



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

### 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-Jensen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.03.2020

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		6 896 489	7 065 346
Annen driftsinntekt		4 071 408	3 708 561
<b>Sum inntekter</b>		<b>10 967 897</b>	<b>10 773 907</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 714 086	2 064 037
Lønnskostnad	4	3 540 025	4 072 456
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	258 237	208 033
Annen driftskostnad	4	1 581 060	1 321 510
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 093 408</b>	<b>7 666 036</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 874 489</b>	<b>3 107 871</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		23 510	12 164
Annen finansinntekt		11 327	14 763
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>34 837</b>	<b>26 927</b>
Annen rentekostnad		262	175
Annen finanskostnad		5 904	1 781
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 166</b>	<b>1 956</b>
<b>Netto finans</b>		<b>28 671</b>	<b>24 971</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>3 903 160</b>	<b>3 132 842</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	864 083	722 168
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>	5	<b>3 039 077</b>	<b>2 410 674</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>3 039 077</b>	<b>2 410 674</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		1 000 000	2 480 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		2 039 078	-69 326
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>3 039 078</b>	<b>2 410 674</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Maskiner og anlegg	1	45 927	91 854
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1	628 567	805 877
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>674 494</b>	<b>897 731</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer	8	233 333	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>233 333</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>907 827</b>	<b>897 731</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	6	48 508	46 059
<b>Sum varer</b>		<b>48 508</b>	<b>46 059</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	642 191	711 788
Andre fordringer		92 243	61 497
<b>Sum fordringer</b>		<b>734 434</b>	<b>773 285</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	4 824 580	3 637 897
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>4 824 580</b>	<b>3 637 897</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 607 522</b>	<b>4 457 241</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>6 515 349</b>	<b>5 354 972</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	5	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	3 469 312	1 430 234
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>3 469 312</b>	<b>1 430 234</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>3 569 312</b>	<b>1 530 234</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	2		6 862
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>6 862</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>6 862</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		206 791	253 448
Betalbar skatt	2	870 943	716 045
Skyldige offentlige avgifter		261 373	476 590
Utbytte	5	1 000 000	2 000 000
Annen kortsiktig gjeld		606 930	371 792
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 946 037</b>	<b>3 817 875</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 946 037</b>	<b>3 824 737</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>6 515 349</b>	<b>5 354 971</b>



**Årsregnskap**

Legally signed by  
Per Kristian Lundvall  
24.03.2020

# **Kastell Tannlegesenter AS**

## **2019**

**Kastell Tannlegesenter AS Org. nr. 984359233**



## Resultatregnskap

Legally signed by  
Per Kristian Lundvall  
24.03.2020

	Note	2019	2018
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekter		6 896 489	7 065 346
Andre driftsinntekter		4 071 408	3 708 561
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>10 967 897</b>	<b>10 773 907</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		1 714 086	2 064 037
Lønnskostnad	4	3 540 025	4 072 456
Avskrivning varige driftsmidler	1	258 237	208 033
Annen driftskostnad	4	1 581 060	1 321 510
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>7 093 408</b>	<b>7 666 036</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 874 489</b>	<b>3 107 871</b>
<b>Finansinntekter og -kostnader</b>			
Annen renteinntekt		23 510	12 164
Annen finansinntekt		11 327	14 763
Annen rentekostnad		262	175
Annen finanskostnad		5 904	1 781
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>28 672</b>	<b>24 971</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>3 903 161</b>	<b>3 132 842</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	864 083	722 168
<b>Ordinært resultat</b>	<b>5</b>	<b>3 039 078</b>	<b>2 410 674</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>3 039 078</b>	<b>2 410 674</b>
<b>Disponering av årsresultat</b>			
Overført til/fra annen egenkapital		2 039 078	-69 326
Avsatt til utbytte		1 000 000	2 000 000
Avsatt tilleggsutbytte		0	480 000
<b>Sum disponert</b>		<b>3 039 078</b>	<b>2 410 674</b>

Kastell Tannlegesenter AS



## Balanse

Legally signed by  
Per Kristian Lundvall  
24.03.2020

	Note	2019	2018
<b>Eiendeler</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Påkostninger leide lokaler	1	45 927	91 854
Inventar, utstyr og kunst	1	628 567	805 877
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>674 494</b>	<b>897 731</b>
Andre langsiktige fordringer	8	233 333	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>233 333</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>907 827</b>	<b>897 731</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Varer	6	48 508	46 059
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	642 191	711 788
Andre kortsiktige fordringer		92 243	61 497
<b>Sum fordringer</b>		<b>734 433</b>	<b>773 284</b>
Bankinnskudd	3	4 824 580	3 637 897
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 607 522</b>	<b>4 457 240</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>6 515 349</b>	<b>5 354 971</b>

Kastell Tannlegesenter AS



## Balanse

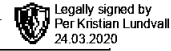
Legally signed by  
Per Kristian Lundvall  
24.03.2020

	Note	2019	2018
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	3 469 312	1 430 234
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>3 469 312</b>	<b>1 430 234</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>3 569 312</b>	<b>1 530 234</b>
<b>Gjeld</b>			
Utsatt skatt	2	0	6 862
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>6 862</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		206 791	253 448
Betalbar skatt	2	870 943	716 045
Skyldige offentlige avgifter		261 373	476 590
Utbytte	5	1 000 000	2 000 000
Annen kortsiktig gjeld		606 930	371 793
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 946 037</b>	<b>3 817 875</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>2 946 037</b>	<b>3 824 737</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>6 515 349</b>	<b>5 354 971</b>

Kastell Tannlegesenter AS



## Noter til årsregnskapet 2019



### 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 (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

## NOTE 1. ANLEGGSMIDLER

	Driftsutstyr	Påkost. leide lokaler
Anskaffelseskost	2.861.359	500.935
Bokført verdi 01.01	805.877	91.854
Tilgang	35.000	0
Avskrivninger	-212.310	-45.927
Bokført verdi 31.12	628.567	45.927
Avskrivninger	20%	10 år

Kastell Tannlegesenter AS – organisasjonsnummer 984 359 233



## Noter til årsregnskapet 2019

### 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 (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

## NOTE 1. ANLEGGSMIDLER

	Driftsutstyr	Påkost. leide lokaler
Anskaffelseskost	2.861.359	500.935
Bokført verdi 01.01	805.877	91.854
Tilgang	35.000	0
Avskrivninger	-212.310	-45.927
Bokført verdi 31.12	628.567	45.927
Avskrivninger	20%	10 år



## Noter til årsregnskapet 2019

### NOTE 2. SKATTER

	2019	2018	
Resultat før skatter	3.903.161	3.132.842	
Permanente forskjeller	17.833	8.376	
Endring midlertidige forskjeller	37.836	-27.979	
<b>Grunnlag betalbar skatt</b>	<b>3.958.830</b>	<b>3.11.3239</b>	
Betalbar skatt 22/23%	870.943	716.045	
Endring utsatt skatt/skattefordel	-6.860	6.123	
<b>Skattekostnad</b>	<b>864.083</b>	<b>722.168</b>	
<b>Midlertidige forskjeller:</b>	<b>01.01.</b>	<b>31.12</b>	<b>Endring</b>
Driftsmidler	56.524	13.440	43.084
Fordringer	-25.339	-20.091	-5.248
<b>Sum</b>	<b>31.185</b>	<b>-6.651</b>	<b>-37.836</b>
Utsatt skatt/Utsatt skattefordel 22 %	6.861	0	-6.861

Utsatt skattefordel balanseføres ikke ihht. God regnskapsskikk for små foretak

### NOTE 3. BANKINNSKUDD

Av beløpet kr. 4.824.580,- utgjør kr 200.529,- bundne skattetreks midler.

### NOTE 4. LØNSKOSTNADER MV.

	2019	2018
Lønnskostnader	2.984.984	3.478.503
Arbeidsgiveravgift	445.122	503.236
Pensjonskostnader	55.464	49.231
Andre lønnskostnader	54.454	41.486
<b>Lønnskostnad</b>	<b>3.540.025</b>	<b>4.072.456</b>
Årsverk, ca	5	5



## Noter til årsregnskapet 2019

### Andre ytelser:

Lønn til daglig leder er kr 873.847,- inklusive godtgjørelser. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2019.

Kostnadsført honorar til revisor utgjør kr 22.375,- inkl mva.

### Pensjonskostnader/pensjonsforpliktelse:

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

## NOTE 5. EGENKAPITAL, AKSJONÆRER MV

Egenkapital	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Pr 01.01	100.000	1.430.234	1.530.234
Utbytte		-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	-	3.039.078	3.039.078
Pr 31.12.	100.000	3.469.312	3.569.312

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

Pålydende pr aksje kr 1.000.

## HENDELSER ETTER BALANSE DAGEN

I ukene før avleggelse av årsregnskapet for 2019 har utbruddet av Koronaviruset slått ut med full styrke i Norge som resten av verden. Situasjonen og omfanget av virusutbruddet er uoversiktlig, men det vil ha betydelig innvirkning på Kastell tannlegesenter AS sin drift på lik linje med resten av samfunnet. Eventuell omdisponering av ansatte vurderes løpende. Likviditetsmessig har selskapet ikke utfordringer med driften i det korte bildet. I tillegg vil Kastell tannlegesenter AS tilpasse driften etter rådene fra sentrale myndigheter. Permitteringer benyttes om nødvendig. Det er også løpende og god dialog med aksjonærer og kredittinstitusjoner og det vil være det i perioden som kommer frem til normalisering av driften. Det er på tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet ikke mulig å estimere de finansielle følgene av hendelsen.»

## NOTE 6. VARELAGER

Varer er vurdert til laveste av kostpris og netto salgsverdi.



**Noter til årsregnskapet 2019**

**NOTE 7. FORDRINGER**

Kundefordringene er vurdert til pålydende med fradrag for avsetning av tap på kr 40.000,-

**NOTE 8. ANDRE LANGSIKTIGE FORDRINGER**

Beløpet gjelder forskudd leasing av bil, rest 30 terminer.



BDO AS  
Kystveien 40  
4841 Arendal

## Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Kastell Tannlegesenter AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Kastell Tannlegesenter AS.

#### Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2019
- Resultatregnskap for 2019
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipp.

#### Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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.

### Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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 avvirket.

### 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 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.



## **BDO**

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

### Uttalelse om andre 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 bokførings praksis i Norge.

Arendal, 24.03.2020

BDO AS

Hakon Vik Korslund  
statsautorisert revisor