



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 359 233
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KASTELL TANNLEGESENTER AS
Forretningsadresse: Langbryggen 5
4841 ARENDAL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Mai-Britt Trydal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.04.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 01.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 068 355	7 042 752
Annen driftsinntekt		2 894 853	2 452 099
Sum inntekter		9 963 208	9 494 851
Kostnader			
Varekostnad		2 079 718	1 753 285
Lønnskostnad	4	3 098 693	2 894 568
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	190 717	233 056
Annen driftskostnad	4	1 101 184	1 020 445
Sum kostnader		6 470 312	5 901 354
Driftsresultat		3 492 896	3 593 497
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		17 935	13 084
Annen finansinntekt		9 469	9 625
Sum finansinntekter		27 404	22 709
Annen rentekostnad		819	1 147
Annen finanskostnad		9 552	
Sum finanskostnader		10 371	1 147
Netto finans		17 033	21 562
Ordinært resultat før skattekostnad		3 509 929	3 615 059
Skattekostnad på ordinært resultat	2	843 459	905 239
Ordinært resultat etter skattekostnad	5	2 666 470	2 709 820
Årsresultat		2 666 470	2 709 820
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		2 500 000	2 000 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		166 469	709 819
Sum overføringer og disponeringer		2 666 469	2 709 819



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2		3 821
Sum immaterielle eiendeler		0	3 821
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	1	137 781	183 708
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1	601 634	678 996
Sum varige driftsmidler		739 415	862 704
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		739 415	866 525
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	6	40 882	28 664
Sum varer		40 882	28 664
Fordringer			
Kundefordringer	7	672 593	401 668
Andre fordringer		34 757	22 485
Sum fordringer		707 350	424 153
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	4 388 223	3 966 734
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		4 388 223	3 966 734
Sum omløpsmidler		5 136 455	4 419 551
SUM EIENDELER		5 875 870	5 286 076



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	1 499 560	1 333 090
Sum opptjent egenkapital		1 499 560	1 333 090
Sum egenkapital		1 599 560	1 433 090
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2	739	
Sum avsetninger for forpliktelser		739	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		739	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		373 309	139 509
Betalbar skatt	2	838 899	902 708
Skyldige offentlige avgifter		257 868	225 804
Utbytte	5	2 500 000	2 000 000
Annen kortsiktig gjeld	8	305 496	584 965
Sum kortsiktig gjeld		4 275 572	3 852 986
Sum gjeld		4 276 311	3 852 986
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 875 871	5 286 076



**ÅRSREGNSKAP
2017
KASTELL TANNLEGESENTER AS**

Org.nr. 984 359 233



Resultatregnskap

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Salgsinntekter		7 068 355	7 042 752
Andre driftsinntekter		2 894 853	2 452 099
Sum driftsinntekter		9 963 208	9 494 851
Driftskostnader			
Varekostnad		2 079 718	1 753 285
Lønnskostnad	4	3 098 693	2 894 568
Avskrivning varige driftsmidler	1	190 717	233 056
Annen driftskostnad	4	1 101 184	1 020 445
Sum driftskostnader		6 470 313	5 901 354
Driftsresultat		3 492 896	3 593 496
Finansinntekter og -kostnader			
Annen renteinntekt		17 935	13 084
Annen finansinntekt		9 469	9 625
Annen rentekostnad		819	1 147
Annen finanskostnad		9 552	0
Resultat av finansposter		17 032	21 562
Ordinært resultat før skattekostnad		3 509 928	3 615 058
Skattekostnad på ordinært resultat	2	843 459	905 239
Ordinært resultat	5	2 666 469	2 709 819
Årsresultat		2 666 469	2 709 819
Disponering av årsresultat			
Overført til/fra annen egenkapital		166 469	709 819
Avsatt til utbytte		2 500 000	2 000 000
Sum disponert		2 666 469	2 709 819



Balanse

	Note	2017	2016
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	0	3 821
Sum immaterielle eiendeler		0	3 821
Varige driftsmidler			
Påkostninger leide lokaler	1	137 781	183 708
Inventar, utstyr og kunst	1	601 634	678 996
Sum varige driftsmidler		739 415	862 704
Sum anleggsmidler		739 415	866 525
Omløpsmidler			
Varer	6	40 882	28 664
Fordringer			
Kundefordringer	7	672 593	401 668
Andre kortsiktige fordringer		34 757	22 485
Sum fordringer		707 350	424 154
Bankinnskudd	3	4 388 223	3 966 734
Sum omløpsmidler		5 136 455	4 419 552
Sum eiendeler		5 875 870	5 286 077

Kastell Tannlegesenter AS



Balanse

	Note	2017	2016
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	1 499 560	1 333 090
Sum opptjent egenkapital		1 499 560	1 333 090
Sum egenkapital		1 599 560	1 433 090
Gjeld			
Utsatt skatt	2	739	0
Sum avsetninger for forpliktelser		739	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		373 309	139 509
Betalbar skatt	2	838 899	902 708
Skyldige offentlige avgifter		257 868	225 804
Utbytte	5	2 500 000	2 000 000
Annen kortsiktig gjeld	8	305 496	584 965
Sum kortsiktig gjeld		4 275 572	3 852 986
Sum gjeld		4 276 311	3 852 986
Sum egenkapital og gjeld		5 875 870	5 286 077

Arendal, 10.04.2018
Styret for Kastell Tannlegesenter AS

Per Kristian Lundvall
Dagligleder/styreleder

Kastell Tannlegesenter AS



Noter til årsregnskapet 2017

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. De unntaksregler som gjelder for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt i regnskapsprinsipper.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester skjer på leveringstidspunktet.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

Anleggsmidler

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.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Uttatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23%/24 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

NOTE 1. ANLEGGSMIDLER

	Driftsutstyr	Påkost. leide lokaler
Anskaffelseskost	2.495.010	500.935
Bokført verdi 01.01	678.996	183.708
Tilgang	67.428	0
Avskrivninger	-144.790	-45.927
Bokført verdi 31.12	601.634	137.781
Avskrivninger	20%	10 år



Noter til årsregnskapet 2017

NOTE 2. SKATTER

	2017	2016	
Resultat før skatter	3.509.928	3.615.058	
Permanente forskjeller	4.621	5.263	
Endring midlertidige forskjeller	-19.137	-9.488	
Grunnlag betalbar skatt	3.495.412	3.610.833	
Betalbar skatt 24/25 %	838.899	902.708	
Endring utsatt skatt/skattefordel	4.560	2.531	
Skattekostnad	843.459	905.239	
Midlertidige forskjeller:	01.01.	31.12	Endring
Driftsmidler	1.557	16.633	15.076
Fordringer	-17.488	-13.427	4.061
Sum	-15.931	3.206	19.137
Utsatt skatt/Utsatt skattefordel 24 %/23 %*	-3.821	739	4.560

*Fra inntektsåret 2018 er skattesatsen på alminnelig inntekt i Norge redusert til 23 %.

NOTE 3. BANKINNSKUDD

Av beløpet kr. 4.388.223,- utgjør kr 213.681,- bundne skattetreks midler.

NOTE 4. LØNSKOSTNADER MV.

	2017	2016
Lønnskostnader	2.609.504	2.416.880
Arbeidsgiveravgift	385.133	372.176
Pensjonskostnader	50.932	48.837
Andre lønnskostnader	53.125	56.675
Lønnskostnad	3.098.694	2.894.568
Årsverk, ca	5,5	5



Noter til årsregnskapet 2017

Andre ytelser:

Lønn til daglig leder er kr 688.566,- inklusive godtgjørelser. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2017.

Kostnadsført honorar til revisor utgjør kr 21.375,- inkl mva.

Pensjonskostnader/pensjonsforpliktelse:

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har en pensjonsordning som tilfredsstillt kravene i loven.

NOTE 5. EGENKAPITAL, AKSJONÆRER MV

Egenkapital	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Pr 01.01	100.000	1.333.090	1.433.090
Utbytte		-2.500.000	-2.500.000
Årets resultat	-	2.666.469	2.666.469
Pr 31.12.	100.000	1.499.560	1.599.560

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel	Verv
Per Kristian Lundvall	50	50%	Styrets-/daglig leder
Jorid Auale	50	50%	Varamedlem

Pålydende pr aksje kr 1.000.

NOTE 6. VARELAGER

Varer er vurdert til laveste av kostpris og netto salgsverdi.

NOTE 7. FORDRINGER

Kundefordringene er vurdert til pålydende med fradrag for avsetning av tap på kr 20.000,-

NOTE 8. KORTSIKIG GJELD

Av beløpet gjelder 23.665,- gjeld til aksjonær. Beløpet er ikke rente beregnet.



BDO AS
Kystveien 40
4841 Arendal

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Kastell Tannlegesenter AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kastell Tannlegesenter AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll 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 med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller



Samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår 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 vi oss 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 vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, 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 vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

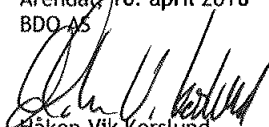
Uttalelse om øvrige lovmessige krav



Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Arendal, 10. april 2018
BDO AS



Håkon Vik Korstund
Statsautorisert revisor