



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 995 970 732  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: PACIOLI REGNSKAP AS  
Forretningsadresse: Slemsdalsveien 72 (5.etg)  
0373 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### 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: 05.06.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*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, 01.09.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		5 998 793	5 390 023
<b>Sum inntekter</b>		<b>5 998 793</b>	<b>5 390 023</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	3	3 881 189	3 675 006
Avskrivning	6	240 483	240 483
Annen driftskostnad	3	1 725 385	1 099 585
<b>Sum kostnader</b>		<b>5 847 057</b>	<b>5 015 074</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>151 736</b>	<b>374 949</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		559	691
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>559</b>	<b>691</b>
Annen finanskostnad		14 656	20 938
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>14 656</b>	<b>20 938</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-14 097</b>	<b>-20 247</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>137 639</b>	<b>354 702</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	8	37 188	103 919
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>100 451</b>	<b>250 783</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>100 451</b>	<b>250 783</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	9	100 451	250 783
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>100 451</b>	<b>250 783</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5, 6	616 684	857 167
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>616 684</b>	<b>857 167</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>616 684</b>	<b>857 167</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		685 925	815 268
Andre fordringer	7	959 030	513 655
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 644 955</b>	<b>1 328 923</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>	4	<b>712 927</b>	<b>834 921</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 357 882</b>	<b>2 163 844</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 974 566</b>	<b>3 021 011</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	2, 9	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	9	1 291 673	1 191 222
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>1 291 673</b>	<b>1 191 222</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 391 673</b>	<b>1 291 222</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	8	23 397	48 727
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>23 397</b>	<b>48 727</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	492 289	592 499
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>492 289</b>	<b>592 499</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>515 686</b>	<b>641 226</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		100 215	66 224
Betalbar skatt	8	62 518	122 500
Skyldige offentlige avgifter	4	519 916	552 023
Annen kortsiktig gjeld		384 558	347 816
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 067 207</b>	<b>1 088 563</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>1 582 893</b>	<b>1 729 789</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 974 566</b>	<b>3 021 011</b>



Til generalforsamlingen i Pacioli Regnskap AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Pacioli Regnskap AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 100 451. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

A: Mølleparken 4  
0459 Oslo

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

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



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisionsberetninger>

#### 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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 30. juni 2019

**RevisionsBureauet AS**

Jan H Jørgensen  
*Registrert revisor*  
(elektronisk signert)

A: Mølleparken 4  
0459 Oslo

T: 23 05 94 55  
E: [post@rbas.no](mailto:post@rbas.no)

F: NO 875 868 632  
W: [www.rbas.no](http://www.rbas.no)



## Pacioli Regnskap AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Salgsinntekter*

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

##### *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.

##### *Kortsiktige plasseringer*

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

##### *Varige driftsmidler*

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

##### *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 2018

#### Note 2 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000 kr	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel
Las Casas AS	100	100 %

#### Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	3 149 731	2 932 914
Arbeidsgiveravgift	502 231	465 614
Pensjonskostnader	149 413	153 016
Andre ytelser	79 813	123 461
Sum	<u>3 881 188</u>	<u>3 675 005</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 5 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	651 024	35 000	175 347

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

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2018	2017
Revisjon	30 100	23 575

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.



## Pacioli Regnskap AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 4 - Bankinnskudd

	<b>2018</b>
Bundne skattetrekksmidler utgjør	149 930

#### Note 5 - Pant og garantier

<i>Pantsikret gjeld</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	-492 289	-592 499

<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Bil	558 240	767 580

#### Note 6 - Varige driftsmidler

	Inventar	Bil	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	155 715	1 046 700	1 202 415
Anskaffelseskost 31.12.	155 715	1 046 700	1 202 415
Akk.avskrivning 31.12.	-97 271	-488 460	-585 731
Balanseført pr. 31.12.	58 444	558 240	616 684
Årets avskrivninger	31 143	209 340	240 483
Økonomisk levetid	5 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

#### Note 7 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Lån til foretak i samme konsern	757 304	377 304



## Pacioli Regnskap AS

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 8 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Betalbar skatt	62 518	122 500
Årets skatteeffekt av endret skattesats	-1 064	-2 119
Endring utsatt skatt	-24 266	-18 581
Årets totale skattekostnad	<u>37 188</u>	<u>101 800</u>
 <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	137 639	354 703
Permanente forskjeller	28 674	87 121
Endring i midlertidige forskjeller	105 506	68 592
Årets skattegrunnlag	<u>271 819</u>	<u>510 416</u>
Betalbar skatt (23%) av årets skattegrunnlag	62 518	122 500
 <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Driftsmidler inkl goodwill	<u>106 351</u>	<u>211 857</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>106 351</u>	<u>211 857</u>
 Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor)	23 397	48 727

#### Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	1 191 226	1 291 226
Årsresultat	0	100 451	100 451
Egenkapital 31.12.	<u>100 000</u>	<u>1 291 677</u>	<u>1 391 677</u>