



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 970 895 507  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KAKKELOVNSMAKERIET AS  
Forretningsadresse: Gamle Ringeriksvei 5  
1369 STABEKK

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Håkon Hoff  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2019

### Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 19.03.2022



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		6 031 453	4 518 117
<b>Sum inntekter</b>		<b>6 031 453</b>	<b>4 518 117</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		2 351 992	1 610 559
Lønnskostnad	1, 2, 3	2 331 032	1 786 770
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	12, 13	179 000	21 200
Annen driftskostnad	4	1 630 713	1 439 348
<b>Sum kostnader</b>		<b>6 492 737</b>	<b>4 857 877</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-461 284</b>	<b>-339 760</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		34	33
Annen finansinntekt		260	452
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>294</b>	<b>484</b>
Annen rentekostnad		33 083	25 645
Annen finanskostnad		22 352	36 888
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>55 435</b>	<b>62 532</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-55 140</b>	<b>-62 048</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-516 425</b>	<b>-401 808</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-322 090	-645 050
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-194 335</b>	<b>243 242</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-194 335</b>	<b>243 242</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		-194 335	243 242
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-194 335</b>	<b>243 242</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Forskning og utvikling	13	960 000	700 000
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>960 000</b>	<b>700 000</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12	134 800	173 800
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>134 800</b>	<b>173 800</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		38 968	36 726
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>38 968</b>	<b>36 726</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 133 768</b>	<b>910 526</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		503 776	604 965
<b>Sum varer</b>		<b>503 776</b>	<b>604 965</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	1 174 920	470 107
Andre fordringer		47 708	53 830
Konsernfordringer	11	1 103 608	926 368
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 326 236</b>	<b>1 450 304</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	120 676	192 376
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>120 676</b>	<b>192 376</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 950 688</b>	<b>2 247 645</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>4 084 456</b>	<b>3 158 171</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (15 000 aksjer à kr 10,00)	9, 10	150 000	150 000
Annen innskutt egenkapital		1 840 804	1 504 203
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>1 990 804</b>	<b>1 654 203</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	10	116 728	243 242
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>116 728</b>	<b>243 242</b>
<b>Sum egenkapital</b>	10	<b>2 107 532</b>	<b>1 897 445</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		623 193	508 165
Betalbar skatt	5	-227 151	-402 187
Skyldige offentlige avgifter		1 018 657	425 735
Kortsiktig konserngjeld	11	27 286	102 786
Annen kortsiktig gjeld		534 939	626 227
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 976 924</b>	<b>1 260 726</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 976 924</b>	<b>1 260 726</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>4 084 456</b>	<b>3 158 171</b>



K-Team AS • Brynsveien 96 • 1352 Kolsås  
registrert revisor • autorisert regnskapsfører  
T: 67 18 28 60 E: post@k-team.no  
Org.nr 976 048 695

## Til generalforsamlingen i Kakkelovnmakeriet AS

### Uavhengig revisors beretning

#### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

##### Konklusjon

Vi har revidert Kakkelovnmakeriet AS' årsregnskap som viser et underskudd på NOK 194.335. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og resultatregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

##### Grunnlag for konklusjonen

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

##### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 utilsiktede feil.

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

##### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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



**Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

**Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

**Andre forhold**

Selskapet har ikke behandlet skatetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Kolsås, 27.06.2019  
K-TEAM AS

  
Vibeke Schönfeldt  
registrert revisor



## Noter 2018 KAKKELOVNMAKERIET AS

### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

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

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

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

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

#### Fordringer

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

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

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

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

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

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

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. 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 skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	1 852 029	1 470 861
Arbeidsgiveravgift	382 425	234 884
Pensjonskostnader	29 049	34 153
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	67 529	46 872
<b>Sum</b>	<b>2 331 032</b>	<b>1 786 770</b>

Foretaket har sysselsatt 5 årsverk i regnskapsåret.

SkatteFUNN har redusert lønnskostnader med kr 400 000.

## Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

### Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

## Note 3 - Ytelse til ledende personer

### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	618 750	0
Pensjonsutgifter		0
Annen godtgjørelse	4 392	0

## Note 4 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 55 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

## Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(516 425)	(401 808)
Konsernbidrag	431 540	1 055 928
+/- Permanente forskjeller	80 680	(267 277)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	33 529	(220 309)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(29 324)	(166 534)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	(227 151)	(402 187)
+/- Skatt på konsernbidrag	(94 939)	(242 863)
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>(322 090)</b>	<b>(645 050)</b>
-Fradrag tilskudd Skattefunn	(227 151)	(402 187)
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>(227 151)</b>	<b>(402 187)</b>



## Note 6 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(68 399)	(50 916)	(17 483)
Omløpsmidler	(232 270)	(283 282)	51 012
Skattemessig fremførbart underskudd	(33 445)	(4 121)	(29 324)
Netto forskjeller	(334 114)	(338 319)	4 205
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	334 114	338 319	(4 205)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 74 430

## Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	1 924 920	870 107
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(750 000)	(400 000)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>1 174 920</b>	<b>470 107</b>

## Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler på kr 110 039. Skyldig skattetrekk er kr 218 179.

## Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 15 000 aksjer, pålydende kr 10,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 150 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

### Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
H2 Management AS	15 000	100,00%
<b>Sum</b>	<b>15 000</b>	<b>100,00%</b>

H2 Management AS eies 100% av Håkon Hoff som er styreleder og daglig leder i Kakkellovnsmakeriet AS.

## Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	150 000	1 504 203	243 242	1 897 445
Reduksjon annen innskutt EK		0		0
Årets resultat			(194 335)	(194 335)
Konsernbidrag		336 601		336 601
<b>Egenkapital 31.12.2018</b>	<b>150 000</b>	<b>1 840 804</b>	<b>48 907</b>	<b>2 039 711</b>



## Note 11 - Mellomværende med selskap i samme konsern

Selskapsnavn	Type	2018	2017
JP WALTHER EFTR. AS	Gjeld	(27 286)	(102 786)
H2 Management AS	Fordring	1 103 608	926 368
<b>Sum</b>		<b>1 076 322</b>	<b>823 582</b>

Gjelden er ikke renteberegnet.

## Note 12 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	663 815
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2018</b>	<b>663 815</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(490 015)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(529 015)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2018</b>	<b>134 800</b>
Årets avskrivninger	(39 000)
Økonomisk levetid	5 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>20 %</b>

## Note 13 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	700 000
Tilgang i året	400 000
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2018</b>	<b>1 100 000</b>
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2018	140 000
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2018</b>	<b>960 000</b>

Lineært over 5 år

Selskapet har hatt utviklingskostnader i 2017 og 2018. Største kostnaden er lønn til utviklingsarbeidet. Ca. 35 % av utviklingskostnadene er aktivert i 2017 med kr 700 000 og kr 400 000 er aktivert i 2018. FOU er valgt å avskrive lineært over fem år, med første års avskrivning i 2018.