



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 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: Rolf Kjos-Hanssen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 09.06.2020

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, 15.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 606 781	5 998 793
Sum inntekter		5 606 781	5 998 793
Kostnader			
Lønnskostnad	3	3 652 542	3 881 189
Avskrivning	6	142 791	240 483
Annen driftskostnad	3	1 798 569	1 725 385
Sum kostnader		5 593 902	5 847 057
Driftsresultat		12 879	151 736
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	7	15 105	
Annen finansinntekt		1 452	559
Sum finansinntekter		16 557	559
Annen finanskostnad		17 618	14 656
Sum finanskostnader		17 618	14 656
Netto finans		-1 061	-14 097
Ordinært resultat før skattekostnad		11 818	137 639
Skattekostnad på ordinært resultat	8	3 523	37 188
Ordinært resultat etter skattekostnad		8 295	100 451
Årsresultat		8 295	100 451
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	8 295	100 451
Sum overføringer og disponeringer		8 295	100 451



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5, 6	490 651	616 684
Sum varige driftsmidler		490 651	616 684
Sum anleggsmidler		490 651	616 684
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		511 698	685 925
Andre fordringer	7	1 020 608	959 030
Sum fordringer		1 532 306	1 644 955
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	4	534 915	712 927
Sum omløpsmidler		2 067 221	2 357 882
SUM EIENDELER		2 557 872	2 974 566
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	1 299 968	1 291 673
Sum opptjent egenkapital		1 299 968	1 291 673



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum egenkapital		1 399 968	1 391 673
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8	15 349	23 397
Sum avsetninger for forpliktelser		15 349	23 397
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	411 232	492 289
Sum annen langsiktig gjeld		411 232	492 289
Sum langsiktig gjeld		426 581	515 686
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		97 453	100 215
Betalbar skatt	8	11 571	62 518
Skyldige offentlige avgifter	4	383 564	519 916
Annen kortsiktig gjeld		238 735	384 558
Sum kortsiktig gjeld		731 323	1 067 207
Sum gjeld		1 157 904	1 582 893
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 557 872	2 974 566



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. 8.295. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og 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 2019, 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.

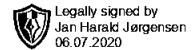
Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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, 30. juni 2020

RevisionsBureauet AS

Jan H. Jørgensen
registrert revisor
(elektronisk signert)



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2019

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 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.



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 2 - 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	Eierandel
LAS CASAS AS	100	100 %

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

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	2 920 389	3 149 731
Arbeidsgiveravgift	456 224	502 231
Pensjonskostnader	150 202	149 413
Andre ytelser	125 726	79 813
Sum	<u>3 652 541</u>	<u>3 881 188</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 5 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	585 573	29 278	172 770

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:	2019	2018
Revisjon	28 470	34 800

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Bankinnskudd

	2019
Bundne skattetrekksmidler utgjør	120 978



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Pant og garantier

<i>Pantsikret gjeld</i>	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	-411 232	-492 289
<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	2019	2018
Bil	446 592	558 240

Note 6 - Varige driftsmidler

	Kunst	Inventar	Bil	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	155 715	1 046 700	1 202 415
Tilgang kjøpte driftsmidler	16 758	0	0	16 758
Anskaffelseskost 31.12.	16 758	155 715	1 046 700	1 219 173
Akk.avskrivning 31.12.	0	-128 414	-600 108	-728 522
Balanseført pr. 31.12.	16 758	27 301	446 592	490 651
Årets avskrivninger	0	31 143	111 648	142 791
Økonomisk levetid		5 år	5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	

Det er endret avskrivningslengde for bil fra 5 til 8 år (jfr. garantitid på batteri).

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

<i>Fordringer</i>	2019	2018
Lån til foretak i samme konsern	772 409	757 304



Pacioli Regnskap AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 8 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2019	2018
Betalbar skatt	11 571	62 518
Årets skatteeffekt av endret skattesats	0	-1 064
Endring utsatt skatt	-8 048	-25 330
Årets totale skattekostnad	<u>3 523</u>	<u>36 124</u>
 <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	11 818	137 639
Permanente forskjeller	4 193	28 674
Endring i midlertidige forskjeller	36 584	105 506
Årets skattegrunnlag	<u>52 595</u>	<u>271 819</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	11 571	62 518
 <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2019	2018
Driftsmidler inkl goodwill	<u>69 767</u>	<u>106 351</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>69 767</u>	<u>106 351</u>
 Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	15 349	23 397

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	1 291 677	1 391 677
Årsresultat	0	8 295	8 295
Egenkapital 31.12.	<u>100 000</u>	<u>1 299 972</u>	<u>1 399 972</u>

Note 10 - Hendelser etter balansedagen

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