



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 482 332
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: J & K JOHNSEN AS
Forretningsadresse: Heimstadjordet 15
2656 FOLLEBU

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Stein Lie
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 09.10.2024

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, 15.10.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	46 020 865	47 369 031
Sum inntekter		46 020 865	47 369 031
Kostnader			
Varekostnad		18 723 224	20 385 422
Lønnskostnad	2	20 346 240	19 890 030
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	982 729	1 170 543
Annen driftskostnad		9 556 264	6 037 610
Sum kostnader		49 608 457	47 483 605
Driftsresultat		-3 587 592	-114 573
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 206	5 020
Annen finansinntekt		14 081	363 684
Sum finansinntekter		16 287	368 704
Annen rentekostnad		123 835	52 498
Sum finanskostnader		123 835	52 498
Netto finans		-107 548	316 205
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 695 141	201 632
Skattekostnad på resultat	4	86 770	52 073
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 781 910	149 559
Årsresultat		-3 781 911	149 559
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 781 910	149 559
Totalresultat		-3 781 910	149 559
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 632 352	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Avsatt til annen egenkapital			149 559
Overført fra annen egenkapital		-149 559	
Sum overføringer og disponeringer	5	-3 781 911	149 559



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		86 770
Sum immaterielle eiendeler			86 770
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg		519 027	
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		2 847 332	3 330 094
Sum varige driftsmidler	3	3 366 359	3 330 094
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		613 580	613 580
Sum finansielle anleggsmidler		613 580	613 580
Sum anleggsmidler		3 979 939	4 030 444
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		2 653 868	2 795 093
Sum varer		2 653 868	2 795 093
Fordringer			
Kundefordringer	1, 6	4 462 554	7 222 314
Andre kortsiktige fordringer		995 216	1 015 273
Sum fordringer		5 457 770	8 237 587
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.			797 342
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende			797 342
Sum omløpsmidler		8 111 639	11 830 022
SUM EIENDELER		12 091 578	15 860 466



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	1 799 600	1 799 600
Overkurs		294 889	294 889
Sum innskutt egenkapital		2 094 489	2 094 489
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			149 559
Udekket tap	5	3 632 352	
Sum opptjent egenkapital		-3 632 352	149 559
Sum egenkapital	5, 8, 9	-1 537 863	2 244 048
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 041 211	1 562 485
Leverandørgjeld	6	5 502 883	4 461 225
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		1 923 627	2 186 531
Annen kortsiktig gjeld	1	3 161 719	5 406 177
Sum kortsiktig gjeld		13 629 440	13 616 418
Sum gjeld		13 629 440	13 616 418
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 091 577	15 860 465



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 752442

Enheten

Organisasjonsnummer: 980 482 332
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: J & K JOHNSEN AS
Forretningsadresse: Heimstadjordet 15
2656 FOLLEBU

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Stein Lie
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 09.10.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap 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, 14.10.2024



Organisasjonsnr: 980 482 332
J & K JOHNSEN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	46 020 865	47 369 031
Sum inntekter		46 020 865	47 369 031
Kostnader			
Varekostnad		18 723 224	20 385 422
Lønnskostnad	2	20 346 240	19 890 030
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	982 729	1 170 543
Annen driftskostnad		9 556 264	6 037 610
Sum kostnader		49 608 457	47 483 605
Driftsresultat		-3 587 592	-114 573
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 206	5 020
Annen finansinntekt		14 081	363 684
Sum finansinntekter		16 287	368 704
Annen rentekostnad		123 835	52 498
Sum finanskostnader		123 835	52 498
Netto finans		-107 548	316 205
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 695 141	201 632
Skattekostnad på resultat	4	86 770	52 073
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 781 910	149 559
Årsresultat		-3 781 911	149 559
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 781 910	149 559
Totalresultat		-3 781 910	149 559
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 632 352	
Avsatt til annen egenkapital			149 559
Overført fra annen egenkapital		-149 559	
Sum overføringer og disponeringer	5	-3 781 911	149 559





Organisasjonsnr: 980 482 332
J & K JOHNSEN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	4		86 770
Sum immaterielle eiendeler			86 770

Varige driftsmidler

Maskiner og anlegg		519 027	
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr		2 847 332	3 330 094
Sum varige driftsmidler	3	3 366 359	3 330 094

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler		613 580	613 580
Sum finansielle anleggsmidler		613 580	613 580

Sum anleggsmidler		3 979 939	4 030 444
--------------------------	--	------------------	------------------

Omløpsmidler

Varer

Lager av varer og annen beholdning		2 653 868	2 795 093
Sum varer		2 653 868	2 795 093

Fordringer

Kundefordringer	1, 6	4 462 554	7 222 314
Andre kortsiktige fordringer		995 216	1 015 273
Sum fordringer		5 457 770	8 237 587

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.			797 342
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende			797 342

Sum omløpsmidler		8 111 639	11 830 022
-------------------------	--	------------------	-------------------

SUM EIENDELER		12 091 578	15 860 466
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Aksjekapital	7	1 799 600	1 799 600
Overkurs		294 889	294 889
Sum innskutt egenkapital		2 094 489	2 094 489
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			149 559
Udekket tap	5	3 632 352	
Sum opptjent egenkapital		-3 632 352	149 559
Sum egenkapital	5, 8, 9	-1 537 863	2 244 048
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner		3 041 211	1 562 485
Leverandørgjeld	6	5 502 883	4 461 225
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		1 923 627	2 186 531
Annen kortsiktig gjeld	1	3 161 719	5 406 177
Sum kortsiktig gjeld		13 629 440	13 616 418
Sum gjeld		13 629 440	13 616 418
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 091 577	15 860 465



Organisasjonsnr: 980 482 332
J & K JOHNSEN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
29.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Årsregnskap 2023 J & K Johnsen AS

**Resultat
Balanse
Noter**

Penneo Dokumentnøkkel: 6U7F-W0SSP-LXFY-DMGJF-QQLZK-N8Y04

Org.nr.: 980 482 332



Resultatregnskap

J & K Johnsen AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	46 020 865	47 369 031
Sum driftsinntekter		46 020 865	47 369 031
Varekostnad		18 723 224	20 385 422
Lønnskostnad	2	20 346 240	19 890 030
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	982 729	1 170 543
Annen driftskostnad		9 556 264	6 037 610
Sum driftskostnader		49 608 457	47 483 605
Driftsresultat		-3 587 592	-114 573
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 206	5 020
Annen finansinntekt		14 081	363 684
Annen rentekostnad		123 835	52 498
Resultat av finansposter		-107 548	316 205
Resultat før skattekostnad		-3 695 141	201 632
Skattekostnad på resultat	4	86 770	52 073
Årsresultat		-3 781 911	149 559
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		0	149 559
Overført til udekket tap		3 632 352	0
Overført fra annen egenkapital		149 559	0
Sum overføringer	5	-3 781 911	149 559

Penneo Dokumentnøkkel: 6UTF-W0SSP-LXFY-DMGJF-QLZK-N8Y04



Balanse J & K Johnsen AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	4	0	86 770
Sum immaterielle eiendeler		0	86 770
<i>Varige driftsmidler</i>			
Maskiner og anlegg		519 027	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		2 847 332	3 330 094
Sum varige driftsmidler	3	3 366 359	3 330 094
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler		613 580	613 580
Sum finansielle anleggsmidler		613 580	613 580
Sum anleggsmidler		3 979 939	4 030 444
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		2 653 868	2 795 093
Sum varer		2 653 868	2 795 093
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	1, 6	4 462 554	7 222 314
Andre kortsiktige fordringer		995 216	1 015 273
Sum fordringer		5 457 770	8 237 587
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		0	797 342
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		0	797 342
Sum omløpsmidler		8 111 639	11 830 022
Sum eiendeler		12 091 578	15 860 466

Penneo Dokumentnøkkel: 6U7F-W0SSP-LXFY-DMGJF-QQLZK-N8Y04



Balanse
J & K Johnsen AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7	1 799 600	1 799 600
Overkurs		294 889	294 889
Sum innskutt egenkapital		2 094 489	2 094 489
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		0	149 559
Udekket tap	5	-3 632 352	0
Sum opptjent egenkapital		-3 632 352	149 559
Sum egenkapital	5, 8, 9	-1 537 863	2 244 048
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 041 211	1 562 485
Leverandørgjeld	6	5 502 883	4 461 225
Skyldig offentlige avgifter		1 923 627	2 186 531
Annen kortsiktig gjeld	1	3 161 719	5 406 177
Sum kortsiktig gjeld		13 629 440	13 616 418
Sum gjeld		13 629 440	13 616 418
Sum egenkapital og gjeld		12 091 577	15 860 465

Follebu,
Styret i J & K Johnsen AS

Stein Lie
styreleder/daglig leder

Penneo Dokumentnøkkel: 6U7F-W05SP-LXFY-DMGJF-QQLZK-N8Y04



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Anleggskontrakter

Arbeid under utførelse knyttet til fastpriskontrakter med lang tilvirkningstid vurderes etter løpende avregnings metode hvor inntektsføring skjer i takt med fremdriften av prosjektet. Fullføringsgraden beregnes som påløpte kostnader i prosent av forventet totalkostnad. Totalkostnaden revideres løpende. Når kontraktens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. For prosjekter som antas å gi tap, kostnadsføres hele det beregnede tapet umiddelbart.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. 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. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.



Noter til regnskapet 2023

Investeringer i andre selskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående

Pensjoner

Forpliktelser knyttet til pensjoner over drift (direkte pensjoner) balanseføres. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordning for selskapets ansatte balanseføres ikke før den ansatte tar ut pensjon. Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke.

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning vurderes til variabel tilvirkningskost.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for 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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt 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.

Garantier, servicearbeid og reklamasjoner

Det er avsatt til forventede garantikostnader. Garantia avsetningen er i balansen oppført under annen kortsiktig gjeld.

Note 1 Langsiktige tilvirkningskontrakter

	2023	2022
Opptjent, ikke fakturert omsetning	425 000	953 351
Forskudd fra kunder	-998 500	-3 108 500
Påløpte kostnader	-404 650	-173 234
Netto prosjekter under utførelse	-978 150	-2 328 383
Inntektsført på igangværende prosjekter	6 061 064	9 936 348
Kostnader på igangværende prosjekter	5 451 247	7 698 888
Netto resultatført på igangværende prosjekter	609 817	2 237 460

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, lån og sikkerhetsstillelser

Lønnskostnader	2023	2022
Lønn	17 476 254	17 237 311
Arbeidsgiveravgift	2 185 932	2 062 095
Pensjonskostnader	316 774	285 593
Andre ytelser	367 280	305 030
Sum	20 346 240	19 890 030

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	29	29
---	----	----



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Anleggsmidler

	Driftsløse, inventar ol.
Anskaffelseskost pr. 01.01.2023	8 015 072
Tilgang kjøpte anleggsmidler	1 018 994
Anskaffelseskost 31.12.2023	9 034 066
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.2023	4 717 052
Årets ordinære avskrivninger	982 729
Av- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	5 699 781
Bokført verdi 01.01.2023	3 330 094
Tilgang i året	1 018 994
Årets avskrivning og nedskrivning	982 729
Bokført verdi 31.12.2023	3 366 359
Økonomisk levetid	5-20 år

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skatt	86 770	52 073
Skattekostnad ordinært resultat	86 770	52 073
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-3 695 141	201 632
Permanente forskjeller	0	35 060
Endring i midlertidige forskjeller	4 492 967	284 726
Anvendelse av fremførbart underskudd	-797 827	-521 418
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-457 506	-504 075	-46 569
Tilvirkningskontrakter	609 817	2 237 460	1 627 643
Fordringer	-3 311 893	-400 000	2 911 893
Avsetninger mv	-50 000	-50 000	0
Sum	-3 209 582	1 283 385	4 492 967
Akkumulert fremførbart underskudd	-879 969	-1 677 796	-797 827
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	4 089 551	0	-4 089 551
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-394 410	-394 410
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-86 770	-86 770

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



Noter til regnskapet 2023

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	1 799 600	294 889	0	149 559	2 244 048
Årets resultat			-3 632 352	-149 559	-3 781 911
Pr 31.12.2023	1 799 600	294 889	-3 632 352	0	-1 537 863

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Kundefordringer	3 309 527	2 096 137
Leverandørgjeld	277 260	90 782

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i J & K Johnsen AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	2 430	740,6	1 799 600
Sum	2 430		1 799 600

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Jøra Bygg AS	1 862	76,6	76,6
Stein Lie	568	23,4	23,4
Totalt antall aksjer	2 430	100,0	100,0

J & K Johnsen AS er datterselskap av Jøra Bygg AS som utarbeider konsernregnskap der J & K Johnsen AS inngår i konsolideringen. Jøra Bygg AS har forretningskontor i Gausdal kommune. Se for øvrig note 8 vedrørende hendelser etter balansedagen.

Note 8 Hendelser etter balansedagen

Morselskapet Jøra Bygg AS var pr 31.12.23 eier av 76,62% av aksjene i J & K Johnsen AS. Det ble åpnet konkurs i Jøra Bygg AS den 19.08.2024.

Daglig leder har fått tilbud om og akseptert å kjøpe resterende aksjer fra konkursboet i 2024.

J & K Johnsen AS som datterselskap har hatt betydelig aktivitet for morselskapet. I forbindelse med konkursen er J & K Johnsen AS påført et tap på fordringer på totalt kr 5 462 956 eks. merverdiavgift. Av dette tapet er det tapsført kundefordringer pr. 31.12.2023 på kr 2 647 621 eks. merverdiavgift.

Tapet ovenfor medfører usikkerhet rundt fortsatt drift, se omtale i note 9.



Noter til regnskapet 2023

Note 9 Fortsatt drift

Selskapet har som nevnt i note 8 blitt påført et betydelig tap etter konkurs. Dette har medført at selskapet i 2023 har tapt sin egenkapital og styrets handleplikt etter aksjeloven har inntrådt.

Styrets arbeid i 2024 har i hovedsak bestått av å jobbe med betalingsutsettelse for selskapets leverandører ved at dette nedbetales i 2024 og 2025. Det er gjort vurderinger sammen med hovedleverandør om at selskapet trenger en egenkapital på 3 MNOK for å sikre fortsatt drift. Det jobbes med løsning om å få med nye eiere som skyter in frisk egenkapital med rundt 2MNOK som vil sikre likviditet og egenkapitalsituasjonen i selskapet. Det jobbes også videre med å få økt finansiering fra bank.

Med denne bakgrunn gjør styret oppmerksom på at det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift, da det på tidspunkt for avleggelse av årsregnskap for 2023 er usikkerhet om man får landet de aktuelle avtalene for å sikre videre drift.



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Lie, Stein

Daglig leder

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1267830

IP: 82.147.xxx.xxx

2024-10-08 06:34:18 UTC



Lie, Stein

Styreleder

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1267830

IP: 82.147.xxx.xxx

2024-10-08 06:34:18 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 6U7F-W0SSP-LXFY-DMGJF-QQLZK-N8Y04

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



BDO AS
Storgata 178
2615 Lillehammer

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i J & K Johnsen AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til J & K Johnsen AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap 2023
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 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 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 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 9 som angir at selskapet har blitt påført tap og at selskapet har tapt egenkapital pr 31.12.23. Som angitt i note 9, indikerer disse hendelsene eller forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 9, at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 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 beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.

BDO AS

Rune Pettersen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: DTENS-1ZCA0-TZKE6-COH14-Y7J0-BV0HZ



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Pettersen, Rune

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1225396

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-10-08 11:46:20 UTC



Penneo DokumentInokkelt:DTENS-1ZCA0-TZNE6-COH14-Y7J0-BV0HZ

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>