



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: 08.03.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 24.06.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 516 585	5 606 781
Sum inntekter		5 516 585	5 606 781
Kostnader			
Lønnskostnad	3	3 491 372	3 652 542
Avskrivning	6	236 641	142 791
Annen driftskostnad	3	1 361 448	1 798 569
Sum kostnader		5 089 461	5 593 902
Driftsresultat		427 124	12 879
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	7	36 900	15 105
Annen finansinntekt		1 486	1 452
Sum finansinntekter		38 386	16 557
Annen finanskostnad		12 869	17 618
Sum finanskostnader		12 869	17 618
Netto finans		25 517	-1 061
Ordinært resultat før skattekostnad		452 641	11 818
Skattekostnad på ordinært resultat	8	102 715	3 523
Ordinært resultat etter skattekostnad		349 926	8 295
Årsresultat		349 926	8 295
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	349 926	8 295
Sum overføringer og disponeringer		349 926	8 295



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	18 293	
Sum immaterielle eiendeler		18 293	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5, 6	254 010	490 651
Sum varige driftsmidler		254 010	490 651
Sum anleggsmidler		272 303	490 651
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		578 890	511 698
Andre fordringer	7	1 458 181	1 020 608
Sum fordringer		2 037 071	1 532 306
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	4	586 998	534 915
Sum omløpsmidler		2 624 069	2 067 221
SUM EIENDELER		2 896 372	2 557 872
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 9	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Annen egenkapital	9, 10	406 800	1 299 968
Sum opptjent egenkapital		406 800	1 299 968
Sum egenkapital		506 800	1 399 968
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		15 349
Sum avsetninger for forpliktelser			15 349
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	348 211	411 232
Sum annen langsiktig gjeld		348 211	411 232
Sum langsiktig gjeld		348 211	426 581
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		17 298	97 453
Betalbar skatt	8	98 632	11 571
Skyldige offentlige avgifter	4	377 633	383 564
Annen kortsiktig gjeld		1 547 798	238 735
Sum kortsiktig gjeld		2 041 361	731 323
Sum gjeld		2 389 572	1 157 904
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 896 372	2 557 872



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 311414

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: 08.03.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 14.06.2021



Organisasjonsnr: 995 970 732
PACIOLI REGNSKAP AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 516 585	5 606 781
Sum inntekter		5 516 585	5 606 781
Kostnader			
Lønnskostnad	3	3 491 372	3 652 542
Avskrivning	6	236 641	142 791
Annen driftskostnad	3	1 361 448	1 798 569
Sum kostnader		5 089 461	5 593 902
Driftsresultat		427 124	12 879
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	7	36 900	15 105
Annen finansinntekt		1 486	1 452
Sum finansinntekter		38 386	16 557
Annen finanskostnad		12 869	17 618
Sum finanskostnader		12 869	17 618
Netto finans		25 517	-1 061
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	8	102 715	3 523
Ordinært resultat etter skattekostnad		349 926	8 295
Årsresultat		349 926	8 295
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	349 926	8 295
Sum overføringer og disponeringer		349 926	8 295



Organisasjonsnr: 995 970 732
PACIOLI REGNSKAP AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	18 293	
Sum immaterielle eiendeler		18 293	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5, 6	254 010	490 651
Sum varige driftsmidler		254 010	490 651
Sum anleggsmidler		272 303	490 651
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		578 890	511 698
Andre fordringer	7	1 458 181	1 020 608
Sum fordringer		2 037 071	1 532 306
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	4	586 998	534 915
Sum omløpsmidler		2 624 069	2 067 221
SUM EIENDELER		2 896 372	2 557 872
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 9	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9, 10	406 800	1 299 968
Sum opptjent egenkapital		406 800	1 299 968
Sum egenkapital		506 800	1 399 968
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		15 349
Sum avsetninger for forpliktelseser			15 349



Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	5	348 211	411 232
Sum annen langsiktig gjeld		348 211	411 232
Sum langsiktig gjeld		348 211	426 581
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		17 298	97 453
Betalbar skatt	8	98 632	11 571
Skyldige offentlige			
avgifter	4	377 633	383 564
Annen kortsiktig gjeld		1 547 798	238 735
Sum kortsiktig gjeld		2 041 361	731 323
Sum gjeld		2 389 572	1 157 904
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 896 372	2 557 872



Organisasjonsnr: 995 970 732
PACIOLI REGNSKAP AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Note

2

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

3

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2746566.00	2920389.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	412012.00	456224.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	131519.00	150202.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	201276.00	125726.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3491373.00	3652541.00

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	645302.00	32265.00	148902.00
<u>Sum ytelse andre led.pers. Lønn</u>	<u>645302.00</u>	<u>32265.00</u>	<u>148902.00</u>
<u>Pensj.forpl. Andre godtgj.</u>			

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>
	29965.00	28470.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>29965.00</u>	<u>28470.00</u>

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
5.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2020

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Regnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift, og styret bekrefter at denne er tilstede.

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 spesifisert 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.

Note 2 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2020

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000	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	2020	2019
Lønninger	2 746 566	2 920 389
Arbeidsgiveravgift	412 012	456 224
Pensjonskostnader	131 519	150 202
Andre ytelser	201 276	125 726
Sum	<u>3 491 373</u>	<u>3 652 541</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 5 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	645 302	32 265	148 902

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:	2020	2019
Revisjon	29 965	28 470

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Bankinnskudd

	2020
Bundne skattetrekksmidler utgjør	91 841

Note 5 - Pant og garantier

Pantsikret gjeld	2020	2019
------------------	------	------



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2020

Gjeld til kredittinstitusjoner	-348 211	-411 232
<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	2020	2019
Bil	237 252	446 592

Note 6 - Varige driftsmidler

	Kunst	Inventar	Bil	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	16 758	155 715	1 046 700	1 219 173
Anskaffelseskost 31.12.	16 758	155 715	1 046 700	1 219 173
Akk.avskrivning 31.12.	0	-155 715	-809 448	-965 163
Balanseført pr. 31.12.	16 758	0	237 252	254 010
Årets avskrivninger	0	27 301	209 340	236 641
Økonomisk levetid		5 år	5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	

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

<i>Fordringer</i>	2020	2019
Lån til foretak i samme konsern	1 280 820	772 409
<i>Gjeld</i>	2020	2019
Konsernbidrag	1 280 819	0

Note 8 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2020	2019
Betalbar skatt	136 357	11 571
Endring utsatt skatt	-33 642	-8 048
Årets totale skattekostnad	102 715	3 523
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	452 641	11 818
Permanente forskjeller	14 249	4 193
Endring i midlertidige forskjeller	152 917	36 584
Alminnelig inntekt	619 807	52 595
Ytet konsernbidrag	-171 479	0



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2020

Årets skattegrunnlag	448 328	52 595
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	98 632	11 571
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2020	2019
Driftsmidler inkl goodwill	-83 150	69 767
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-83 150	69 767
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-18 293	15 349

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	1 299 972	1 399 972
Årsresultat	0	349 926	349 926
	0	-1 243 094	-1 243 094
Egenkapital 31.12.	100 000	406 804	506 804

Note 10 - Hendelser etter balansedagen

Selskapet er avlagt etter utbruddet av Covid-19 viruset. Pandemien påvirker vedrednsøkonomien men så langt i regnskapsåret 2020 har ikke selskapet blitt økonomisk påvirket.



Til generalforsamlingen i Pacioli Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Pacioli Regnskap AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr. 349.926. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, 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 2020, 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 (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 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 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

A: Mølleparken 4
0459 Oslo

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

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



kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til 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 bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 8. mars 2021

RevisionsBureauet AS

Jan H. Jørgensen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)