



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 925 351 032
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: Kjell Olsen Maskinforretning AS
Forretningsadresse: c/o Arne Olsen
Fagerliveien 1
0587 OSLO

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: Arne Olsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.02.2019

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, 09.03.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt varer og tjenester		17 297 340	17 268 252
Annen driftsinntekt			3 338
Sum inntekter		17 297 340	17 271 590
Kostnader			
Varekostnad		10 652 768	10 821 044
Lønnskostnad	8	3 885 782	3 784 145
Avskrivning på varige driftsmidler	1	63 700	111 189
Annen driftskostnad	8	2 355 840	2 001 722
Sum kostnader		16 958 090	16 718 100
Driftsresultat		339 249	553 491
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		31 844	29 232
Annen finansinntekt		37 566	38 178
Sum finansinntekter		69 410	67 410
Annen rentekostnad		14 526	9 865
Annen finanskostnad		59 584	98 434
Sum finanskostnader		74 110	108 299
Netto finans		-4 700	-40 888
Ordinært resultat før skattekostnad		334 550	512 602
Skattekostnad ordinært resultat	7	82 218	128 702
Ordinært resultat etter skattekostnad		252 332	383 900
Årsresultat		252 332	383 900
Årsresultat etter minoritetsinteresser		252 332	383 900
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til ekstraordinært utbytte	5		500 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Utbytte	5	665 126	
Overføring annen egenkapital	5	-412 794	-116 100
Sum overføringer og disponeringer		252 332	383 900



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre inventar og bil	1,6	490 000	362 000
Sum varige driftsmidler		490 000	362 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	2	665 126	396 857
Sum finansielle anleggsmidler		665 126	396 857
Sum anleggsmidler		1 155 126	758 857
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	6	551 427	334 198
Sum varer		551 427	334 198
Fordringer			
Kundefordringer	2,6	777 604	1 011 660
Andre fordringer	2	219 086	628 425
Sum fordringer		996 690	1 640 085
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	3	832 688	844 009
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		832 688	844 009
Sum omløpsmidler		2 380 805	2 818 292
SUM EIENDELER		3 535 931	3 577 149

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	84 000	84 000
Sum innskutt egenkapital		84 000	84 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	352 011	764 806
Sum opptjent egenkapital		352 011	764 806
Sum egenkapital		436 011	848 806
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7	39 842	38 542
Sum avsetninger for forpliktelser		39 842	38 542
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	159 240	
Sum annen langsiktig gjeld		159 240	
Sum langsiktig gjeld		199 082	38 542
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		949 598	608 131
Betalbar skatt	7	80 918	152 377
Skyldig offentlige avgifter		840 576	871 906
Utbytte	5	665 126	
Annen kortsiktig gjeld		364 620	1 057 388
Sum kortsiktig gjeld		2 900 838	2 689 801
Sum gjeld		3 099 920	2 728 343
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 535 931	3 577 149



**Årsregnskap 2018
for**

Kjell Olsen Maskinforretning AS

Foretaksnr. 925351032



Kjell Olsen Maskinforretning AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt varer og tjenester		17 297 340	17 268 252
Annen driftsinntekt		0	3 338
Sum driftsinntekter		17 297 340	17 271 590
Driftskostnader			
Varekostnad		10 652 768	10 821 044
Lønnskostnad	8	3 885 783	3 784 145
Avskrivning på varige driftsmidler	1	63 700	111 189
Annen driftskostnad	8	2 355 840	2 001 722
Sum driftskostnader		16 958 090	16 718 100
DRIFTSRESULTAT		339 249	553 491
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		31 844	29 232
Annen finansinntekt		37 566	38 178
Sum finansinntekter		69 410	67 410
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		14 526	9 865
Annen finanskostnad		59 584	98 434
Sum finanskostnader		74 110	108 299
NETTO FINANSPOSTER		(4 700)	(40 888)
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		334 550	512 602
Skattekostnad ordinært resultat	7	82 218	128 702
ORDINÆRT RESULTAT		252 332	383 900
ÅRSRESULTAT		252 332	383 900
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Avsatt til ordinært utbytte	5	665 126	0
Avsatt til ekstraordinært utbytte	5	0	500 000
Overføring annen egenkapital	5	(412 794)	(116 100)
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		252 332	383 900



Kjell Olsen Maskinforretning AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre inventar og bil	1,6	490 000	362 000
Sum varige driftsmidler		490 000	362 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	2	665 126	396 857
Sum finansielle anleggsmidler		665 126	396 857
SUM ANLEGGSMIDLER		1 155 126	758 857
OMLØPSMIDLER			
Varer	6	551 427	334 198
Fordringer			
Kundefordringer	2,6	777 604	1 011 660
Andre fordringer	2	219 086	628 425
Sum fordringer		996 690	1 640 085
Bankinnskudd	3	832 688	844 009
SUM OMLØPSMIDLER		2 380 805	2 818 292
SUM EIENDELER		3 535 931	3 577 149



Kjell Olsen Maskinforretning AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	84 000	84 000
Sum innskutt egenkapital		84 000	84 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	352 011	764 806
Sum opptjent egenkapital		352 011	764 806
SUM EGENKAPITAL		436 011	848 806
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	7	39 842	38 542
Sum avsetning for forpliktelser		39 842	38 542
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	159 240	0
Sum annen langsiktig gjeld		159 240	0
SUM LANGSIKTIG GJELD		199 082	38 542
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		949 598	608 131
Betalbar skatt	7	80 918	152 377
Skyldig offentlige avgifter		840 576	871 906
Utbytte	5	665 126	0
Annen kortsiktig gjeld		364 620	1 057 388
SUM KORTSIKTIG GJELD		2 900 838	2 689 801
SUM GJELD		3 099 920	2 728 343
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 535 931	3 577 149

Oslo, 8. februar 2019

Arne Olsen
Daglig leder/enestyre



Kjell Olsen Maskinforretning AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2018

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet for Kjell Olsen Maskinforretning AS er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

a) Driftsinntekter

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

b) Kostnader

Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

c) Omløpsmidler/ kortsiktig gjeld

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.

d) Anleggsmidler/ langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmiddelets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen lenger er til stede.

e) Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for dekke antatt tap.

f) Varer

Varer er vurdert til laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

g) Skatter

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 skatte-reducerende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.



Kjell Olsen Maskinforretning AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2018

Note 1	Varige driftsmidler	Maskiner, inventar	
		2018	2017
	Anskaffelseskost 1.1.	814 177	
	Tilgang i år	191 700	
	Avgang i år	-	
	Anskaffelseskost 31.12.	1 005 877	
	Samlede avskrivninger	-515 877	
	Restverdi 31.12.	490 000	
	Årets ordinære avskrivninger	63 700	
	Økonomisk levetid	5 - 7 år	
	Avskrivninger foretas lineært.		
Note 2	Fordringer	2018	2017
	Kundefordringer til pålydende	777 604	1 011 660
	Avsatt til forventet tap	-	-
	Kundefordringer ifølge balansen	777 604	1 011 660
	Andre kortsiktige fordringer er oppført pålydende. Fordringer oppført som omløpsmidler forfaller til betaling innen ett år etter regnskapsårets utgang.		
	Det er gitt lån til aksjonær på	665 126	396 857
	Videre lånet renteberegnes og tilbakebetales innen 5 år.		
	Økningen i 2018 er ulovlig i forhold til skatteloven.	268 269	
	Det er stilt sikkerhet for lånet for inntil	600 000	600 000
	Lånesaldoen overskrider sikkerhetsstillelsen ved utgangen av 2018, og er i strid med aksjelovens regler.		
	Lånet vil bli oppgjort i 2019 ved motregning av utbytte.		
Note 3	Bankinnskudd	2018	2017
	Reservert vedr. de ansattes skattetrekkmidler	182 521	185 552



Kjell Olsen Maskinforretning AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2018

Note 4 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital består av 840.000 aksjer à kr 0,10 og består av kun en aksjeklasse med samme stemme- og utbytterett. Samtlige aksjer eies av Arne Olsen, styreleder og daglig leder.

Note 5 Egenkapital

	Aksje- kapital	Opptjent egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.	84 000	764 806	848 806
Årets endringer:			
Avsatt til ordinært utbytte		-665 126	-665 126
Årets resultat, overskudd		252 332	252 332
Egenkapital 31.12.	84 000	352 011	436 011

Note 6 Pantstillelser mv.

Pantsikret gjeld:

	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	159 240	-
Innvilget kassekreditt	500 000	500 000
Garantier	118 750	118 750

Eiendeler stillet som sikkerhet:

Motorvogn	152 000	
Kundefordringer	777 604	1 011 660
Varer	551 427	334 198
Sum bokført verdi av sikkerhetsstillelse	1 329 031	1 345 858

Pantet er begrenset oppad til:

Motorvogn	159 240	-
Fordringer	1 550 000	1 550 000
Varer	550 000	550 000



Kjell Olsen Maskinforretning AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2018

Note 7	Skatt	2018	2017
	<i>Skattemessig resultat fremkommer slik:</i>		
	Ordinært resultat før skattekostnad	334 550	512 602
	Permanente forskjeller	30 795	30 636
	Endring midlertidige forskjeller	-13 525	91 666
	Anvendt skattem. fremførbart underskudd	-	-
	Skattepliktig inntekt	351 819	634 905
	Betalbar skatt, 23% / 24%	80 918	152 377
	Skatt av alminnelig inntekt	80 918	152 377
	Endring utsatt skatt	1 300	-23 675
	Sum skattekostnad	82 218	128 702
	Skatt i %	25 %	25 %
	Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:		
	<i>Forskjeller som kan utlignes:</i>		
	Varige driftsmidler	181 100	167 575
	Avsetning til forpliktelser	-	-
	Sum midlertidige forskjeller	181 100	167 575
	Grunnlag utsatt skatt/ (-) utsatt skattefordel	181 100	167 575
	Utsatt skatt/ (-) utsatt skattefordel	39 842	38 542



Kjell Olsen Maskinforretning AS

NOTER TIL REGNSKAPET 2018

Note 8	Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser mv.	2018	2017
	Lønninger	3 090 421	3 032 758
	Arbeidsgiveravgift	499 521	488 843
	Andre ytelser	295 841	262 544
	SUM	<u>3 885 783</u>	<u>3 784 145</u>

Selskapet sysselsatte 4 årsverk i 2018.

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer

Lønn og andre ytelser til daglig leder og tillitsvalgt	<u>1 111 654</u>	<u>1 086 837</u>
--	------------------	------------------

Revisor

Revisjonshonorar eks. mva	<u>31 500</u>	<u>30 000</u>
Tilleggstjenester eks. mva	<u>6 000</u>	<u>8 250</u>



Oddbjørn Roso

Statsautorisert revisor

Medlem av Den norske Revisorforening

Bjørnstjerne Bjørnsons gate 110
3044 Drammen

e-post: oddbjorn@roso-revisjon.no

org. nr. 962 885 348
mobiltlf 90 85 03 77
bankkontonr. 6140 05 47865

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Kjell Olsen Maskinforretning AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Jeg har revidert selskapet Kjell Olsen Maskinforretning AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 252 332. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min 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

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

Styret 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

Mitt 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 min konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil.



Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger jeg 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 jeg at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og

Oddbjørn Roso
Statsautorisert revisor



oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings-skikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr. 665.126 til aksjonær. Fordringen overstiger sikkerhetsstillelsen med kr 65.126. Lånet er dermed i strid med aksjeloven § 8-7. Forholdet vil bli bragt i orden ved motregning av avsatt utbytte for 2018.

Drammen, 8. februar 2019



Oddbjørn Roso
Statsautorisert revisor

Oddbjørn Roso
Statsautorisert revisor