



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 988 775 037
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KASTELLET DAGLIGVARE AS
Forretningsadresse: Lambertseterveien 7
1160 OSLO

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: Tom Arne Nielsen Jord
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.06.2024

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, 18.09.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		57 702 104	60 622 234
Annen driftsinntekt		395 516	277 358
Sum inntekter		58 097 620	60 899 592
Kostnader			
Varekostnad		40 460 976	41 981 899
Lønnskostnader	1	8 094 915	8 495 641
Avskrivning på driftsmidler	2	1 015 539	671 056
Annen driftskostnad		7 169 021	8 273 780
Sum kostnader		56 740 451	59 422 376
Driftsresultat		1 357 169	1 477 216
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		8 548	
Sum finansinntekter		8 548	
Annen finanskostnad		206 186	1 814
Sum finanskostnader		206 186	1 814
Netto finans		-197 638	-1 814
Ordinært resultat før skattekostnad	3	1 159 531	1 475 402
Skattekostnad på resultat	3	255 933	325 715
Ordinært resultat etter skattekostnad		903 598	1 149 687
Årsresultat	4	903 598	1 149 687
Årsresultat etter minoritetsinteresser		903 598	1 149 687
Totalresultat		903 598	1 149 687
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		903 598	1 152 499



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Avsatt til annen egenkapital			-2 812
Sum overføringer og disponeringer		903 598	1 149 687



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel			15 300
Sum immaterielle eiendeler			15 300
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2	8 952 369	2 023 578
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	178 685	258 887
Sum varige driftsmidler	2	9 131 054	2 282 465
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	590 000	750 000
Sum finansielle anleggsmidler		590 000	750 000
Sum anleggsmidler		9 721 054	3 047 765
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	6	3 491 637	3 923 142
Fordringer			
Kundefordringer		62 041	124 687
Andre kortsiktige fordringer		2 685 815	5 514 343
Sum fordringer		2 747 856	5 639 030
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	1 026 884	864 150
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 026 884	864 150
Sum omløpsmidler		7 266 377	10 426 322
SUM EIENDELER		16 987 431	13 474 087

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 1 000 à 100	4, 8	100 000	100 000
Overkurs	4	8 000	8 000
Sum innskutt egenkapital		108 000	108 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	3 474 633	3 474 633
Sum opptjent egenkapital		3 474 633	3 474 633
Sum egenkapital	4	3 582 633	3 582 633
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3	92 366	
Sum avsetninger for forpliktelser		92 366	
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	5 000 000	
Sum annen langsiktig gjeld		5 000 000	
Sum langsiktig gjeld		5 092 366	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 119 939	6 845 540
Betalbar skatt	3		
Skyldige offentlige avgifter		833 365	393 999
Annen kortsiktig gjeld		2 359 128	2 651 915
Sum kortsiktig gjeld		8 312 432	9 891 454
Sum gjeld		13 404 798	9 891 454
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 987 431	13 474 087



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 561441

Enheten

Organisasjonsnummer: 988 775 037
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KASTELLET DAGLIGVARE AS
Forretningsadresse: Lambertseterveien 7
1160 OSLO

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: Tom Arne Nielsen Jord
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.06.2024

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, 02.07.2024

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: 988 775 037
KASTELLET DAGLIGVARE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		57 702 104	60 622 234
Annen driftsinntekt		395 516	277 358
Sum inntekter		58 097 620	60 899 592
Kostnader			
Varekostnad		40 460 976	41 981 899
Lønnskostnader	1	8 094 915	8 495 641
Avskrivning på driftsmidler	2	1 015 539	671 056
Annen driftskostnad		7 169 021	8 273 780
Sum kostnader		56 740 451	59 422 376
Driftsresultat		1 357 169	1 477 216
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		8 548	
Sum finansinntekter		8 548	
Annen finanskostnad		206 186	1 814
Sum finanskostnader		206 186	1 814
Netto finans		-197 638	-1 814
Ordinært resultat før skattekostnad			
skattekostnad	3	1 159 531	1 475 402
Skattekostnad på resultat	3	255 933	325 715
Ordinært resultat etter skattekostnad		903 598	1 149 687
Årsresultat	4	903 598	1 149 687
Årsresultat etter minoritetsinteresser		903 598	1 149 687
Totalresultat		903 598	1 149 687
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		903 598	1 152 499
Avsatt til annen egenkapital			-2 812
Sum overføringer og disponeringer		903 598	1 149 687



Organisasjonsnr: 988 775 037
KASTELLET DAGLIGVARE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel			15 300
Sum immaterielle eiendeler			15 300
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2	8 952 369	2 023 578
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	2	178 685	258 887
Sum varige driftsmidler	2	9 131 054	2 282 465
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5	590 000	750 000
Sum finansielle anleggsmidler		590 000	750 000
Sum anleggsmidler		9 721 054	3 047 765
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	6	3 491 637	3 923 142
Fordringer			
Kundefordringer		62 041	124 687
Andre kortsiktige fordringer		2 685 815	5 514 343
Sum fordringer		2 747 856	5 639 030
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	7	1 026 884	864 150
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 026 884	864 150
Sum omløpsmidler		7 266 377	10 426 322
SUM EIENDELER		16 987 431	13 474 087
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 1 000 à 100	4, 8	100 000	100 000
Overkurs	4	8 000	8 000



Sum innskutt egenkapital		108 000	108 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	3 474 633	3 474 633
Sum opptjent egenkapital		3 474 633	3 474 633
Sum egenkapital	4	3 582 633	3 582 633
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3	92 366	
Sum avsetninger for forpliktelser		92 366	
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	5 000 000	
Sum annen langsiktig gjeld		5 000 000	
Sum langsiktig gjeld		5 092 366	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 119 939	6 845 540
Betalbar skatt	3		
Skyldige offentlige avgifter		833 365	393 999
Annen kortsiktig gjeld		2 359 128	2 651 915
Sum kortsiktig gjeld		8 312 432	9 891 454
Sum gjeld		13 404 798	9 891 454
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 987 431	13 474 087



Organisasjonsnr: 988 775 037
KASTELLET DAGLIGVARE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
11.00

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

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

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

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

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

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



Årsregnskap 2023

Kastellet Dagligvare AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisors beretning

Org.nr.: 988 775 037



Kastellet Dagligvare AS

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
DRIFTSINNTEKTER			
Salgsinntekt		57 702 104	60 622 234
Annen driftsinntekt		395 516	277 358
Sum driftsinntekter		58 097 620	60 899 592
DRIFTSKOSTNADER			
Varekostnad		40 460 976	41 981 899
Lønnskostnader	1	8 094 915	8 495 641
Avskrivning på driftsmidler	2	1 015 539	671 056
Annen driftskostnad		7 169 021	8 273 780
Sum driftskostnader		56 740 451	59 422 376
Driftsresultat		1 357 169	1 477 216
FINANSIELLE POSTER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		8 548	0
Annen finanskostnad		206 186	1 814
Netto finansielle poster		-197 638	-1 814
Resultat før skattekostnad	3	1 159 531	1 475 402
Skattekostnad på resultat	3	255 933	325 715
Resultat		903 598	1 149 687
ÅRSRESULTAT	4	903 598	1 149 687
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		903 598	1 152 499
Avsatt til annen egenkapital		0	-2 812
Sum overføringer		903 598	1 149 687



Kastellet Dagligvare AS

Balanse

EIENDELER	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel		0	15 300
Sum immaterielle eiendeler		0	15 300
Maskiner og anlegg	2	8 952 369	2 023 578
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	178 685	258 887
Sum varige driftsmidler	2	9 131 054	2 282 465
Lån til foretak i samme konsern	5	590 000	750 000
Sum finansielle anleggsmidler		590 000	750 000
Sum anleggsmidler		9 721 054	3 047 765
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	6	3 491 637	3 923 142
Kundefordringer		62 041	124 687
Andre kortsiktige fordringer		2 685 815	5 514 343
Sum fordringer		2 747 856	5 639 030
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	1 026 884	864 150
Sum omløpsmidler		7 266 377	10 426 322
SUM EIENDELER		16 987 431	13 474 087



Kastellet Dagligvare AS

Balanse

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 1 000 à 100	4, 8	100 000	100 000
Overkurs	4	8 000	8 000
Sum innskutt egenkapital		108 000	108 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	3 474 633	3 474 633
Sum opptjent egenkapital		3 474 633	3 474 633
Sum egenkapital	4	3 582 633	3 582 633
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	3	92 366	0
Sum avsetning for forpliktelser		92 366	0
Langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	5 000 000	0
Sum langsiktig gjeld		5 092 366	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 119 939	6 845 540
Skyldige offentlige avgifter		833 365	393 999
Annen kortsiktig gjeld		2 359 128	2 651 915
Sum kortsiktig gjeld		8 312 432	9 891 454
Sum gjeld		13 404 798	9 891 454
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 987 431	13 474 087

Oslo, 24.06.2024
Styret i Kastellet Dagligvare AS

Tom Arne Nielsen Jord
styreleder

Jan-Ivar Florentz
daglig leder

Tor Odd Jacobsen
styremedlem



Kastellet Dagligvare AS

Noter til regnskapet for 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Pensjonsforpliktelse

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	6 568 412	7 022 028
Arbeidsgiveravgift	952 866	1 008 130
Andre ytelser	573 637	465 483
Sum	8 094 915	8 495 641

Selskapet har i 2023 sysselsatt 11 årsverk.

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



Kastellet Dagligvare AS

Note 2 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	2 023 578	255 087	2 278 665
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	7 772 187	95 742	7 867 929
= Anskaffelseskost 31.12.23	9 795 765	350 829	10 146 594
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	843 396	172 143	1 015 539
= Bokført verdi 31.12.23	8 952 369	178 686	9 131 055
Årets ordinære avskrivninger	843 396	172 143	1 015 539
Økonomisk levetid	10 - 3 år	5-3 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	148 267	325 064
Endring i utsatt skatt	107 666	651
Skattekostnad ordinært resultat	255 933	325 715
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	1 159 531	1 475 402
Permanente forskjeller	3 800	5 122
Endring i midlertidige forskjeller	-489 388	-2 960
Avgitt konsernbidrag	-673 943	0
Skattepliktig inntekt	0	1 477 564
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	148 267	253 550
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-148 267	-253 550
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	459 045	-63 573	-522 618
Fordringer	-39 200	-5 970	33 230
Sum	419 845	-69 543	-489 388
Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel	419 845	-69 543	-489 388
Utsatt skatt / skattefordel (22 %)	92 366	-15 299	-107 665

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



Kastellet Dagligvare AS

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	100 000	8 000	0	3 474 633	3 582 633
Årets resultat				903 598	903 598
Konsernbidrag avgitt				-903 598	-903 598
Pr 31.12.2023	100 000	8 000	0	3 474 633	3 582 633

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	590 000	750 000
Sum	590 000	750 000
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	1 051 865	1 477 563
Sum	1 051 865	1 477 563

Note 6 Fordringer og gjeld

	2023
Langsiktig gjeld med forfall >5 år	-5 000 000

Selskapet har pant i varelager og driftstilbehør.

Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 186 737.

Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Kastellet Dagligvare AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100,0	100 000
Sum	1 000		100 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
KASTELLET EIENDOM AS	1 000	100,0	100,0



Elektronisk signatur

Signert av

Jord, Tom Arne Nielsen

Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)

06/24/2024 13:07:33

Florentz, Jan-Ivar

Norwegian BankID

06/24/2024 23:44:13

Jacobsen, Tor Odd

Norwegian BankID

06/26/2024 11:06:33

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signatøren(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signatøren(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



Til generalforsamlingen i KASTELLET DAGLIGVARE AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for KASTELLET DAGLIGVARE AS som viser et overskudd på kr. 903 598. 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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.

Fram Revisjon AS / Lundgaardvegen 13, 2408 Elverum
Tlf. 62 43 10 80 / post@framrevisjon.no
Org.nr 957 668 933 / www.framrevisjon.no

Avd Flisa / Kaffegata 95, 2270 Flisa

Avd Trysil / Storvegen 21, 2420 Trysil

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

MEGLEN I
REVISORFORENINGEN
SIGNICAT



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar, på grunnlag av årsregnskapet.

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

ELVERUM, 26.06.2024

Fram Revisjon AS

Emil Glorvigen

Statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning 2023 for KASTELLET DAGLIGVARE AS

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

SIGNICAT



Elektronisk signatur

Signert av

Glorvigen, Emil
Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)

06/26/2024 11:14:42

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



Årsregnskap 2023

Kastellet Dagligvare AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisors beretning

Org.nr.: 988 775 037



Kastellet Dagligvare AS

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
DRIFTSINNTEKTER			
Salgsinntekt		57 702 104	60 622 234
Annen driftsinntekt		395 516	277 358
Sum driftsinntekter		58 097 620	60 899 592
DRIFTSKOSTNADER			
Varekostnad		40 460 976	41 981 899
Lønnskostnader	1	8 094 915	8 495 641
Avskrivning på driftsmidler	2	1 015 539	671 056
Annen driftskostnad		7 169 021	8 273 780
Sum driftskostnader		56 740 451	59 422 376
Driftsresultat		1 357 169	1 477 216
FINANSIELLE POSTER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		8 548	0
Annen finanskostnad		206 186	1 814
Netto finansielle poster		-197 638	-1 814
Resultat før skattekostnad	3	1 159 531	1 475 402
Skattekostnad på resultat	3	255 933	325 715
Resultat		903 598	1 149 687
ÅRSRESULTAT	4	903 598	1 149 687
OVERFØRINGER			
Avsatt konsernbidrag		903 598	1 152 499
Avsatt til annen egenkapital		0	-2 812
Sum overføringer		903 598	1 149 687



Kastellet Dagligvare AS

Balanse

EIENDELER	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel		0	15 300
Sum immaterielle eiendeler		0	15 300
Maskiner og anlegg	2	8 952 369	2 023 578
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	178 685	258 887
Sum varige driftsmidler	2	9 131 054	2 282 465
Lån til foretak i samme konsern	5	590 000	750 000
Sum finansielle anleggsmidler		590 000	750 000
Sum anleggsmidler		9 721 054	3 047 765
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	6	3 491 637	3 923 142
Kundefordringer		62 041	124 687
Andre kortsiktige fordringer		2 685 815	5 514 343
Sum fordringer		2 747 856	5 639 030
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	1 026 884	864 150
Sum omløpsmidler		7 266 377	10 426 322
SUM EIENDELER		16 987 431	13 474 087



Kastellet Dagligvare AS

Balanse

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 1 000 à 100	4, 8	100 000	100 000
Overkurs	4	8 000	8 000
Sum innskutt egenkapital		108 000	108 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	3 474 633	3 474 633
Sum opptjent egenkapital		3 474 633	3 474 633
Sum egenkapital	4	3 582 633	3 582 633
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	3	92 366	0
Sum avsetning for forpliktelser		92 366	0
Langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	5 000 000	0
Sum langsiktig gjeld		5 092 366	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 119 939	6 845 540
Skyldige offentlige avgifter		833 365	393 999
Annen kortsiktig gjeld		2 359 128	2 651 915
Sum kortsiktig gjeld		8 312 432	9 891 454
Sum gjeld		13 404 798	9 891 454
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		16 987 431	13 474 087

Oslo, 24.06.2024
Styret i Kastellet Dagligvare AS

Tom Arne Nielsen Jord
styreleder

Jan-Ivar Florentz
daglig leder

Tor Odd Jacobsen
styremedlem



Kastellet Dagligvare AS

Noter til regnskapet for 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Pensjonsforpliktelse

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	6 568 412	7 022 028
Arbeidsgiveravgift	952 866	1 008 130
Andre ytelser	573 637	465 483
Sum	8 094 915	8 495 641

Selskapet har i 2023 sysselsatt 11 årsverk.

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



Kastellet Dagligvare AS

Note 2 Anleggsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	2 023 578	255 087	2 278 665
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	7 772 187	95 742	7 867 929
= Anskaffelseskost 31.12.23	9 795 765	350 829	10 146 594
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	843 396	172 143	1 015 539
= Bokført verdi 31.12.23	8 952 369	178 686	9 131 055
Årets ordinære avskrivninger	843 396	172 143	1 015 539
Økonomisk levetid	10 - 3 år	5-3 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	148 267	325 064
Endring i utsatt skatt	107 666	651
Skattekostnad ordinært resultat	255 933	325 715
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	1 159 531	1 475 402
Permanente forskjeller	3 800	5 122
Endring i midlertidige forskjeller	-489 388	-2 960
Avgitt konsemsbidrag	-673 943	0
Skattepliktig inntekt	0	1 477 564
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	148 267	253 550
Betalbar skatt på avgitt konsemsbidrag	-148 267	-253 550
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	459 045	-63 573	-522 618
Fordringer	-39 200	-5 970	33 230
Sum	419 845	-69 543	-489 388
Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel	419 845	-69 543	-489 388
Utsatt skatt / skattefordel (22 %)	92 366	-15 299	-107 665

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



Kastellet Dagligvare AS

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	100 000	8 000	0	3 474 633	3 582 633
Årets resultat				903 598	903 598
Konsernbidrag avgitt				-903 598	-903 598
Pr 31.12.2023	100 000	8 000	0	3 474 633	3 582 633

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	590 000	750 000
Sum	590 000	750 000
Gjeld		
Annen kortsiktig gjeld konsern	1 051 865	1 477 563
Sum	1 051 865	1 477 563

Note 6 Fordringer og gjeld

	2023
Langsiktig gjeld med forfall >5 år	-5 000 000

Selskapet har pant i varelager og driftstilbehør.

Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 186 737.

Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Kastellet Dagligvare AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100,0	100 000
Sum	1 000		100 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
KASTELLET EIENDOM AS	1 000	100,0	100,0