



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 217 122
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KJELLMANN AS
Forretningsadresse: Kvenvikmoen 70
9541 ALTA

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: Werner Kjellmann
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 13.05.2024

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, 08.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 123 236	5 870 479
Annen driftsinntekt		383 553	1 540 000
Sum inntekter		9 506 789	7 410 479
Kostnader			
Varekostnad		787 468	798 538
Lønnskostnad	1	2 467 684	2 049 931
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		768 547	340 309
Annen driftskostnad		4 994 547	4 121 479
Sum kostnader		9 018 246	7 310 257
Driftsresultat		488 544	100 222
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 426	251
Sum finansinntekter		1 426	251
Annen rentekostnad		152 431	28 247
Annen finanskostnad		330	12 000
Sum finanskostnader		152 760	40 247
Netto finans		-151 334	-39 996
Resultat før skattekostnad		337 209	60 226
Skattekostnad	2	-404 768	0
Årsresultat		741 977	60 226
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		741 977	60 226
Sum overføringer og disponeringer		741 977	60 226



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	404 768	0
Sum immaterielle eiendeler		404 768	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	0	0
Maskiner og anlegg	3	874 407	885 784
Skip, rigger, fly og lignende	3	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	2 221 430	0
Sum varige driftsmidler		3 095 837	885 784
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	4	691 334	0
Sum finansielle anleggsmidler		691 334	0
Sum anleggsmidler		4 191 939	885 784
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		328 856	213 998
Andre kortsiktige fordringer		221 599	1 530 079
Sum fordringer		550 455	1 744 077
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		898 901	611 892
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		898 901	611 892
Sum omløpsmidler		1 449 357	2 355 969



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		5 641 296	3 241 753
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
Overkurs		3 970	3 970
Sum innskutt egenkapital		103 970	103 970
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 649 386	1 907 409
Sum opptjent egenkapital		2 649 386	1 907 409
Sum egenkapital		2 753 356	2 011 379
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 724 027	282 567
Sum annen langsiktig gjeld		1 724 027	282 567
Sum langsiktig gjeld		1 724 027	282 567
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		730 663	570 694
Skyldige offentlige avgifter		180 253	63 066
Annen kortsiktig gjeld		252 997	314 048
Sum kortsiktig gjeld		1 163 914	947 808
Sum gjeld		2 887 940	1 230 375
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 641 296	3 241 754



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 414719

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 217 122
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KJELLMANN AS
Forretningsadresse: Kvenvikmoen 70
9541 ALTA

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: Werner Kjellmann
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 13.05.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

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, 04.06.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 985 217 122
KJELLMANN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 123 236	5 870 479
Annen driftsinntekt		383 553	1 540 000
Sum inntekter		9 506 789	7 410 479
Kostnader			
Varekostnad		787 468	798 538
Lønnskostnad	1	2 467 684	2 049 931
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		768 547	340 309
Annen driftskostnad		4 994 547	4 121 479
Sum kostnader		9 018 246	7 310 257
Driftsresultat		488 544	100 222
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 426	251
Sum finansinntekter		1 426	251
Annen rentekostnad		152 431	28 247
Annen finanskostnad		330	12 000
Sum finanskostnader		152 760	40 247
Netto finans		-151 334	-39 996
Resultat før skattekostnad		337 209	60 226
Skattekostnad	2	-404 768	0
Årsresultat		741 977	60 226
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		741 977	60 226
Sum overføringer og disponeringer		741 977	60 226



Organisasjonsnr: 985 217 122
KJELLMANN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	404 768	0
Sum immaterielle eiendeler		404 768	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	0	0
Maskiner og anlegg	3	874 407	885 784
Skip, rigger, fly og lignende	3	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	2 221 430	0
Sum varige driftsmidler		3 095 837	885 784
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	4	691 334	0
Sum finansielle anleggsmidler		691 334	0
Sum anleggsmidler		4 191 939	885 784
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		328 856	213 998
Andre kortsiktige fordringer		221 599	1 530 079
Sum fordringer		550 455	1 744 077
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		898 901	611 892
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		898 901	611 892
Sum omløpsmidler		1 449 357	2 355 969
SUM EIENDELER		5 641 296	3 241 753



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	5	100 000	100 000
Overkurs		3 970	3 970
Sum innskutt egenkapital		103 970	103 970

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		2 649 386	1 907 409
Sum opptjent egenkapital		2 649 386	1 907 409

Sum egenkapital		2 753 356	2 011 379
------------------------	--	------------------	------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Sum avsetninger for forpliktelses		0	0
-----------------------------------	--	---	---

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 724 027	282 567
Sum annen langsiktig gjeld		1 724 027	282 567

Sum langsiktig gjeld		1 724 027	282 567
-----------------------------	--	------------------	----------------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld		730 663	570 694
Skyldige offentlige avgifter		180 253	63 066
Annen kortsiktig gjeld		252 997	314 048
Sum kortsiktig gjeld		1 163 914	947 808

Sum gjeld		2 887 940	1 230 375
------------------	--	------------------	------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 641 296	3 241 754
---------------------------------	--	------------------	------------------



Organisasjonsnr: 985 217 122
KJELLMANN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
5.00

Note
1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader



<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2345986.00	1992038.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8594.00	0.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	78058.00	22820.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	35046.00	35073.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2467684.00	2049931.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

3

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1431075.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	3941857.00	0.00
<u>Avgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1169745.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	4203187.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1107350.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	3095837.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	768547.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler



Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<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>

Note

4

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
691334.00

Mer om fordringer

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

Note

6

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt
1610972.00

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
1724027.00



Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler
1934404.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Til generalforsamlingen i Kjellmann AS

Enter Revisjon Finnmark AS

Markveien 57
Postboks 1206, 9504 Alta
Telefon: 78 49 40 40

epost: tm@enter-revisjon.no
Org. no: 997 397 649 MVA

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kjellmann AS som viser et overskudd på NOK 741 977. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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.



Enter **Revisjon**

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

Alta, 25. april 2024

Enter Revisjon Finnmark AS


Trond Håkon Lund
Statsautorisert revisor



KJELLMANN AS
985 217 122

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		9 123 236	5 870 479
Annen driftsinntekt		383 553	1 540 000
Sum driftsinntekter		9 506 789	7 410 479
Driftskostnader			
Varekostnad		-787 468	-798 538
Lønnskostnad	1	-2 467 684	-2 049 931
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		-768 547	-340 309
Annen driftskostnad		-4 994 547	-4 121 479
Sum driftskostnader		-9 018 246	-7 310 257
Driftsresultat		488 544	100 222
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		1 426	251
Sum finansinntekter		1 426	251
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-152 431	-28 247
Annen finanskostnad		-330	-12 000
Sum finanskostnader		-152 760	-40 247
Netto finans		-151 334	-39 996
Resultat før skattekostnad		337 209	60 226
Skattekostnad	2	404 768	0
Årsresultat		741 977	60 226
Overføringer			
Annen egenkapital		741 977	60 226
Sum overføringer		741 977	60 226



KJELLMANN AS
985 217 122

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	404 768	0
Sum immaterielle eiendeler		404 768	0
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	874 407	885 784
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	2 221 430	0
Sum varige driftsmidler		3 095 837	885 784
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	4	691 334	0
Sum finansielle anleggsmidler		691 334	0
Sum anleggsmidler		4 191 939	885 784
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		328 856	213 998
Andre kortsiktige fordringer		221 599	1 530 079
Sum fordringer		550 455	1 744 077
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		898 901	611 892
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		898 901	611 892
Sum omløpsmidler		1 449 357	2 355 969
SUM EIENDELER		5 641 296	3 241 753



KJELLMANN AS
985 217 122

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
Overkurs		3 970	3 970
Sum innskutt egenkapital		103 970	103 970
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 649 386	1 907 409
Sum opptjent egenkapital		2 649 386	1 907 409
Sum egenkapital		2 753 356	2 011 379
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 724 027	282 567
Sum annen langsiktig gjeld		1 724 027	282 567
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		730 663	570 694
Skyldige offentlige avgifter		180 253	63 066
Annen kortsiktig gjeld		252 997	314 048
Sum kortsiktig gjeld		1 163 914	947 808
Sum gjeld		2 887 940	1 230 375
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 641 296	3 241 754

Alta, 24.04.2024

Bjørn Mathisdaling Kjellmann
styrets leder

Bjørnulf Kjellmann
styremedlem

Werner Kjellmann
styremedlem / daglig leder



KJELLMANN AS
985 217 122

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

Skatt

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

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	2 345 986	1 992 038
Arbeidsgiveravgift	8 594	0
Pensjonskostnader	78 058	22 820
Andre relaterte ytelser	35 046	35 073
Sum	2 467 684	2 049 931



KJELLMANN AS
985 217 122

Note 2 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	290 437	361 187	-70 750
Omløpsmidler	0	1 645	-1 645
Fremførbart underskudd	-2 468 994	-2 202 685	-266 309
Netto forskjeller	-2 178 557	-1 839 853	-338 704
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	-2 178 557	-1 839 853	-338 704
Utsatt skattefordel 31.12.2023 basert på 22 %	0	-404 768	404 768

Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	1 431 075
Tilgang i året	3 941 857
Avgang i året	-1 169 745
Anskaffelseskost 31.12.	4 203 187
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-1 107 350
Balanseført verdi per 31.12.	3 095 837
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	768 547

Note 4 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt	691 334
---	---------

Note 5 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	100	1 000	100 000
Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Werner Kjellmann	64	64,00	Ordinære
Bjørn Kjellmann	36	36,00	Ordinære
Totalt antall aksjer	100	100	

Note 6 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	1 610 972
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	1 724 027
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	1 934 404
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0



KJELLMANN AS
985 217 122

Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

5

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.