet fordi alle transaksjoner skjer i norske kroner og dermed ikke er utsatt for valutarisiko.

Markedsrisiko

Driftsselskapene i konsernet arbeider for å fylle opp ledige plasser. Fremtidig markedsrisiko er først og fremst forbundet med å vinne nye anbudsrunder og dermed inngå kontrakter for å øke beleggprosenten.

Kredittrisiko

Selskapene i konsernet har lite eller ingen tap på fordringer, og risikoen for tap anses å være lav.

Likviditetsrisiko

Likviditeten i konsernet sikres gjennom overskudd i drifts- og eiendomsselskapene.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for vurderingen ligger budsjetter og resultatprognoser for 2024.

Arbeidsmiljø

Kjellerberget Holding AS har ingen ansatte.

Sykefraværet i konsernet var samlet 9,8 % i 2023.

Det har i året ikke blitt rapportert om alvorlige arbeidsuhell eller ulykker.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak og forbedringer etter behov.

Likestilling og diskriminering

Kjellerberget Holding AS har ingen ansatte.

Ansvarsforsikring

Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for mulig ansvar overfor foretaket og tredjeperson.

Åpenhetsloven

For selskapets/konsernets redegjørelse etter åpenhetsloven henvises det til hjemmesiden <https://www.nostret.no>.

Ytre miljø

Konsernet har enheter som er miljøsertifisert. Miljørapport med resultater, mål og tiltak er presentert for styret. Virksomheten innebærer ingen skader på det ytre miljø, og det er ikke ansett behov for å iverksette spesielle tiltak.



Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i Kjellerberget Holding AS:

Avsatt utbytte	10 000 000
Overført til annen egenkapital	872 351
Totalt disponert	10 872 351

Hole, 20.4.2024

Håvard Bakken Jakobsen
Styreleder

Alf Kristian Jakobsen
Styremedlem

John Gunnar Jakobsen
Styremedlem



Til generalforsamlingen i
Kjellerberget Holding AS



Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kjellerberget Holding AS som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 10 872 351,- og et overskudd i konsernregnskapet på kr 11 825 649,-.

Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

HVERVEN REVISJON

Statsautoriserte revisorer

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING

Kartverksveien 5 | 3511 Hønefoss | 32 11 69 00 | NO 979 290 861 MVA | hvervenrevisjon.no





I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

Hønefoss, 20.4.2024
Hverven Revisjon AS

(elektronisk signert)

Rune Elnæs
statsautorisert revisor



HVERVEN REVISJON
Statsautoriserte revisorer

MEMLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING

Kartverksveien 5 | 3511 Hønefoss | 32 11 69 00 | NO 979 290 861 MVA | hvervenrevisjon.no

