



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	959 266 158
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	PARETO SHIPBROKERS AS
Forretningsadresse:	Dronningens gate 3 4610 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	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:	Turid Laksesvela
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	08.03.2024

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, 04.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		63 200 077	54 732 005
Sum inntekter		63 200 077	54 732 005
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	23 340 465	18 216 212
Avskrivning på varige driftsmidler	3	106 733	74 753
Annen driftskostnad		9 051 544	6 526 150
Sum kostnader		32 498 741	24 817 115
Driftsresultat		30 701 336	29 914 890
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		10 376 354	3 583 776
Annen renteinntekt		1 128 540	343 986
Annen finansinntekt		7 621 797	4 818 461
Verdiøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		70 891	0
Sum finansinntekter		19 197 581	8 746 223
Annen rentekostnad		1 200	12 579
Annen finanskostnad		21 510 230	18 017 254
Sum finanskostnader		21 511 430	18 029 833
Netto finans		-2 313 848	-9 283 610
Resultat før skattekostnad		28 387 488	20 631 281
Skattekostnad		4 259 287	3 930 147
Årsresultat		24 128 200	16 701 134
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		10 376 353	3 583 776
Avgitt konsernbidrag		14 048 685	13 297 055
Annen egenkapital		-296 838	-179 697
Sum overføringer og disponeringer		24 128 200	16 701 134



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Immaterielle rettigheter	3	471 885	471 087
Utsatt skattefordel		106 010	129 819
Sum immaterielle eiendeler		577 895	600 906
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, kontormaskiner, ol.	3	281 077	347 810
Sum varige driftsmidler		281 077	347 810
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	79 019 882	79 019 882
Sum finansielle anleggsmidler		79 019 882	79 019 882
Sum anleggsmidler		79 878 854	79 968 598
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		25 925 949	38 401 143
Andre kortsiktige fordringer		213 643	273 170
Sum fordringer		26 139 592	38 674 312
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		930 905	860 014
Sum investeringer		930 905	860 014
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum omløpsmidler		69 596 924	63 951 646
SUM EIENDELER		149 475 778	143 920 244



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		6 650 000	6 650 000
Overkurs		54 300 000	54 300 000
Annen innskutt egenkapital		5 448 981	5 448 981
Sum innskutt egenkapital		66 398 981	66 398 981
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		22 688 054	22 984 892
Sum opptjent egenkapital		22 688 054	22 984 892
Sum egenkapital		89 087 035	89 383 873
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital		2 168 000	2 168 000
Sum annen langsiktig gjeld		2 168 000	2 168 000
Sum langsiktig gjeld		2 168 000	2 168 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 633 985	7 640 348
Betalbar skatt		273 030	167 216
Skyldige offentlige avgifter		619 494	544 837
Utbytte		10 376 353	3 583 776
Kortsiktig konserngjeld		18 011 134	17 047 507
Gjeld til stille deltakere		16 279 049	15 620 445
Annen kortsiktig gjeld		10 027 698	7 764 243
Sum kortsiktig gjeld		58 220 743	52 368 371
Sum gjeld		60 388 743	54 536 371



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		149 475 778	143 920 244



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 434316

Enheten

Organisasjonsnummer: 959 266 158
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PARETO SHIPBROKERS AS
Forretningsadresse: Dronningens gate 3
4610 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Turid Laksesvela
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.03.2024

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, 08.06.2024

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: 959 266 158
PARETO SHIPBROKERS AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter		63 200 077	54 732 005
Sum inntekter		63 200 077	54 732 005
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	23 340 465	18 216 212
Avskrivning på varige driftsmidler	3	106 733	74 753
Annen driftskostnad		9 051 544	6 526 150
Sum kostnader		32 498 741	24 817 115
Driftsresultat		30 701 336	29 914 890
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		10 376 354	3 583 776
Annen renteinntekt		1 128 540	343 986
Annen finansinntekt		7 621 797	4 818 461
Verdiøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		70 891	0
Sum finansinntekter		19 197 581	8 746 223
Annen rentekostnad		1 200	12 579
Annen finanskostnad		21 510 230	18 017 254
Sum finanskostnader		21 511 430	18 029 833
Netto finans		-2 313 848	-9 283 610
Resultat før skattekostnad		28 387 488	20 631 281
Skattekostnad		4 259 287	3 930 147
Årsresultat		24 128 200	16 701 134
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		10 376 353	3 583 776
Avgitt konsernbidrag		14 048 685	13 297 055
Annen egenkapital		-296 838	-179 697
Sum overføringer og disponeringer		24 128 200	16 701 134



Organisasjonsnr: 959 266 158
PARETO SHIPBROKERS AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Immaterielle rettigheter	3	471 885	471 087
Utsatt skattefordel		106 010	129 819
Sum immaterielle eiendeler		577 895	600 906
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, kontormaskiner, ol.	3	281 077	347 810
Sum varige driftsmidler		281 077	347 810
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	79 019 882	79 019 882
Sum finansielle anleggsmidler		79 019 882	79 019 882
Sum anleggsmidler		79 878 854	79 968 598
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		25 925 949	38 401 143
Andre kortsiktige fordringer		213 643	273 170
Sum fordringer		26 139 592	38 674 312
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		930 905	860 014
Sum investeringer		930 905	860 014
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum omløpsmidler		69 596 924	63 951 646
SUM EIENDELER		149 475 778	143 920 244

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Innskutt egenkapital		
Aksjekapital	6 650 000	6 650 000
Overkurs	54 300 000	54 300 000
Annen innskutt egenkapital	5 448 981	5 448 981
Sum innskutt egenkapital	66 398 981	66 398 981
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	22 688 054	22 984 892
Sum opptjent egenkapital	22 688 054	22 984 892
Sum egenkapital	89 087 035	89 383 873
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Sum avsetninger for forpliktelseser	0	0
Annen langsiktig gjeld		
Ansvarlig lånekapital	2 168 000	2 168 000
Sum annen langsiktig gjeld	2 168 000	2 168 000
Sum langsiktig gjeld	2 168 000	2 168 000
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	2 633 985	7 640 348
Betalbar skatt	273 030	167 216
Skyldige offentlige avgifter	619 494	544 837
Utbytte	10 376 353	3 583 776
Kortsiktig konsemgjeld	18 011 134	17 047 507
Gjeld til stille deltakere	16 279 049	15 620 445
Annen kortsiktig gjeld	10 027 698	7 764 243
Sum kortsiktig gjeld	58 220 743	52 368 371
Sum gjeld	60 388 743	54 536 371
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	149 475 778	143 920 244



Organisasjonsnr: 959 266 158
PARETO SHIPBROKERS 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. Særreglene for små foretak er brukt for poster der det foreligger slik valgadgang, unntatt utsatt skattefordel som er ført opp i balansen. Pareto Shipbrokers AS er hovedmannen til Pareto Shipbrokers Indre Selskap. Regnskapsmessig medfører dette at resultatregnskapet og balansen for hovedmannen viser det indre selskap og hovedmannens samlede virksomhet. Arbeidsgodtgjørelsen til de stille deltakere er medtatt under "lønnskostnad". Overskuddsandel til stille deltakere er medtatt under "finanskostnader". Selskapet kjøpte den 15. august 2014 100 % av aksjene i meglerfirma Derrick Offshore Ltd. i Storbritannia. Selskapet har endret navn i ettetid til Pareto Shipbrokers Ltd. Aksjene i selskapet er innarbeidet i regnskapet til kostpris. Pareto AS utarbeider konsernregnskap hvor Pareto Shipbrokers AS og Pareto Shipbrokers Ltd. inngår. Det er derfor ikke utarbeidet konsernregnskap for Pareto Shipbrokers AS. Driftsinntekter Inntektsføring ved salg av tjenester regnskapsføres når den er opptjent. Valuta Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Mellomværende med foretak i samme konsern Konsernmellomværende er balanseført i egen regnskapslinje og klassifisert etter normal inndeling. 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. Pensjoner Selskapet har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte. Avtalen er sikret gjennom forsikringsselskap. Innskuddsplaner periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Årets innskudd til pensjonsordningen kostnadsføres.

Note



2

Antall årsverk i regnskapsåret
16.00

Note
1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	21582476.00	16613113.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	968191.00	833269.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	132366.00	116458.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	657431.00	653372.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	23340464.00	18216212.00

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>
	2647025.00	471086.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	4000.00	799.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	2687025.00	471885.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	2405948.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	281077.00	471885.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	106733.00	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

<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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Deloitte.

Deloitte AS
Markensgate 32, 2. etasje
NO-4612 Kristiansand
Norway

+47 38 12 27 22
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Pareto Shipbrokers AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Pareto Shipbrokers AS som 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

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 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 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.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning
Pareto Shipbrokers AS

feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger 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 om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Kristiansand, 04. mars 2024
Deloitte AS

Kenneth Myrhaug
statsautorisert revisor



Uavhengig revisors beretning

Name

Date

Myrhaug, Kenneth

2024-03-06

Identification

 bankID Myrhaug, Kenneth
FR MOBIL



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))



Årsoppgjør for

PARETO SHIPBROKERS AS

959266158

01.01.2023 - 31.12.2023

Innhold	Side
Resultatregnskap	2
Eiendeler	3
Egenkapital og gjeld	4
Noter	5



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Driftsinntekter		63 200 077	54 732 005
Sum driftsinntekter		63 200 077	54 732 005
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-23 340 465	-18 216 212
Avskrivning på varige driftsmidler	3	-106 733	-74 753
Annen driftskostnad		-9 051 544	-6 526 150
Sum driftskostnader		-32 498 741	-24 817 115
Driftsresultat		30 701 336	29 914 890
Finansinntekter			
Inntekt på investering i datterselskap		10 376 354	3 583 776
Annen renteinntekt		1 128 540	343 986
Annen finansinntekt		7 621 797	4 818 461
Verdøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		70 891	0
Sum finansinntekter		19 197 581	8 746 223
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-1 200	-12 579
Annen finanskostnad		-21 510 230	-18 017 254
Sum finanskostnader		-21 511 430	-18 029 833
Netto finans		-2 313 848	-9 283 610
Resultat før skattekostnad		28 387 488	20 631 281
Skattekostnad		-4 259 287	-3 930 147
Årsresultat		24 128 200	16 701 134
Overføringer			
Ordinært utbytte		10 376 353	3 583 776
Avgitt konsernbidrag		14 048 685	13 297 055
Annen egenkapital		-296 838	-179 697
Sum overføringer		24 128 200	16 701 134



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Immaterielle rettigheter	3	471 885	471 087
Utsatt skattefordel		106 010	129 819
Sum immaterielle eiendeler		577 895	600 906
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, kontormaskiner, ol.	3	281 077	347 810
Sum varige driftsmidler		281 077	347 810
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	79 019 882	79 019 882
Sum finansielle anleggsmidler		79 019 882	79 019 882
Sum anleggsmidler		79 878 854	79 968 598
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		25 925 949	38 401 143
Andre kortsiktige fordringer		213 643	273 170
Sum fordringer		26 139 592	38 674 312
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		930 905	860 014
Sum investeringer		930 905	860 014
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum omløpsmidler		69 596 924	63 951 646
SUM EIENDELER		149 475 778	143 920 244



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		6 650 000	6 650 000
Overkurs		54 300 000	54 300 000
Annen innskutt egenkapital		5 448 981	5 448 981
Sum innskutt egenkapital		66 398 981	66 398 981
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		22 688 054	22 984 892
Sum opptjent egenkapital		22 688 054	22 984 892
Sum egenkapital		89 087 035	89 383 873
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Innskudd stille deltakere		2 168 000	2 168 000
Sum annen langsiktig gjeld		2 168 000	2 168 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 633 985	7 640 348
Betalbar skatt		273 030	167 216
Skyldige offentlige avgifter		619 494	544 837
Utbytte		10 376 353	3 583 776
Kortsiktig konserngjeld		18 011 134	17 047 507
Gjeld til stille deltakere		16 279 049	15 620 445
Annen kortsiktig gjeld		10 027 698	7 764 243
Sum kortsiktig gjeld		58 220 743	52 368 371
Sum gjeld		60 388 743	54 536 371
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		149 475 778	143 920 244

Kristiansand, 4. mars 2024

John Gordon Bernander
styrets leder

Petter Dragesund
styremedlem

Jose Antonio Benitez
styremedlem

Arne Skibsrud
styremedlem

Karsten Christensen
styremedlem / adm dir



PARETO SHIPBROKERS AS
959266158

Noter

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Særreglene for små foretak er brukt for poster der det foreligger slik valgadgang, unntatt utsatt skattefordel som er ført opp i balansen.

Pareto Shipbrokers AS er hovedmannen til Pareto Shipbrokers Indre Selskap.

Regnskapsmessig medfører dette at resultatregnskapet og balansen for hovedmannen viser det indre selskap og hovedmannens samlede virksomhet. Arbeidsgodtgjørelsen til de stille deltakere er medtatt under "lønnskostnad". Overskuddsandel til stille deltakere er medtatt under "finanskostnader".

Selskapet kjøpte den 15. august 2014 100 % av aksjene i meglerfirma Derrick Offshore Ltd. i Storbritannia.

Selskapet har endret navn i ettertid til Pareto Shipbrokers Ltd.

Aksjene i selskapet er innarbeidet i regnskapet til kostpris.

Pareto AS utarbeider konsernregnskap hvor Pareto Shipbrokers AS og Pareto Shipbrokers Ltd. inngår. Det er derfor ikke utarbeidet konsernregnskap for Pareto Shipbrokers AS.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester regnskapsføres når den er opptjent.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Mellomværende med foretak i samme konsern

Konsernmellomværende er balanseført i egen regnskapslinje og klassifisert etter normal inndeling.

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.



PARETO SHIPBROKERS AS
959266158

Pensjoner

Selskapet har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte. Avtalen er sikret gjennom forsikringsselskap. Innskuddsplaner periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Årets innskudd til pensjonsordningen kostnadsføres.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	21 582 476	16 613 113
Arbeidsgiveravgift	968 191	833 269
Pensjonskostnader	132 366	116 458
Andre relaterte ytelser	657 431	653 372
Sum	23 340 464	18 216 212

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 16

Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.	2 647 025	471 086
Tilgang i året	40 000	799
Avgang i året	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	2 687 025	471 885
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-2 405 948	0
Balansført verdi per 31.12.	281 077	471 885
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	106 733	0

Note 4 - Investering i datterselskap

Datterselskapet ble kjøpt 15.08.2014 og er oppført i regnskapet etter kostmetoden. Selskapet er hjemmehørende i Storbritannia med hovedkontor i Guildford.

Pareto Shipbrokers AS har følgende datterselskap (tall i hele tusen)

Datterselskap	Kostpris	Eierandel	Årets resultat GBP	Årets resultat NOK	Selskapets EK pr 31.12 GBP	Selskapets EK pr 31.12 NOK
Pareto Shipbrokers Ltd.	79 020	100 %	749	9 842	1 500	19 400

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 6 pages before this page
Dokumentet inneholder 6 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 6 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 6 sider før denne side

Detta dokument innehåller 6 sidor före denna sida

Arne Skibsrud

49fc7bbf-2ea4-42be-91ee-e1d119a8fe2b - 2024-03-05 11:02:15 UTC +02:00
BankID - bfc4905-5d3b-45f9-8265-9a87e3b59e98 - NO

Petter Dragesund

ae393ee4-7c01-4db5-b212-0b10d86813a9 - 2024-03-05 11:06:30 UTC +02:00
BankID - abd2a159-5e08-46b9-a411-fd774b2768a8 - NO

Karsten Christensen

b3735132-269a-4f7c-aa53-73f4035de611 - 2024-03-05 12:08:50 UTC +02:00
BankID - a9e9d10f-552c-4565-8cdc-483a852473c3 - NO

Jose Antonio Benitez

489b1b30-d919-43e8-a734-891c92a28600 - 2024-03-05 12:28:29 UTC +02:00
BankID - 6a83c845-ba6e-4146-b0b4-0bb416508851 - NO

John G Bernander

96db0d4f-70d0-47df-ac52-db0cb6b278cb - 2024-03-06 11:16:04 UTC +02:00
BankID - 49129547-ea5c-45e6-91be-f88c8f393f57 - NO

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmapreteringsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberovende

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
<https://sign.visma.net/nb/document-check/d74747e5-62e5-4671-a210-4077d64941b3>

 visma sign
www.vismasign.com



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Driftsinntekter		63 200 077	54 732 005
Sum driftsinntekter		63 200 077	54 732 005
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-23 340 465	-18 216 212
Avskrivning på varige driftsmidler	3	-106 733	-74 753
Annen driftskostnad		-9 051 544	-6 526 150
Sum driftskostnader		-32 498 741	-24 817 115
Driftsresultat		30 701 336	29 914 890
Finansinntekter			
Inntekt på investering i datterselskap		10 376 354	3 583 776
Annen renteinntekt		1 128 540	343 986
Annen finansinntekt		7 621 797	4 818 461
Verdøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		70 891	0
Sum finansinntekter		19 197 581	8 746 223
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-1 200	-12 579
Annen finanskostnad		-21 510 230	-18 017 254
Sum finanskostnader		-21 511 430	-18 029 833
Netto finans		-2 313 848	-9 283 610
Resultat før skattekostnad		28 387 488	20 631 281
Skattekostnad		-4 259 287	-3 930 147
Årsresultat		24 128 200	16 701 134
Overføringer			
Ordinært utbytte		10 376 353	3 583 776
Avgitt konsernbidrag		14 048 685	13 297 055
Annen egenkapital		-296 838	-179 697
Sum overføringer		24 128 200	16 701 134



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Immaterielle rettigheter	3	471 885	471 087
Utsatt skattefordel		106 010	129 819
Sum immaterielle eiendeler		577 895	600 906
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, kontormaskiner, ol.	3	281 077	347 810
Sum varige driftsmidler		281 077	347 810
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	79 019 882	79 019 882
Sum finansielle anleggsmidler		79 019 882	79 019 882
Sum anleggsmidler		79 878 854	79 968 598
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		25 925 949	38 401 143
Andre kortsiktige fordringer		213 643	273 170
Sum fordringer		26 139 592	38 674 312
Investeringer			
Andre finansielle instrumenter		930 905	860 014
Sum investeringer		930 905	860 014
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		42 526 427	24 417 320
Sum omløpsmidler		69 596 924	63 951 646
SUM EIENDELER		149 475 778	143 920 244



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		6 650 000	6 650 000
Overkurs		54 300 000	54 300 000
Annen innskutt egenkapital		5 448 981	5 448 981
Sum innskutt egenkapital		66 398 981	66 398 981
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		22 688 054	22 984 892
Sum opptjent egenkapital		22 688 054	22 984 892
Sum egenkapital		89 087 035	89 383 873
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Innskudd stille deltakere		2 168 000	2 168 000
Sum annen langsiktig gjeld		2 168 000	2 168 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 633 985	7 640 348
Betalbar skatt		273 030	167 216
Skyldige offentlige avgifter		619 494	544 837
Utbytte		10 376 353	3 583 776
Kortsiktig konserngjeld		18 011 134	17 047 507
Gjeld til stille deltakere		16 279 049	15 620 445
Annen kortsiktig gjeld		10 027 698	7 764 243
Sum kortsiktig gjeld		58 220 743	52 368 371
Sum gjeld		60 388 743	54 536 371
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		149 475 778	143 920 244

John Gordon Bernander
styrets leder

Petter Dragesund
styremedlem

Jose Antonio Benitez
styremedlem

Arne Skibsrud
styremedlem

Karsten Christensen
styremedlem / adm dir



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Noter

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Særreglene for små foretak er brukt for poster der det foreligger slik valgdgang, unntatt utsatt skattefordel som er ført opp i balansen.

Pareto Shipbrokers AS er hovedmannen til Pareto Shipbrokers Indre Selskap.

Regnskapsmessig medfører dette at resultatregnskapet og balansen for hovedmannen viser det indre selskap og hovedmannens samlede virksomhet. Arbeidsgodtgjørelsen til de stille deltakere er medtatt under "lønnskostnad". Overskuddsandel til stille deltakere er medtatt under "finanskostnader".

Selskapet kjøpte den 15. august 2014 100 % av aksjene i meglerfirma Derrick Offshore Ltd. i Storbritannia.

Selskapet har endret navn i ettertid til Pareto Shipbrokers Ltd.

Aksjene i selskapet er innarbeidet i regnskapet til kostpris.

Pareto AS utarbeider konsernregnskap hvor Pareto Shipbrokers AS og Pareto Shipbrokers Ltd. inngår. Det er derfor ikke utarbeidet konsernregnskap for Pareto Shipbrokers AS.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester regnskapsføres når den er opptjent.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en spesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Mellomværende med foretak i samme konsern

Konsernmellomværende er balanseført i egen regnskapslinjer og klassifisert etter normal inndeling.

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.

Pensjoner

Selskapet har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte. Avtalen er sikret gjennom forsikringsselskap. Innskuddsplaner periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Årets innskudd til pensjonsordningen kostnadsføres.



PARETO SHIPBROKERS AS
959 266 158

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	21 582 476	16 613 113
Arbeidsgiveravgift	968 191	833 269
Pensjonskostnader	132 366	116 458
Andre relaterte ytelser	657 431	653 372
Sum	23 340 464	18 216 212

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 16

Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.	2 647 025	471 086
Tilgang i året	40 000	799
Avgang i året	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	2 687 025	471 885
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-2 405 948	0
Balanseført verdi per 31.12.	281 077	471 885
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	106 733	0

Note 4 - Investering i datterselskap

Datterselskapet ble kjøpt 15.08.2014 og er oppført i regnskapet etter kostmetoden. Selskapet er hjemmehørende i Storbritannia med hovedkontor i Guildford.

Pareto Shipbrokers AS har følgende datterselskap (tall i hele tusen)

Datterselskap	Kostpris	Eierandel	Årets resultat	Årets resultat	Selskapets EK pr 31.12	Selskapets EK pr 31.12
			GBP	NOK	GBP	NOK
Pareto Shipbrokers Ltd.	79 020	100 %	749	9 842	1 500	19 400