



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 940 952 395
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Dronning Mauds gate 3
0250 OSLO

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: Laila Østerbø
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.04.2024

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, 11.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		58 897 143	59 665 243
Sum inntekter		58 897 143	59 665 243
Kostnader			
Varekostnad		866 493	219 188
Lønnskostnad	2,3,4	45 503 055	44 116 036
Avskrivning varige driftsmidler	5	205 621	236 648
Annen driftskostnad	4	11 084 531	11 964 713
Sum kostnader		57 659 700	56 536 585
Driftsresultat		1 237 443	3 128 658
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	6	890 381	735 796
Sum finansinntekter		890 381	735 796
Annen finanskostnad	6	5 543 216	788 016
Sum finanskostnader		5 543 216	788 016
Netto finans		-4 652 835	-52 220
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 415 392	3 076 438
Skattekostnad	7	1 364 656	809 196
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 780 048	2 267 242
Årsresultat		-4 780 048	2 267 242
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	8	0	2 267 242
Overført fra annen egenkapital	8	-4 780 048	
Sum overføringer og disponeringer		-4 780 048	2 267 242



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	5	120 847	94 025
Utsatt skattefordel	7	1 404 042	2 402 685
Sum immaterielle eiendeler		1 524 889	2 496 710
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	81 389	162 772
Inventar	5	32 039	32 039
Sum varige driftsmidler		113 428	194 811
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	1 599 755	784 915
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	9	23 661	23 661
Sum finansielle anleggsmidler		1 623 416	808 576
Sum anleggsmidler		3 261 733	3 500 097
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	8 603 394	8 094 082
Andre kortsiktige fordringer	9	946 905	3 313 604
Sum fordringer		9 550 299	11 407 686
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		9 718 074	13 435 417
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		9 718 074	13 435 417
Sum omløpsmidler		19 268 373	24 843 103
SUM EIENDELER		22 530 106	28 343 200



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8,11	300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital		300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	4 127 258	8 907 306
Sum opptjent egenkapital		4 127 258	8 907 306
Sum egenkapital		4 427 258	9 207 306
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		716 055	544 155
Betalbar skatt	7	366 013	714 028
Skyldige offentlige avgifter		2 394 657	3 598 145
Utbytte			2 267 242
Kortsiktig konserngjeld		2 337 884	1 108 714
Annen kortsiktig gjeld		12 288 239	10 903 610
Sum kortsiktig gjeld		18 102 848	19 135 894
Sum gjeld		18 102 848	19 135 894
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		22 530 106	28 343 200



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 571042

Enheten

Organisasjonsnummer: 940 952 395
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS
Forretningsadresse: Dronning Mauds gate 3
0250 OSLO

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: Laila Østerbø
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.04.2024

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, 03.07.2024



Organisasjonsnr: 940 952 395
PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		58 897 143	59 665 243
Sum inntekter		58 897 143	59 665 243
Kostnader			
Varekostnad		866 493	219 188
Lønnskostnad	2, 3, 4	45 503 055	44 116 036
Avskrivning varige driftsmidler	5	205 621	236 648
Annen driftskostnad	4	11 084 531	11 964 713
Sum kostnader		57 659 700	56 536 585
Driftsresultat		1 237 443	3 128 658
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	6	890 381	735 796
Sum finansinntekter		890 381	735 796
Annen finanskostnad	6	5 543 216	788 016
Sum finanskostnader		5 543 216	788 016
Netto finans		-4 652 835	-52 220
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad	7	-3 415 392	3 076 438
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 364 656	809 196
Årsresultat		-4 780 048	2 267 242
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	8	0	2 267 242
Overført fra annen egenkapital	8	-4 780 048	
Sum overføringer og disponeringer		-4 780 048	2 267 242



Organisasjonsnr: 940 952 395
PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Programvare	5	120 847	94 025
Utsatt skattefordel	7	1 404 042	2 402 685
Sum immaterielle eiendeler		1 524 889	2 496 710
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	81 389	162 772
Inventar	5	32 039	32 039
Sum varige driftsmidler		113 428	194 811
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	9	1 599 755	784 915
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	9	23 661	23 661
Sum finansielle anleggsmidler		1 623 416	808 576
Sum anleggsmidler		3 261 733	3 500 097
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	8 603 394	8 094 082
Andre kortsiktige fordringer	9	946 905	3 313 604
Sum fordringer		9 550 299	11 407 686
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		9 718 074	13 435 417
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		9 718 074	13 435 417
Sum omløpsmidler		19 268 373	24 843 103
SUM EIENDELER		22 530 106	28 343 200
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8,11	300 000	300 000



Sum innskutt egenkapital		300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	4 127 258	8 907 306
Sum opptjent egenkapital		4 127 258	8 907 306
Sum egenkapital		4 427 258	9 207 306
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		716 055	544 155
Betalbar skatt	7	366 013	714 028
Skyldige offentlige avgifter		2 394 657	3 598 145
Utbytte			2 267 242
Kortsiktig konserngjeld		2 337 884	1 108 714
Annen kortsiktig gjeld		12 288 239	10 903 610
Sum kortsiktig gjeld		18 102 848	19 135 894
Sum gjeld		18 102 848	19 135 894
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		22 530 106	28 343 200



Organisasjonsnr: 940 952 395
PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
1

Regnskapsprinsipper

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
27.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets



Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Deloitte.

Deloitte AS
Dronning Eufemias gate 14
Postboks 221
NO-0103 Oslo
Norway

+47 23 27 90 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Pareto Business Management AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Pareto Business Management 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:

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies: Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

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



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Pareto Business Management AS

- 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 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 revisjonshandlinger 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.

Oslo, 6. mai 2024
Deloitte AS

Roger Furholm
statsautorisert revisor



PBM Uavhengig revisors beretning 2023

Name

Date

Furholm, Roger

2024-05-06

Identification

 bankID[™] Furholm, Roger



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



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS
RESULTATREGNSKAP

	Noter	2023	2022
DRIFTSINNTEKTER			
Driftsinntekter		58 897 143	59 665 243
SUM DRIFTSINNTEKTER		58 897 143	59 665 243
DRIFTSKOSTNADER			
Varekostnad		-866 493	-219 188
Lønnskostnader	(2, 3, 4)	-45 503 055	-44 116 036
Annen driftskostnad	(4)	-11 084 531	-11 964 713
Avskrivning på varige driftsmidler	(5)	-205 621	-236 647
SUM DRIFTSKOSTNADER		-57 659 700	-56 536 584
DRIFTSRESULTAT		1 237 443	3 128 659
FINANSINNTEKTER / - KOSTNADER:			
Annen finansinntekt	(6)	890 381	735 795
Andre finanskostnader	(6)	-5 543 216	-788 016
SUM FINANSINNTEKTER / - KOSTNADER		-4 652 835	-52 221
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-3 415 392	3 076 438
Skattekostnad på ordinært resultat	(7)	-1 364 656	-809 196
ÅRSRESULTAT		-4 780 048	2 267 242
OVERFØRINGER:			
- Avsatt til utbytte	(8)	0	-2 267 242
- Overført fra/til annen egenkapital	(8)	4 780 048	0
		4 780 048	-2 267 242

Penneo Dokumentnøkkel: 75G6Y-8BEGU-MBUUX-2K01Y-C62E3-B4GQP



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

BALANSE

EIENDELER

ANLEGGSMIDLER	Noter	31.12.2023	31.12.2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	(7)	1 404 042	2 402 685
Programvare	(5)	120 847	94 025
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, kontormaskiner og lignende	(5)	113 428	194 812
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	(9)	1 599 755	784 915
Lån til datterselskaper	(9)	23 661	23 661
SUM ANLEGGSMIDLER		3 261 733	3 500 098
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	(9)	8 603 394	8 094 082
Andre fordringer	(9)	946 906	3 313 603
Sum fordringer		9 550 300	11 407 685
Bankinnskudd, kontanter o.l.	(10)	9 718 074	13 435 417
SUM OMLØPSMIDLER		19 268 374	24 843 102
SUM EIENDELER		22 530 106	28 343 200

Penneo Dokumentnøkkel: 75G6Y-8BEGU-MBUUX-2K01Y-C62E3-B4GQP



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL	Noter	31.12.2023	31.12.2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	(8, 11)	300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	(8)	4 127 258	8 907 306
SUM EGENKAPITAL		4 427 258	9 207 306
GJELD			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		716 055	544 155
Gjeld konsernselskaper		2 337 884	2 385 309
Betalbar skatt	(7)	366 013	714 028
Skyldige off. avgifter		2 394 657	2 321 550
Avsatt utbytte		0	2 267 242
Annen kortsiktig gjeld		12 288 239	10 903 610
Sum kortsiktig gjeld		18 102 848	19 135 894
SUM GJELD		18 102 848	19 135 894
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		22 530 106	28 343 200

Oslo, 24.04.2024

Roar Amundlien
Styrets leder

Hans Martinsen Hilde
Styremedlem

Peter W. Wallace
Styremedlem

Hans Gunnar Martinsen
Styremedlem

Sven Hegstad
Daglig leder

Penneo Dokumentnøkkel: 75G6Y-8BEGU-MBUUX-2KO1Y-C6ZE3-B4GQP



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

NOTER TIL REGNSKAPET

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. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Skatt

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. 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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til poster ført direkte mot egenkapitalen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, 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 opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. 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 forventes å generere.



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

NOTER TIL REGNSKAPET

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

Selskapet går inn under grensen for små foretak og vil derfor kunne unnlate å utarbeide konsernregnskap. Selskapet er et datterselskap til Pareto Securities AS og har derfor også tillatelse til å unnlate og utarbeide konsernregnskap. Konsernregnskapet til Pareto Securities AS kan utleveres fra selskapets kontor i Oslo, Dronning Mauds gate 3.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på måletidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

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 på krav.

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.



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

NOTER TIL REGNSKAPET

Note 2 Tjenestepensjon

Selskapet har etablert en innskuddsbasert pensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Kostnad for året utgjør NOK 1.556.578,-.

Note 3 Antall Ansatte og lønn

Selskapet har sysselsatt 27 årsverk i regnskapsåret

	2023	2022
Lønnskostnad	35 500 284	34 728 598
Arbeidsgiveravgift	5 701 979	5 483 103
Pensjonskostnader	1 556 578	1 378 701
Andre ytelser	2 744 214	2 525 634
Sum	45 503 055	44 116 036

Note 4 Ytelser til ledende personer, revisor mv.

Det er i året ikke utbetalt ytelser til selskapets styre.
Kostnadsført honorar til revisor for 2023 utgjør NOK 136.600,- eks mva for revisjon og NOK 30.000,- eks mva for annm bistand.

Det er ikke gitt lån eller stillet sikkerhet til fordel for ansatte, aksjeeiere eller styremedlemmer.

Note 5 Anleggsmidler

		Inventar	Imaterielle eiendeler /programvare	Sum (inkl kunst)
Anskaffelseskost 01.01	4 302 179	289 130	7 140 696	11 764 044
Tilgang	0	0	151 059	151 059
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	4 302 179	289 130	7 291 755	11 915 103
Akkumulerte avskrivninger 01.01	4 139 406	289 130	7 046 671	11 475 207
Årets ordinære avskrivninger	81 384	0	124 237	205 621
Nedskrivninger	0	0	0	0
Avskr avgåtte driftsmidler	0	0	0	0
Akk. avskrivninger pr. 31.12	4 220 790	289 130	7 170 908	11 680 828
Balanseført verdi 31.12	81 389	0	120 848	234 275
Økonomisk levetid	5 ÅR	5 ÅR	3/5 ÅR	

I summen er det inkludert kunst bokført til kr. 32.039. Dette er ikke gjenstand for avskrivninger



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

NOTER TIL REGNSKAPET

Note	Sammenslåtte poster	2023	2022
6	Finansinntekter består av		
	Renteinntekter bank	594 889	222 708
	Agio	295 492	513 087
	Sum finansinntekter	890 381	735 795
	Finanskostnader består av:		
	Rentekostnader	-390	-176
	Tap salg aksjer	-12 174	-145 203
	Disagio	-450 652	-212 637
	Nedskrivning finansielle anleggsmidler	-5 080 000	-430 000
	Sum finanskostnader	-5 543 216	-788 016
7	Skatt		
	Årets skattekostnad fremkommer slik:		
	Betalbar skatt på årets resultat	366 013	714 028
	Brutto endring utsatt skatt	998 643	95 168
	Årets totale skattekostnad	1 364 656	809 196
	Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:		
	Ordinært resultat før skattekostnad	-3 415 392	3 076 438
	Permanente forskjeller		
	Nedskrivning investering i datterselskap	5 080 000	430 000
	Nedskrivning lån datterselskap	2 901 339	0
	Andre permanente forskjeller	1 637 035	171 727
	Endring midlertidige forskjeller	-4 539 285	-432 582
	Grunnlag betalbar skatt	1 663 697	3 245 583
	Beregnet betalbar skatt	366 013	714 028
	Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:		
	Betalbar skatt på årets resultat	366 013	714 028
	Sum betalbar skatt	366 013	714 028
	Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:		
	<i>Forskjeller som utlignes:</i>		
	<i>Anleggsmidler:</i>		
	Driftsmidler	-1 005 400	-1 145 311
	Gevinst- og tapskonto	0	0
	<i>Omløpsmidler:</i>		
Avsetning tap på fordringer	-5 376 613	-8 175 987	
Avsetning for forpliktelse	0	-1 600 000	
Sum midlertidige forskjeller	-6 382 013	-10 921 298	
Underskudd til fremføring	0	0	
Sum	-6 382 013	-10 921 298	
Utsatt skatt/skattefordel	-1 404 043	-2 402 686	
Endring utsatt skatt	-998 643	-95 168	

Penneo Dokumentnøkkel: 75G6Y-8BEGU-MBUUX-2K01V-C62E3-B4GQP



PARETO BUSINESS MANAGEMENT AS

NOTER TIL REGNSKAPET

Note 8 Egenkapitalen

Egenkapital:	Aksjekapital	Annen egenkap.	Sum
Egenkapital pr. 01.01.2023	300 000	8 907 306	9 207 306
Årets resultat		-4 780 048	-4 780 048
Avsatt utbytte		0	0
Egenkapital pr. 31.12.2023	300 000	4 127 258	4 427 258

Note 9 Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Eierandeler i datterselskaper og tilknyttede selskaper er regnskapsført etter kostmetoden.

Selskap	Forretningskontor	Eierandel	Årets resultat	Egenkapital	Bokført verdi
Pareto Business Management AB	Stockholm	100 %	-1 204 404	1 133 390	185 015
Pareto Business Management A/S	København	100 %	-2 768 598	1 935 021	1 114 740
Pareto PE II AS	Oslo	100 %	ikke klar	ikke klar	300 000
Master and Commander AS	Oslo	100 %	-8 318	-1 352 978	0
Totalt					1 599 755

Lån til datterselskaper

Gjelder lån fra Pareto Business Management AS til hovedmann tilknyttet investering i Master and Commander AS
Lånet har tidligere blitt nedskrevet med til sammen NOK 1.349.265.

	2023	2022
Kundefordringer		
Kundefordring i samme konsern	2 667 835	2 506 853
Andre kundefordringer	5 935 559	5 587 229
Sum	8 603 394	8 094 082
Andre fordringer		
Hylleselskaper	945 000	1 410 000
Andre fordringer	1 906	1 903 603
Sum	946 906	3 313 603

Note 10 Fordringer, Gjeld og garantiforpliktelser

Usikrede, ikke regnskapsførte garantier mv.		USD
Garantiforpliktelser Master & Commander	Uinnkalt kapital	95 000

Selskapet har pr. 31.12 en bankbeholdning som inkluderer en skattetrekkkonto på NOK 1.278.769.

Note 11 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Selskapets aksjekapital på kr. 300.000 består av 3000 aksjer à kr. 100.

Selskapets aksjonærer:	Eierandel
Pareto Securities AS	100 %



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Amundlien, Roar

Styreleder

Serienummer: no_bankid:9578-5998-4-790536

IP: 194.248.xxx.xxx

2024-04-26 07:31:37 UTC



Hegstad, Sven Iver

Daglig leder

Serienummer: no_bankid:9578-5998-4-844763

IP: 194.248.xxx.xxx

2024-04-26 08:04:59 UTC



Wallace, Peter William

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5991-4-844161

IP: 194.248.xxx.xxx

2024-04-26 11:25:24 UTC



Martinsen, Hans Gunnar

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-90853

IP: 77.18.xxx.xxx

2024-04-29 06:25:07 UTC



Hilde, Hans Martinsen

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5994-4-502789

IP: 194.248.xxx.xxx

2024-04-29 14:19:39 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 75G6Y-8BEGU-MBUUX-2K01V-C6ZE3-B4GQP

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>