



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 970 732
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PACIOLI REGNSKAP AS
Forretningsadresse: 5. etasje
Slemdalsveien 72
0373 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Rolf Kjos-Hanssen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.03.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 20.03.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 955 553	5 171 707
Annen driftsinntekt		252 088	
Sum inntekter		6 207 641	5 171 707
Kostnader			
Lønnskostnad	2	3 553 595	3 453 693
Avskrivning	3	27 912	209 340
Annen driftskostnad	2	1 281 162	956 002
Sum kostnader		4 862 669	4 619 035
Driftsresultat		1 344 972	552 672
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 854	189
Sum finansinntekter		1 854	189
Annen finanskostnad		10 485	10 352
Sum finanskostnader		10 485	10 352
Netto finans		-8 631	-10 163
Ordinært resultat før skattekostnad		1 336 341	542 509
Skattekostnad på ordinært resultat	4	294 675	120 050
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 041 666	422 459
Årsresultat		1 041 666	422 459
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	868 181	537 354
Overføringer annen egenkapital	5	173 485	-114 895
Sum overføringer og disponeringer		1 041 666	422 459



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		49 804
Sum immaterielle eiendeler			49 804
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3		44 670
Sum varige driftsmidler			44 670
Sum anleggsmidler		0	94 474
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		801 582	231 450
Andre fordringer	6	1 282 358	996 282
Sum fordringer		2 083 940	1 227 732
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	7	410 228	759 949
Sum omløpsmidler		2 494 168	1 987 681
SUM EIENDELER		2 494 168	2 082 155
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Annen egenkapital	5	465 390	291 905
Sum opptjent egenkapital		465 390	291 905
Sum egenkapital		565 390	391 905
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			261 086
Sum annen langsiktig gjeld			261 086
Sum langsiktig gjeld		0	261 086
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		90 733	44 335
Skyldige offentlige avgifter	7	478 005	435 588
Annen kortsiktig gjeld	6	1 360 040	949 241
Sum kortsiktig gjeld		1 928 778	1 429 164
Sum gjeld		1 928 778	1 690 250
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 494 168	2 082 155



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 323131

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 970 732
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PACIOLI REGNSKAP AS
Forretningsadresse: 5. etasje
Slemdalsveien 72
0373 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Rolf Kjos-Hanssen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.03.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 13.03.2023



Organisasjonsnr: 995 970 732
PACIOLI REGNSKAP AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 955 553	5 171 707
Annen driftsinntekt		252 088	
Sum inntekter		6 207 641	5 171 707
Kostnader			
Lønnskostnad	2	3 553 595	3 453 693
Avskrivning	3	27 912	209 340
Annen driftskostnad	2	1 281 162	956 002
Sum kostnader		4 862 669	4 619 035
Driftsresultat		1 344 972	552 672
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 854	189
Sum finansinntekter		1 854	189
Annen finanskostnad		10 485	10 352
Sum finanskostnader		10 485	10 352
Netto finans		-8 631	-10 163
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	4	294 675	120 050
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 041 666	422 459
Årsresultat		1 041 666	422 459
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	868 181	537 354
Overføringer annen egenkapital	5	173 485	-114 895
Sum overføringer og disponeringer		1 041 666	422 459



Organisasjonsnr: 995 970 732
PACIOLI REGNSKAP AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		49 804
Sum immaterielle eiendeler			49 804
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3		44 670
Sum varige driftsmidler			44 670
Sum anleggsmidler		0	94 474
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		801 582	231 450
Andre fordringer	6	1 282 358	996 282
Sum fordringer		2 083 940	1 227 732
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	7	410 228	759 949
Sum omløpsmidler		2 494 168	1 987 681
SUM EIENDELER		2 494 168	2 082 155
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	465 390	291 905
Sum opptjent egenkapital		465 390	291 905
Sum egenkapital		565 390	391 905
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			261 086



Sum annen langsiktig gjeld		261 086
Sum langsiktig gjeld	0	261 086
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	90 733	44 335
Skyldige offentlige avgifter	7 478 005	435 588
Annen kortsiktig gjeld	6 1 360 040	949 241
Sum kortsiktig gjeld	1 928 778	1 429 164
Sum gjeld	1 928 778	1 690 250
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 494 168	2 082 155



Organisasjonsnr: 995 970 732
PACIOLI REGNSKAP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
8

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	100.00	1000.00	100000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
LAS CASAS AS	100.00	100.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	100.00	100.00%	

Note
2

Lønn og ytelser

Ytelser til daglig leder

Note

Ytelser til andre ledende personer

<u>Ledende person</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
Daglig leder	993664.00	49685.00	187325.00
<u>Sum ytelse andre led.pers.</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	993664.00	49685.00	187325.00

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

Note

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	31750.00	29625.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	31750.00	29625.00



Til generalforsamlingen i Pacioli Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Pacioli Regnskap AS som viser et overskudd på kr 1.041.666. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022 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 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 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

A: Mølleparken 4
0459 Oslo

T: 23 05 94 55
E: post@rbas.no

F: NO 875 868 632
W: www.rbas.no



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>

Oslo, 6. mars 2023
RevisionsBureauet AS

Jan H. Jørgensen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

A: Mølleparken 4
0459 Oslo

T: 23 05 94 55
E: post@rbas.no

F: NO 875 868 632
W: www.rbas.no



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Fremdriften måles som påløpte timer i forhold til totalt estimerte timer. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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.

Skatter

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 4 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	993 664	49 685	187 325

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

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

	2022	2021
Revisjon	31 750	29 625

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Varige driftsmidler

	Kunst	Inventar	Bil	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	16 758	155 715	1 046 700	1 219 173
Avgang solgte driftsmidler	-16 758	0	0	-16 758
Anskaffelseskost 31.12.	0	155 715	1 046 700	1 202 415
Akk.avskrivning 31.12.	0	-155 715	-1 046 700	-1 202 415
Balanseført pr. 31.12.	0	0	0	0
Årets avskrivninger	0	0	27 912	27 912
Økonomisk levetid		5 år	5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 4 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2022	2021
Betalbar skatt	244 871	151 561
Endring utsatt skatt	49 804	-31 511
Årets totale skattekostnad	<u>294 675</u>	<u>120 050</u>
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	1 336 340	542 509
Permanente forskjeller	3 092	3 176
Endring i midlertidige forskjeller	-226 380	143 230
Alminnelig inntekt	1 113 052	688 915
Ytet konsernbidrag	-1 113 052	-688 915
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	0	-226 380
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>0</u>	<u>-226 380</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	0	-49 804

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	291 909	391 909
Årsresultat	0	1 041 665	1 041 665
Avsatt konsernbidrag etter skatt	0	-868 181	-868 181
Egenkapital 31.12.	<u>100 000</u>	<u>465 393</u>	<u>565 393</u>



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2022

Note 6 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2022	2021
Lån til foretak i samme konsern	1 182 729	865 292
<i>Gjeld</i>	2022	2021
Konsernbidrag	-1 113 052	-688 915

Note 7 - Bankinnskudd

	2022
Bundne skattetrekksmidler utgjør	170 784

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel
LAS CASAS AS	100	100 %