



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	932 932 369
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	JOHAN KJELLMARK AS
Forretningsadresse:	Sundveien 100 7374 RØROS

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2024 - 31.12.2024
-------------------------	-------------------------

### 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:	Vegard Aune
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	17.06.2025

### Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

*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, 20.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	1, 4, 5	208 000	0
<b>Sum kostnader</b>		<b>208 000</b>	<b>0</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-208 000</b>	<b>0</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	1	234 000	0
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>234 000</b>	<b>0</b>
Annen finanskostnad	6	144 000	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>144 000</b>	<b>0</b>
<b>Netto finans</b>		<b>90 000</b>	<b>0</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>-118 000</b>	<b>0</b>
Skattekostnad	7	6 000	-6 000
<b>Årsresultat</b>		<b>-124 000</b>	<b>6 000</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-6 000	6 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		-118 000	
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-124 000</b>	<b>6 000</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7		6 000
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>6 000</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	8	26 304 000	29 307 000
Investeringer i tilknyttet selskap	6	12 000	0
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 841 000	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>29 157 000</b>	<b>29 307 000</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>29 157 000</b>	<b>29 313 000</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer	11	6 000	0
Konsernfordringer	1	234 000	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>240 000</b>	<b>0</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>240 000</b>	<b>0</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>29 397 000</b>	<b>29 313 000</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	13	210 000	210 000
Overkurs	13	28 954 000	29 072 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>29 164 000</b>	<b>29 282 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			



### Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Annen egenkapital	13		6 000
<b>Sum opptjent egenkapital</b>			<b>6 000</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>29 164 000</b>	<b>29 288 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		13 000	
Kortsiktig konserngjeld	1	220 000	
Annen kortsiktig gjeld			26 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>233 000</b>	<b>26 000</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>233 000</b>	<b>26 000</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>29 397 000</b>	<b>29 314 000</b>



### Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	1	266 055 000	279 403 000
Annen driftsinntekt		6 467 000	96 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>272 522 000</b>	<b>279 499 000</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		168 268 000	174 055 000
Lønnskostnad	2	74 886 000	76 175 000
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	2 632 000	2 953 000
Annen driftskostnad	1, 4, 5	24 582 000	22 359 000
<b>Sum kostnader</b>		<b>270 368 000</b>	<b>275 542 000</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>2 154 000</b>	<b>3 957 000</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		20 000	7 000
Annen finansinntekt		57 000	112 000
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>77 000</b>	<b>119 000</b>
Annen rentekostnad		860 000	936 000
Annen finanskostnad	6	145 000	1 000
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 005 000</b>	<b>937 000</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-928 000</b>	<b>-818 000</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>1 226 000</b>	<b>3 139 000</b>
Skattekostnad	7	315 000	667 000
<b>Årsresultat</b>		<b>911 000</b>	<b>2 472 000</b>
Minoritetsinteresser		-82 000	353 000
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>993 000</b>	<b>2 119 000</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag		-238 000	



## Konsernets resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Udekket tap			0
Overføringer til/fra annen egenkapital		755 000	2 119 000
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>993 000</b>	<b>2 119 000</b>



### Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	7 420 000	8 310 000
Maskiner og anlegg	3	2 759 000	2 190 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	1 100 000	3 302 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>3</b>	<b>11 279 000</b>	<b>13 802 000</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 841 000	2 992 000
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 841 000</b>	<b>2 992 000</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>14 120 000</b>	<b>16 794 000</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	9	10 261 000	3 480 000
<b>Sum varer</b>		<b>10 261 000</b>	<b>3 480 000</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	10	40 449 000	76 112 000
Andre fordringer	11	2 477 000	3 147 000
Konsernfordringer	1	99 000	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>43 025 000</b>	<b>79 259 000</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	13 907 000	9 437 000
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>13 907 000</b>	<b>9 437 000</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>67 193 000</b>	<b>92 176 000</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>81 313 000</b>	<b>108 970 000</b>



## Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	13	210 000	210 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>210 000</b>	<b>210 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	13	26 316 000	25 561 000
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>26 316 000</b>	<b>25 561 000</b>
Minoritetsinteresser		1 142 000	1 225 000
<b>Sum egenkapital</b>		<b>27 668 000</b>	<b>26 996 000</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	14	1 942 000	2 583 000
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>1 942 000</b>	<b>2 583 000</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	9 862 000	8 360 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>9 862 000</b>	<b>8 360 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>11 804 000</b>	<b>10 943 000</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	0	2 922 000
Leverandørgjeld		14 926 000	32 629 000
Betalbar skatt	7	889 000	65 000
Skyldige offentlige avgifter		6 625 000	11 094 000
Kortsiktig konserngjeld		305 000	0
Annen kortsiktig gjeld	15	19 095 000	24 277 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>41 840 000</b>	<b>70 987 000</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>53 644 000</b>	<b>81 930 000</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>81 312 000</b>	<b>108 926 000</b>



## Konsernets balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>POSTER UTENOM BALANSEN</b>			
Garantistillelser	15	29 624 000	33 457 000
Pantstillelser	14	35 816 000	76 038 000



**Årsregnskap 2024  
for  
Johan Kjellmark AS**

**Organisasjonsnummer 932 932 369**

Penneo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



## Årsberetning Johan Kjellmark AS (org.nr. 932 932 369)

### 1) Konsern

Johan Kjellmark AS er et 100% eiet selskap av Kjellmarkgruppen AS. Johan Kjellmark AS er morselskap for datterselskapene Kjellmark AS (100%), Kjellmark Eiendom AS (100%, Kjellmark Eiendomsutvikling AS (100%) og Nidarvoll Byggservice (50,1%).

### 2) Om virksomheten

Johan Kjellmark AS bedriver entreprenørvirksomhet, virksomhet i ROT-markedet, betong- og tre-elementproduksjon, arkitekt- og rådgivertjenester samt eiendomskjøp- og utvikling i Fjellregionen (Røros-Tynset-Ålen). Virksomheten har kontorer på Røros og i Trondheim med selskapets anlegg i Sundveien på Røros som hovedkontor.

### 3) Rettvisende oversikt

Ledelsen i Johan Kjellmark AS ser at uroen i markedet som følge av krigen i Ukraina, høy inflasjon, økte renter, økte varekostnader med mer preger lønnsomheten for entreprenørvirksomheten i Kjellmark AS. Nidarvoll Byggservice AS har greid å holde omsetningen. Begge virksomheter viser til et mer lovende marked fremover.

Forsinket oppstart i nye prosjekt ga store utfordringer både med produksjon og likviditet på avslutningen av året 2024. Entreprenørselskapene er sårbare mot fall i omsetning, og Kjellmark AS så det som nødvendig å permittere en del av arbeidsstokken. Dette har vedvart ut i 2025, men man ser at ting er i ferd med «å løsne» gjennom flere tilførte prosjekter og oppstart i disse. Ved inngangen til 2025 var ordreserven god.

Johan Kjellmark AS, via Kjellmark Eiendomsutvikling AS, investerer i eiendomsobjekt først og fremst i Fjellregionen. I 2024 eide man to eiendommer i Røros kommune. I løpet av 2025 er det kjøpt ytterligere en eiendom i Røros kommune. Denne aktiviteten vil gradvis øke og gi avkastning til både eiendomsutviklingen og entreprenørvirksomheten under Johan Kjellmark AS.

Datterselskapet Kjellmark AS fullførte fusjon med Støholen Entreprenør 1. halvår 2024, og fisjonerte ut eiendommer til Kjellmark Eiendom AS samme år.

Årsresultatet etter skatt for konsernet viser et overskudd på kr 1,0 mill, mot kr 2,1 mill i overskudd i 2023. Konsernet hadde pr 31.12.2024 en egenkapital på kr 27,7 mill. kroner som gir en egenkapitalandel på 34%.

Styret vurderer likviditeten i selskapet som tilfredsstillende.

Styret kjenner ikke til forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av årsregnskapet og noter. Det er heller ikke inntrådt forhold etter årsregnskapets utgang som etter ledelsens syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet. Etter ledelsens vurdering (styret og daglig leder) gir årsregnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av selskapets stilling ved årsskiftet.

### 4) Risikovurdering

**Finansiell risiko:** Døtrenes aktivitet gjør at Johan Kjellmark AS er noe eksponert for renterisiko gjennom langsiktig ekstern gjeld på 11,8 mill. kroner pr 31.12.24. Selskapene i konsernet selger og kjøper hovedsakelig innenlands, og eksponeres derfor lite av valutasvingninger. Finansiell risiko vurderes å være lav.

**Markedsrisiko:** Datterselskapet Kjellmark AS har flere store oppdrag i begynnelsen av 2025 og ordreserven er tilfredsstillende med noe bedre markedsutsikter innen bygg- og anleggsbransjen, imidlertid er konkurransen fra større aktører utenfra regionen relativt sterk. Videre har Nidarvoll Byggservice AS god ordreinngang og er godt posisjonert i et voksende marked i Trondheim. Men egenutviklede boligprosjekter i Kjellmark Eiendomsutvikling AS kan eksponeres for lavere betalingsevne hos boligkjøperne i nedgangstider. Stabil rente med utsikter for rentenedgang andre



halvår 2025, reduserer risikoen ved investering i eiendomsutvikling. Markedsrisikoen vurderes i sum å være medium til liten.

**Kredittrisiko:** Konsernets kredittrisiko er i hovedsak knyttet til kundene av entreprenørvirksomheten. Deres økonomiske evner til å oppfylle sine forpliktelser har betydning. De største prosjektene er knyttet mot offentlige byggherrer og solide private byggherrer. På større prosjekter reduseres kredittrisiko med bankgarantier og tilsvarende. Ledelsen vurderer at kredittrisikoen er lav.

**Likviditetsrisiko:** «Lokomotivet» i konsernet, Kjellmark AS, har tilfredsstillende likviditet og lav fremmedkapital-finansiering. Dette gir positive ringvirkninger for Johan Kjellmark AS. Likviditetsrisikoen vurderes å være liten.

## 5) Arbeidsmiljø, likestilling og tiltak mot diskriminering

Konsernet Johan Kjellmark AS skal ha datterselskaper som stimulerer til et godt arbeidsmiljø for alle ansatte. Arbeidsmiljøet i døtrene anses som godt. Datterselskapet Kjellmark AS rapporterer om et korttidssykefravær i 2024 på 1,3 % mot 2,6 % i 2023. Langtidsfraværet gikk ned fra 5,8% i 2023 til 4,4% i 2024. Det var 2 personskader som medførte behandling/vurdering av medisinsk personell, eller tilrettelegging av arbeid.

Arbeidsmiljøet i Nidarvoll Byggservice AS ansees som godt. Dialog med tillitsvalgt fungerer bra og det er generelt god kommunikasjon mellom ansatte og ledelse. Sykefravær ligger på et tilfredsstillende nivå, noe lavere enn i 2023. Ingen ulykker eller alvorlige hendelser er rapportert i 2024.

Virksomhetene i konsernet jobber aktivt for å hindre diskriminering på grunn av kjønn, etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår og beskyttelse mot trakassering.

Styret i Johan Kjellmark AS består av 2 kvinner og 2 menn.

## 6) Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Det er selskapets målsetting og styrets oppfatning at de ansatte gjennom individuell kursing og langsiktig faglig oppfølging bidrar til å effektivisere og profesjonalisere virksomheten i selskapet. Det er gjennom året gjennomført et utviklingsprogram, sammen med BDO som i desember resulterte i et vedtak om å fusjonere Støhlen Entreprenør AS inn i Kjellmark AS. Dette arbeidet har for 2024 bidratt til produktivetsforbedring, samt at det forventes synergieffekter som gjør selskapet mer konkurransedyktig. Selskapet har ellers i 2024 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

## 7) Ytre miljø - bærekraft

Alle selskap i Johan Kjellmark konsernet er opptatt av å håndtere miljø på en ansvarlig måte. Kjellmark AS er sertifisert som «Miljøfyrtårn». Selskapet har derfor utarbeidet et program for å redusere klimagassutslipp og minimere eventuelle skader på det ytre miljøet. Tiltak som gjennomføres og skal videreutvikles i virksomheten er:

- Utfasing av fossildrevne kjøretøy
- utslippsfrie byggeplasser
- Varmepumper i egne bygg. Samt etterisolering og oppgradering.

## 8) Forsikring for styret og ledelsen

Det er tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner.

## 9) Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og årsregnskapet er avlagt med denne forutsetningen.

## 10) Åpenhetsloven

Johan Kjellmark AS er omfattet av Åpenhetsloven og redegjørelse blir offentliggjort på selskapets nettside innen 30.06.2025



**11) Disponering av resultatet**

Årets overskudd etter skatt i Johan Kjellmark AS på kr 993.150, overføres i sin helhet til annen egenkapital.

Røros, 27.05.2025

\_\_\_\_\_  
Tormod Tronshart Kjellmark  
Styrets leder

\_\_\_\_\_  
Gunrid Kjellmark  
Styrets nestleder

\_\_\_\_\_  
Margit Hermundsgård  
Styremedlem

\_\_\_\_\_  
Terje Broli  
Styremedlem

\_\_\_\_\_  
Vegard Aune  
Konsernsjef / Daglig leder

Pennco Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Resultatregnskap

	Note	Morselskapet		Konsernet	
		2024	2023	2024	2023
<b>DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>					
<b>Driftsinntekter</b>					
Salgs- og leieinntekter	1	0	0	266 055 107	279 402 679
Gevinst ved avgang driftsmidler		0	0	6 466 708	96 466
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 521 815</b>	<b>279 499 145</b>
<b>Driftskostnader</b>					
Varekostnad		0	0	168 268 028	174 054 974
Lønnskostnad	2	0	0	74 886 477	76 175 480
Avskrivning på varige driftsmidler	3	0	0	2 632 231	2 953 175
Annen driftskostnad	1,4,5	207 877	0	24 580 595	22 358 665
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>207 877</b>	<b>0</b>	<b>270 367 331</b>	<b>275 542 294</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>(207 877)</b>	<b>0</b>	<b>2 154 484</b>	<b>3 956 851</b>
<b>FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>					
<b>Finansinntekter</b>					
Resultat investering i datterselskap	1	233 660	0	0	0
Renteinntekter		0	0	19 942	7 108
Annen finansinntekt		0	0	57 243	112 150
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>233 660</b>	<b>0</b>	<b>77 185</b>	<b>119 258</b>
<b>Finanskostnader</b>					
Rentekostnader		0	0	860 346	935 841
Annen finanskostnad	6	143 751	0	144 744	1 426
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>143 751</b>	<b>0</b>	<b>1 005 090</b>	<b>937 267</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>89 909</b>	<b>0</b>	<b>(927 905)</b>	<b>(818 010)</b>
<b>ORD. RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>(117 968)</b>	<b>0</b>	<b>1 226 578</b>	<b>3 138 842</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	5 672	(5 672)	315 446	666 635
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>(123 640)</b>	<b>5 672</b>	<b>911 132</b>	<b>2 472 207</b>
Minoritetsinteresser				(82 018)	353 060
<b>KONSERNETS ÅRSRESULTAT</b>				<b>993 150</b>	<b>2 119 147</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>					
Overført fra / til annen egenkapital		(5 672)	5 672	754 868	2 119 147
Avsatt til konsernbidrag		0	0	238 282	0
Dekket av overkurs		(117 968)	0	0	0
<b>SUM OVERF. OG DISPONERINGER</b>		<b>(123 640)</b>	<b>5 672</b>	<b>993 150</b>	<b>2 119 147</b>

Penneo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

**Balanse pr. 31.12.2024**

	Note	Morselskapet		Konsernet	
		31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
<b>EIENDELER</b>					
<b>ANLEGGSMIDLER</b>					
<b>Immaterielle eiendeler</b>					
Utsatt skattefordel	7	0	5 672	0	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>0</b>	<b>5 672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>					
Tomter og bygninger	3	0	0	7 419 572	8 309 572
Maskiner og anlegg	3	0	0	2 759 316	2 190 127
Driftsløsøre, inventar, kontorm. etc.	3	0	0	1 099 849	3 302 730
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 278 737</b>	<b>13 802 429</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>					
Investeringer i datterselskap	8	26 303 909	29 307 448	0	0
Investeringer i tilknyttet selskap	6	12 000	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 841 538	0	2 841 538	2 991 539
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>29 157 447</b>	<b>29 307 448</b>	<b>2 841 538</b>	<b>2 991 539</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>29 157 447</b>	<b>29 313 120</b>	<b>14 120 275</b>	<b>16 793 968</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>					
<b>Varelager</b>					
Varelager	9	0	0	10 261 195	3 479 564
<b>Sum varelager</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 261 195</b>	<b>3 479 564</b>
<b>Fordringer</b>					
Kundefordringer	10	0	0	40 448 838	76 112 369
Fordringer på konsernselskap	1	233 660	0	98 800	0
Andre kortsiktige fordringer	11	6 250	0	2 477 243	3 147 288
<b>Sum fordringer</b>		<b>239 910</b>	<b>0</b>	<b>43 024 880</b>	<b>79 259 657</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>					
Bankinnskudd og kontanter	12	0	0	13 907 075	9 393 792
<b>Sum bankinnskudd, kontanter o.l.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 907 075</b>	<b>9 393 792</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>239 910</b>	<b>0</b>	<b>67 193 150</b>	<b>92 133 012</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>29 397 357</b>	<b>29 313 120</b>	<b>81 313 425</b>	<b>108 926 980</b>

Penneo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Balanse pr. 31.12.2024

	Note	Morselskapet		Konsernet	
		31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
<b>EGENKAPITAL</b>					
<b>Innskutt egenkapital</b>					
Selskapskapital	13	210 000	210 000	210 000	210 000
Overkurs	13	28 953 696	29 071 664	0	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>29 163 696</b>	<b>29 281 664</b>	<b>210 000</b>	<b>210 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>					
Annen egenkapital	13	0	5 672	26 316 277	25 561 409
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>0</b>	<b>5 672</b>	<b>26 316 277</b>	<b>25 561 409</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>29 163 696</b>	<b>29 287 336</b>	<b>26 526 277</b>	<b>25 771 409</b>
<b>MINORITETSINTERESSER</b>	13			<b>1 142 481</b>	<b>1 224 500</b>
<b>EGENKAPITAL OG MINORITET</b>				<b>27 668 759</b>	<b>26 995 908</b>
<b>GJELD</b>					
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>					
<b>Avsetning for forpliktelses</b>					
Utsatt skatt	7	0	0	1 942 457	2 583 062
<b>Sum avsetning for forpliktelses</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 942 457</b>	<b>2 583 062</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>					
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	0	0	9 861 315	8 360 299
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 861 315</b>	<b>8 360 299</b>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 803 772</b>	<b>10 943 361</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>					
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	25	0	25	2 922 246
Leverandørgjeld		12 500	0	14 926 475	32 629 112
Betalbar skatt	7	0	0	888 843	65 137
Skyldig offentlige avgifter		0	0	6 625 026	11 094 376
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	1	221 136	0	305 490	0
Annen kortsiktig gjeld	15	0	25 784	19 095 036	24 276 839
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>233 661</b>	<b>25 784</b>	<b>41 840 895</b>	<b>70 987 711</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>233 661</b>	<b>25 784</b>	<b>53 644 667</b>	<b>81 931 072</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>29 397 357</b>	<b>29 313 120</b>	<b>81 313 425</b>	<b>108 926 980</b>
<b>POSTER UTENFOR BALANSEN</b>					
Garantiansvar	15			29 624 467	33 456 808

Røros, 27.05.2025

Tormod Tronshart Kjellmark  
Styrets lederVegard Aune  
Daglig lederGunrid Kjellmark  
NestlederTerje Broli  
StyremedlemMargit Hermundsgård  
Styremedlem

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penneo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

**Kontantstrømanalyse – indirekte modell**

	Morselskapet		Konsernet	
	2024	2023	2024	2023
<b><i>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</i></b>				
Resultat før skattekostnad	(117 968)	0	1 226 578	3 138 842
Periodens betalte skatter	0	0	(65 137)	(345 083)
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	(6 466 708)	(96 466)
Tap ved salg av aksjer	143 751	0	143 751	0
Ordinære avskrivninger	0	0	2 632 231	2 953 175
Endring i varelager	0	0	(6 781 632)	270 143
Endring i kundefordringer	0	0	35 663 530	(28 474 866)
Endring i leverandørgjeld	12 500	0	(17 702 637)	13 580 584
Poster klassifisert som investeringsaktiviteter	(233 660)	0	0	0
Endring i andre tidsavgrensninger	(32 034)	0	(8 981 108)	8 099 189
<b>Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>(227 411)</b>	<b>0</b>	<b>(331 131)</b>	<b>(874 482)</b>
<b><i>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</i></b>				
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	0	0	(1 404 039)	(1 661 207)
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	0	7 762 208	393 000
Utbetaling ved kjøp av aksjer	0	0	0	(114 980)
Innbetaling ved salg av aksjer	6 250	0	6 250	500
Utlån til konsernselskap	0	0	(98 800)	0
<b>Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>	<b>6 250</b>	<b>0</b>	<b>6 265 619</b>	<b>(1 382 687)</b>
<b><i>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</i></b>				
Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld	0	0	9 790 367	245 000
Innbetaling ved opptak av ny kortsiktig gjeld	221 136	0	0	0
Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld	0	0	(8 289 352)	(2 984 480)
Netto endring i kassekreditt	25	0	(2 922 221)	1 328 901
Utbetaling av utbytte	0	0	0	(1 265 302)
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>221 161</b>	<b>0</b>	<b>(1 421 206)</b>	<b>(2 675 881)</b>
<b>Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 513 283</b>	<b>(4 933 049)</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 393 792</b>	<b>14 326 841</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 907 075</b>	<b>9 393 792</b>

Av samlede bankinnskudd på konsernnivå er kr 2 443 538 bundet i form av skattetreksmidler. Morselskapet Johan Kjellmark AS har så langt ikke egne bankinnskudd, men finansieres gjennom de andre selskapene i konsernet.



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### 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. Regnskapet er satt opp i henhold til reglene for øvrige foretak.

### Konserntilhørighet

Morselskapet Johan Kjellmark AS ble stiftet i slutten av 2023. Aksjene i tidligere Johan Kjellmark AS (nå Kjellmark AS) ble overdratt til Johan Kjellmark AS, slik at dette selskapet ble et mellomliggende ledd i konsernet til Kjellmarkgruppen AS.

Kjellmarkgruppen AS er konsernspiss i konsernet og mor til Johan Kjellmark AS. Johan Kjellmark AS er morselskap til Kjellmark AS, Kjellmark Eiendom AS, Kjellmark Eiendomsutvikling AS og Nidarvoll Byggservice AS.

For 2024 er det utarbeidet eget konsernregnskap for konsernet Johan Kjellmark AS. Sammenligningstall for 2023 er innarbeidet tilsvarende, selv om det ikke ble avlagt konsernregnskap for dette konsernet i 2023.

Konsernregnskapet for 2024 omfatter virksomheten til morselskapet Johan Kjellmark AS, datterselskapene Kjellmark AS, Kjellmark Eiendom AS, Kjellmark Eiendomsutvikling AS og Nidarvoll Byggservice AS. Det vises til note 8 for detaljer. Selskapene benytter de samme regnskapsprinsippene.

Tidligere etablerte merverdier på konsernnivå ble ferdig avskrevet i 2023.

Det utarbeides også konsernregnskap for konsernspissen Kjellmarkgruppen AS.

### Inntektsførings- og kostnadsføringstidspunktet - sammenstilling

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

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

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

### Vedlikehold / påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penn eo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### Leasing

Konsernet har kun operasjonell leasing, som kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leasing leie.

### Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

### Regnskapsføring av investeringer i datterselskap

Datterselskap er selskap der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen.

Investeringer i datterselskap regnskapsføres etter kostmetoden. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap.

Utbytte og/eller konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Dersom utbytte og/eller konsernbidrag fra datterselskap representerer tilbakeføring av tidligere års konsernbidrag fra mor til datter, føres dette mot kostprisen på investeringen.

### Aksjer i tilknyttet selskap

Definisjon av tilknyttet selskap framgår av regnskapslovens § 1-4. Aksjer i tilknyttet selskap er vurdert egenkapitalmetoden i konsernregnskapet. Spesifikasjon av investeringen er vist i egne noter til regnskapsposten (note 6). Andel av resultat fra tilknyttet selskap er i konsernregnskapet ført opp som inntekt eller kostnad.

### Aksjer og andeler i andre selskap

Aksjer og andeler i andre selskap er vurdert etter kostmetoden. Spesifikasjon av investeringene er vist i egen note til regnskapsposten (note 6).

### Varer

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

### Egentilvirkede ferdigvarer og varer i arbeid

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

### Arbeid under utførelse og andre beholdninger med lang tilvirkningstid

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført. Fullføringsgraden bestemmes ut fra faktisk utført produksjon ved periodeslutt.

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penn eo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUIME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### 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. Total avsetning per 31.12.2024 er kr 950 000 i konsernregnskapet. Andre fordringer er gjenstand for en tilsvarende vurdering.

### Pensjonsforpliktelser

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

### Garanti- og serviceforpliktelser mv.

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden vil påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning i konsernregnskapet per 31.12.2024 er på kr 2 000 000.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

### Bruk av estimat

Utarbeidelse av årsregnskapet krever at ledelsen gjør vurderinger og estimer, og tar forutsetninger som påvirker anvendelsen av regnskapsprinsipper og regnskapsførte beløp på eiendeler, forpliktelser, inntekter og kostnader.

Estimer og tilhørende forutsetninger er basert på historisk erfaring og andre faktorer som anses som rimelige, forholdene tatt i betraktning. Disse beregningene danner grunnlaget for vurdering av balanseført verdi for eiendeler og forpliktelser som ikke kommer klart frem av andre kilder. Faktiske resultat kan avvike fra disse estimatene.

Estimer og de underliggende forutsetninger vurderes løpende. Endringer i regnskapsmessige estimer innregnes i den perioden endringene oppstår dersom de kun gjelder denne perioden. Dersom endringer også gjelder fremtidige perioder fordeles effekten over inneværende og fremtidige perioder.

### Avsetninger

En avsetning innregnes i balansen når selskapet har en eksisterende rettslig forpliktelse eller underforstått plikt, som følge av en tidligere hendelse, og det er sannsynlig at det vil kreves utbetalinger fra selskapet for å innfri forpliktelsen. Dersom effekten er betydelig, beregnes avsetningen ved å neddiskontere forventede fremtidige kontantstrømmer med en diskonteringsrente før skatt som reflekterer markedets prissetting av tidsverdien av penger, og hvis relevant, risikoer spesifikt knyttet til forpliktelsen.

### Kontantstrømoppstilling

Selskapet rapporterer sin kontantstrømoppstilling etter den indirekte metoden. Det innebærer at periodens resultat justeres med effektene av transaksjoner uten kontantstrømsvirkning og avsetninger/periodiseringer for å vise netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter. Poster tilknyttet investerings- og finansieringsaktiviteter vises separat.

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Pennco Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### Hendelser etter balansedagen

Hendelser etter balansedagen er hendelser som finner sted mellom balansedagen og tidspunktet for vedtak om avleggelse av finansregnskapet. Hendelser som gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen skal som et utgangspunkt gi regnskapsmessig konsekvens, mens de som indikerer forhold oppstått etter balansedagen ikke skal ha regnskapsmessig konsekvens. Uavhengig av valgt regnskapsmessig løsning skal det avgis tilleggsopplysninger.

### Note 1 - Mellomværende og transaksjoner med konsernselskaper

Morselskapet har følgende mellomværende med konsernselskaper per 31.12:

	2024	2023
<b>Kortsiktige fordring</b>		
Kjellmark AS (opptjent konsernbidrag)	<u>233 660</u>	<u>0</u>
<b>Kortsiktige gjeld</b>		
Kjellmark AS	<u>221 136</u>	<u>0</u>

Datterselskapet Kjellmark AS har følgende mellomværende med konsernselskap per 31.12:

	2024	2023
<b>Langsiktig fordring</b>		
Kjellmark Eiendom AS	7 686 023	0
<b>Sum langsiktige fordringer</b>	<b>7 686 023</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktige fordringer</b>		
Kjellmarkgruppen AS	98 800	0
Johan Kjellmark AS	221 136	0
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	106 227	0
Støholen Entreprenør AS (innfusjonert i 2024)	0	511 311
<b>Sum kortsiktige fordringer</b>	<b>426 163</b>	<b>511 311</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Avsatt konsernbidrag til Kjellmarkgruppen AS	305 490	0
Avsatt konsernbidrag til søsterselskap	294 816	0
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	0	1 100 000
Støholen Entreprenør AS (innfusjonert i 2024)	0	6 923 151
<b>Sum gjeld</b>	<b>600 306</b>	<b>8 023 151</b>

Det er ikke beregnet renter på mellomværende mellom selskapene i konsernet.

Postene mot Kjellmarkgruppen AS finnes i konsernets balanse. De øvrige postene er eliminert i konsernregnskapet.

Datterselskapet Kjellmark AS har i 2024 kostnadsført husleie til datterselskapet Kjellmark Eiendom AS med kr 970 000.

Datterselskapet Kjellmark AS har i 2024 inntektsført kr 30 000 i interne tjenester fakturert til datterselskapet Nidarvoll Byggservice AS.

De ovenfornevnte transaksjonene er eliminert i konsernregnskapet.

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penn eo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUIME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### Note 2 - Ansatte og lønn

Konsernet har hatt 115 årsverk i regnskapsåret, mot 116 årsverk i 2023. Morselskapet har ingen ansatte.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	65 401 139	65 982 578
Arbeidsgiveravgift	5 114 223	5 040 552
Pensjonskostnader	3 248 485	3 621 067
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 122 630	1 531 283
<b>Totalt</b>	<b>74 886 447</b>	<b>76 175 480</b>

### Ytelser til ledende personer

Morselskapet har ingen daglig leder. Det er ikke utbetalt honorar eller annen godtgjørelse til styret i morselskapet. I konsernet som helhet er det til sammen betalt ut kr 417 500 i styrehonorar.

Daglig leder i Kjellmark AS har en samlet godtgjørelse i 2024 på kr 1 895 845.

Konsernet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har konsernet AFP-ordning for sine ansatte i henhold til tariffavtale.

### Note 3 - Varige driftsmidler

Konsernet:	Tomter og bygninger	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar mv.	SUM
Anskaffelseskost pr. 1/1	19 133 354	31 582 459	23 800 889	74 516 702
Tilganger i året	0	1 222 139	181 900	1 404 039
Avgang	0	- 570 253	- 18 009 163	- 18 579 416
Anskaffelseskost pr. 31/12	19 133 354	32 234 345	5 973 626	57 341 325
Akkumulerte avskr. pr. 1/1	10 823 782	29 392 333	20 498 159	60 714 274
Ordinære avskrivninger	890 000	1 455 097	287 134	2 632 231
Tilbakeført avskrivning	0	- 1 372 401	- 15 911 516	- 17 283 917
Akkumulerte avskr. pr. 31/12	11 713 782	29 475 029	4 873 777	46 062 588
Bokført verdi pr. 31/12	7 419 572	2 759 316	1 099 849	11 278 737
Prosentstørrelse for ord. avskr.	3-10	10-20	10-33	

### Note 4 - Leiekontrakter

Per 31.12.24 har konsernet løpende leasingkontrakter vedrørende varebiler, hjullaster, betongbil mv. Disse avtalene er vurdert og behandlet som operasjonell leasing. Samlede kostnader vedrørende slike avtaler utgjør i 2024 kr 4 279 919.

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penn eo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### Note 5 - Revisjonshonorar

	Mørselskapet		Konsernet	
	2024	2023	2024	2023
Kostnader til revisjon kan spesifiseres slik:				
Lovpålagt revisjon	20 825	0	308 925	264 712
Bistand med utarbeidelse av regnskap og ligning	2 862	0	108 167	9 015
Attestasjonsoppgaver	0	0	0	7 309
Annen konsulentbistand	0	0	148 887	36 273
<b>Sum</b>	<b>23 687</b>	<b>0</b>	<b>565 978</b>	<b>317 309</b>

Beløpene er oppgitt eksklusive merverdiavgift.

### Note 6 - Aksjer i andre selskap

Aksjer i tilknyttet selskap	Antall aksjer	Eierandel	Pålydende pr. aksje	Bokført verdi	Ligningsverdi
Røros Folkehøgskole Eiendom AS	10	33,3 %	kr 1 000	12 000	0

Johan Kjellmark AS eier 10 av 30 aksjer i Røros Folkehøgskole Eiendom AS. Det tilsvarer en eierandel på 33,3 %. Røros Folkehøgskole Eiendom AS ble stiftet i 2019, og har ikke hatt noen vesentlig aktivitet ennå. Røros Folkehøgskole Eiendom AS sitt regnskap for 2023 viser et resultat på kr 0 og en negativ egenkapital på kr 307. Regnskapet for 2024 foreligger ikke ennå.

Aksjeposten ble nedskrevet i konsernregnskapet i 2021. Bokført verdi på konsernnivå er derfor kr 0.

Øvrige aksjer og andeler	Antall aksjer	Eierandel	Pålydende pr. aksje	Bokført verdi	Ligningsverdi
Mestergruppen AS	332	0,01 %	kr 10	199 587	0
Norgesbetong AS	1250	10,00 %	kr 10	93 750	133 181
Røros Vekst AS	102907	11,50 %	kr 20	2 493 620	1 500 234
Rørosregionen Næringshage AS	50	2,37 %	kr 1 000	50 000	0
Øvrige aksjer og andeler				4 581	26 335
<b>Sum øvrige aksjer</b>				<b>2 841 538</b>	<b>1 659 750</b>

Aksjene i Ålen Invest AS er i 2024 solgt for kr 6 250. Det gir et tap i regnskapet på kr 143 750.

Penn eo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

## Note 7 - Skatt

## Morselskapet:

## Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	- 117 968
Permanente forskjeller og endring i midlertidige forskjeller	- 89 909
<b>Skattepliktig resultat før konsernbidrag</b>	<b>- 207 877</b>
Mottatt konsernbidrag	233 660
<b>Skattepliktig resultat før anvendelse av fremførbart underskudd</b>	<b>25 783</b>
Anvendelse av fremførbart underskudd	- 25 783
<b>Skattemessig resultat 2024</b>	<b>0</b>

## Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
Endring i utsatt skattefordel	5 672
<b>Ordinær skattekostnad</b>	<b>5 672</b>
Skattesats i inntektsåret	22

Utsatt skattefordel	2024	2023
Skattemessig fremførbart underskudd	0	25 783
<b>Grunnlag utsatt skattefordel</b>	<b>0</b>	<b>25 783</b>
<b>Utsatt skattefordel</b>	<b>0</b>	<b>5 672</b>

## Konsernet:

## Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	1 226 578
Permanente forskjeller	207 269
Endring i midlertidige forskjeller	15 750 700
Konsernbidrag til morselskapet	- 305 490
<b>Skattepliktig resultat før anvendelse av fremførbart underskudd</b>	<b>16 879 057</b>
Anvendelse av fremførbart underskudd	- 13 703 089
<b>Skattepliktig inntekt samlet</b>	<b>3 175 968</b>

Skattepliktig underskudd i datterselskap	864 229
Samlet konsernbidrag	600 306
<b>Skattepliktig inntekt i datterselskap</b>	<b>4 640 503</b>

## Spesifikasjon av årets skattekostnad i konsernet:

Beregnet skatt av årets resultat (22 % av kr 4 640 503 i døtre)	1 020 910
Effekt av konsernbidrag	- 64 859
Endring i utsatt skatt på underliggende konsernnivå	- 646 277
Endring i utsatt skattefordel for morselskapet	5 672
<b>Ordinær skattekostnad</b>	<b>315 446</b>
<b>Skattesats i inntektsåret</b>	<b>22</b>

## Betalt skatt i balansen:

Beregnet skatt av årets resultat	1 020 910
Effekt av konsernbidrag	- 132 067
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>888 843</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penn eo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

Utsatt skatt på konsernnivå:	2024	2023
Driftsmidler	2 756 029	- 1 478 853
Tilvirkningskontrakter	10 139 931	30 068 778
Utestående fordringer	- 1 123 164	- 1 070 173
Gevinst- og tapskonto	- 79 215	- 75 472
Andre avsetninger for forpliktelser	- 2 000 000	- 2 000 000
Skattemessig framførbart underskudd	-864 229	- 13 703 090
<b>Grunnlag utsatt skatt</b>	<b>8 829 351</b>	<b>11 741 191</b>
<b>Utsatt skatt på konsernnivå</b>	<b>1 942 457</b>	<b>2 583 062</b>

## Note 8 - Aksjer i konsernselskap

Datterselskap	Antall aksjer	Pålydende pr. aksje	Eierandel	Bokført verdi	Andel lign.verdi
Kjellmark AS	210	kr 1 000	100,0 %	20 744 317	22 339 147
Kjellmark Eiendom AS	300	kr 100	100,0 %	3 516 894	14 820 153
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	100	kr 1 000	100,0 %	1 505 241	1 398 022
Nidarvoll Byggservice AS	431	kr 1 000	50,1 %	537 457	1 146 162
<b>Summer</b>				<b>26 303 909</b>	<b>39 703 484</b>

I 2024 er det gjennomført store endringer i konsernet.

Med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2024 er det gjennomført både en fisjon og en fusjon. Kjellmark Eiendom AS ble fisjonert ut fra Kjellmark AS. Det medførte at anleggsmidler bokført til kr 8 346 572 er gått ut av regnskapet til Kjellmark AS og inn i Kjellmark Eiendom AS.

Det tidligere datterselskapet Støholen Entreprenør AS er innfusjonert i Kjellmark AS.

Alle aksjer som Kjellmark AS eide er i 2024 overført til morselskapet Johan Kjellmark AS til kostpris. Aksjene er overført som et utbytte og redusert kostprisen på aksjene i Kjellmark AS.

Kostpris på aksjer i Kjellmark AS per 31.12.2023	29 307 448
Fisjonert ut til Kjellmark Eiendom AS	- 3 516 894
Redusert med tilleggsutbytte fra Kjellmark AS	- 5 046 237
Kostpris på aksjer i Kjellmark AS per 31.12.2024	20 744 317

## Resultat og egenkapital i datterselskapene

	Resultat 2024	Egenkapital 31.12.24
Kjellmark AS	1 423 815	20 836 931
Kjellmark Eiendom AS	2 696	234 573
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	- 45 065	1 459 177
Nidarvoll Byggservice AS	- 164 419	2 290 289

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penneo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### Note 9 - Varer

Varelageret på konsernnivå er vurdert til anskaffelseskost. Lageret består av følgende:

	2024	2023
Lager av byggevarer	2 697 745	1 940 800
Lager av grus og sement	1 043 476	878 764
Varer i arbeid elementfabrikk	100 000	100 000
Lager av tomter og prosjekt under utvikling	6 419 974	560 000
<b>Sum varelager</b>	<b>10 261 195</b>	<b>3 479 564</b>

### Note 10 - Tilvirkningskontrakter

#### Arbeid under utførelse - Anleggskontrakter

Tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført. Beløpet inngår i kundefordringer i konsernregnskapet.

	2024	2023
Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter	24 012 415	21 562 949

### Note 11 - Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer i konsernregnskapet består av opptjent bonus fra leverandører samt forskuddsbetalte kostnader. De forskuddsbetalte kostnadene kommer i sin helhet til kostnadsføring i påfølgende år.

### Note 12 - Bundne midler

Bundne midler i form av skattetrekkinnskudd utgjør per 31.12 i år kr 2 443 538 på konsernnivå.

### Note 13 - Egenkapital og minoritetsinteresser

Morselskapet:	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Per 01.01.24	210 000	29 071 664	5 672	29 287 336
Årets resultat	0	- 117 968	- 5 672	- 123 640
<b>Per 31.12.24</b>	<b>210 000</b>	<b>28 953 696</b>	<b>0</b>	<b>29 163 696</b>

  

Konsernet:	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Per 01.01.24	210 000	25 561 409	25 771 409
Årets resultat	0	993 150	993 150
Avsatt konsernbidrag	0	- 238 282	- 238 282
<b>Per 31.12.24</b>	<b>210 000</b>	<b>26 316 277</b>	<b>26 526 277</b>

Pennco Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

Minoritetsinteressene spesifiseres slik:	2024		2023	
	Resultat	Egenkapital	Resultat	Egenkapital
Nidarvoll Byggservice AS 49,9 %	- 82 018	1 142 481	353 060	1 224 500

Bevegelse i minoritetsinteressene i året:	2024	2023
Minoritetsinteresser per 01.01.	1 224 500	1 170 742
Minoritetens andel av årets resultat	- 82 018	353 060
Minoritetens andel av tilleggsutbytte	0	- 299 302
Minoritetens andel av avskrivning goodwill	0	0
<b>Minoritetsinteresser per 31.12.</b>	<b>1 142 481</b>	<b>1 224 500</b>

Johan Kjellmark AS har 210 aksjer, hver pålydende kr 1 000. Samlet aksjekapital utgjør kr 210 000. Alle aksjer eies av Kjellmarkgruppen AS.

Morselskapets aksjeeiere per 31.12.24 er:

Aksjeeiernes navn	Verv	Antall aksjer	Eierandel
Arnstein Kjellmark		50	23,8 %
Gunnar Kjellmark		50	23,8 %
Ole Jørgen Kjellmark		43	20,5 %
Marit Tronshart Kjellmark		13	6,2 %
Hallvar Tronshart Kjellmark		13	6,2 %
Tormod Tronshart Kjellmark	Styrets leder	13	6,2 %
Erling Kjellmark		12	5,7 %
Gunrid Kjellmark	Nestleder	10	4,8 %
Sigrun Tronshart Kjellmark		1	0,5 %
Helene Kjellmark		1	0,5 %
Håkon Kjellmark		1	0,5 %
Kristin Kjellmark		1	0,5 %
Maren Langen Kjellmark		1	0,5 %
Guro Langen Kjellmark		1	0,5 %
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>210</b>	<b>100,0 %</b>

## Note 14 - Gjeld til kredittinstitusjoner og pantstillelser

Følgende gjeld er sikret ved pant:	2024	2023
Langsiktig gjeld kredittinstitusjoner	9 861 315	8 360 299
Kortsiktig gjeld kredittinstitusjoner	25	2 922 246
<b>Sum gjeld sikret ved pant</b>	<b>9 861 340</b>	<b>11 282 545</b>

## Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet:

Tomter og bygninger	7 419 572	8 309 572
Maskiner, anlegg og driftsløsøre	3 040 248	3 629 988
Varelager	9 098 696	3 479 564
Kundefordringer	16 256 993	60 619 520
<b>Sum bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet</b>	<b>35 815 508</b>	<b>76 038 643</b>

Estimert restgjeld fem år etter regnskapsårets utløp 0 1 372 000

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnummer 932 932 369

Penneo Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



Johan Kjellmark AS

## Noter 2024

### Note 15 - Garantier

#### Garanti- og serviceforpliktelser mv.

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

Total avsetning i konsernet per 31.12.2024 er kr 2 000 000. Avsetningen per 31.12.2023 var også på kr 2 000 000.

#### Kontraktsgarantier

I forbindelse med byggeentrepriser var det per 31.12.2024 kontraktsgarantier med en saldo på til sammen kr 29 141 467. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende. Det er stilt sikkerhet for garantiene med en solidarisk motgaranti på konsernivå.

#### Løyvegaranti

Det er per 31.12.2024 stilt Løyvegaranti ovenfor Nasjonal Transportløyveseksjon med til sammen kr 483 000.

Pennco Dokumentnøkkel: D61KQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6



## 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."

### Aune, Vegard

Konsernsjef / Daglig leder

Serienummer: no\_bankid:9578-5999-4-2327310

IP: 213.52.xxx.xxx

2025-06-02 08:28:15 UTC



### Kjellmark, Tormod Tronshart

Styrets leder

På vegne av: Kjellmark AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5995-4-71791

IP: 89.8.xxx.xxx

2025-06-02 09:11:23 UTC



### Hermundsgård, Margit

Styremedlem

Serienummer: no\_bankid:9578-5995-4-88249

IP: 194.103.xxx.xxx

2025-06-02 10:04:50 UTC



### Broli, Terje

Styremedlem

Serienummer: no\_bankid:9578-5994-4-465548

IP: 217.118.xxx.xxx

2025-06-03 09:57:26 UTC



### Kjellmark, Gunrid

Styrets nestleder

Serienummer: no\_bankid:9578-5994-4-456873

IP: 178.164.xxx.xxx

2025-06-04 09:21:41 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: D6TKQ-8A4WD-HFKHE-NTDD7-UQUME-940G6

Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eud.penneo.com>.

#### Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørens digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.



Medlem av  
Den norske Revisorforening

NO 928 942 767 MVA  
www.revisorkonsult.no

Til generalforsamlingen i  
Johan Kjellmark AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2024

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Johan Kjellmark AS som viser et årsunderskudd på kr 123 640 for selskapsregnskapet og et årsoverskudd på kr 993 150 for konsernregnskapet.

Årsregnskapet består av selskapsregnskapet og konsernregnskapet som begge igjen består av balanse per 31. desember 2024, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, 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 2024 og av dets resultat og kontantstrøm 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 de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no

Permeo Dokumentnr.økkel: 3 KTSV-2F76R-19JB6-VL9RC-YFA6D-A568



Johan Kjellmark AS  
UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2024

Side 2

## Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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 gjeldene lovkrav.

## Ledelsens 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 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 vises det til:  
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Revisorkonsult AS

Petter Gullikstad  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Hovedkontor  
Tynset  
 Parkveien 1, 2500 Tynset  
 + 47 62 20 21 80  
 post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
 Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
 + 47 911 80 082  
 post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
 Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros  
 + 47 928 85 246  
 post@revisorkonsult.no

Penneo Dokumentnr.økkeid: 3KTSV-2F76R-19J86-VL9RC-YFA6D-A568



# 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."

## Gullikstad, Petter

### Partner

På vegne av: Revisorkonsult AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5995-4-118993

IP: 213.138.xxx.xxx

2025-06-04 12:49:37 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 3K1SV-2F76R-19JB6-VL9RC-YFA6D-A5618

Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglest med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eud.penneo.com>.

### Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørens digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.