

# Årsredovisning

för

## Masterpart i Borlänge AB

556897-9123

Räkenskapsåret

2023

### Fastställelseintyg

Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämman 2024-05-06.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till behandling av ansamlad förlust.

Jag intygar att innehållet i dessa elektroniska handlingar överensstämmer med originalen och att originalen undertecknats av samtliga personer som enligt lag ska underteckna dessa.

### Elektroniskt underskriven av:

Andreas Roos, Styrelseledamot

2024-05-07

Styrelsen för Masterpart i Borlänge AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

## Förvaltningsberättelse

### Information om verksamheten

Bolaget ska köpa, sälja och bedriva uthyrning av fast och lös egendom främst avseende motorfordon och därmed förenlig verksamhet.

Företaget har sitt säte i Borlänge.

### Ägarförhållanden

Följande ägare hade per bokslutsdagen mer än tio procent av andelarna i bolaget:  
Andreas Roos 100 %

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	4 756	5 091	4 016	6 116
Resultat efter finansiella poster	-69	124	-561	-20
Soliditet (%)	10	13	7	22

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

Minskad omsättning 2021 till följd av Corona-pandemin.

### Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Fond för utve- cklingsutgifter	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	50 000		105 713	124 459	280 172
Disposition enligt beslut av årsstämman:					
Balanseras i ny räkning			124 459	-124 459	0
Aktivering av utvecklingsutgift		286 000	-286 000		0
Upplösning till följd av årets avskrivning		-19 067	19 067		0
Årets resultat				-69 076	-69 076
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>50 000</b>	<b>266 933</b>	<b>-36 761</b>	<b>-69 076</b>	<b>211 096</b>

Ej återbetalade villkorade aktieägartillskott uppgår per balansdagen till 2 mkr (2 mkr).

**Förslag till behandling av ansamlad förlust**

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten (kronor):

ansamlad förlust	-36 761
årets förlust	-69 076
	<b>-105 837</b>
behandlas så att	
i ny räkning överföres	-105 837
	<b>-105 837</b>

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

## Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning		4 755 571	5 090 704
Övriga rörelseintäkter		94 677	117 761
<b>Summa rörelsens intäkter</b>		<b>4 850 248</b>	<b>5 208 465</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Handelsvaror		-1 544 054	-1 714 122
Övriga externa kostnader		-2 110 279	-1 968 885
Personalkostnader	2	-1 077 520	-1 137 702
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-125 299	-221 009
Övriga rörelsekostnader		-6 168	-9 036
<b>Summa rörelsens kostnader</b>		<b>-4 863 320</b>	<b>-5 050 754</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-13 072</b>	<b>157 711</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		394	18
Räntekostnader och liknande resultatposter		-56 398	-33 270
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>		<b>-56 004</b>	<b>-33 252</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-69 076</b>	<b>124 459</b>
<b>Resultat före skatt</b>		<b>-69 076</b>	<b>124 459</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-69 076</b>	<b>124 459</b>

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	3	266 933	0
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	4	75 000	125 000
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>341 933</b>	<b>125 000</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Inventarier, verktyg och installationer	5	115 829	510 267
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>115 829</b>	<b>510 267</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>457 762</b>	<b>635 267</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m m</b>			
Färdiga varor och handelsvaror		866 653	863 290
<b>Summa varulager m m</b>		<b>866 653</b>	<b>863 290</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		541 798	412 136
Övriga fordringar		30	1 734
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		178 549	184 623
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		<b>720 377</b>	<b>598 493</b>
<b>Kassa och bank</b>		<b>1 595</b>	<b>129 674</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>1 588 625</b>	<b>1 591 457</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 046 387</b>	<b>2 226 724</b>

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital		50 000	50 000
Fond för utvecklingsutgifter		266 933	0
<b>Summa bundet kapital</b>		<b>316 933</b>	<b>50 000</b>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserad vinst eller förlust		-36 761	105 712
Årets resultat		-69 076	124 459
<b>Summa fritt eget kapital</b>		<b>-105 837</b>	<b>230 171</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>211 096</b>	<b>280 171</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Checkräkningskredit	6		
Skulder till kreditinstitut	7	283 939	0
Övriga skulder	8	99 968	199 976
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>1 093 601</b>	<b>823 905</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut	8	100 008	100 008
Leverantörsskulder		294 249	234 650
Aktuella skatteskulder		1 324	1 423
Övriga skulder		223 372	594 366
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		122 737	192 201
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>741 690</b>	<b>1 122 648</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>2 046 387</b>	<b>2 226 724</b>

## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

#### Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Vid försäljning av varor redovisas normalt inkomsten som intäkt när de väsentliga förmåner och risker som är förknippade med ägandet av varan har överförts från företaget till köparen.

### Redovisningsprinciper för enskilda balansposter

#### Immateriella tillgångar

Företaget redovisar balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten enligt aktiveringsmodellen. Det innebär att samtliga utgifter som avser framtagandet av en internt utarbetad immateriell anläggningstillgång aktiveras och skrivs av under tillgångens beräknade nyttjandeperiod, under förutsättningarna att kriterierna i BFNAR 2012:1 är uppfyllda.

#### Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

#### *Immateriella anläggningstillgångar*

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	20%
Koncessioner, patent, licenser, varumärken	20%

#### *Materiella anläggningstillgångar*

Inventarier, verktyg och installationer	20%
---	-----

#### Låneutgifter

De låneutgifter som uppkommer då företaget lånar kapital kostnadsförs i resultaträkningen i den period de uppstår.

### **Finansiella instrument**

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Instrumentet redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelse har reglerats eller på annat sätt upphört.

### ***Kundfordringar/kortfristiga fordringar***

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

### ***Låneskulder och leverantörsskulder***

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kortfristiga leverantörsskulder redovisas till anskaffningsvärde.

Samtliga finansiella instrument värderas och redovisas utifrån verkligt värde i enlighet med reglerna i kapitel 12 i BFNAR 2012:1 (K3).

### **Leasingavtal**

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

### **Varulager**

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

### **Inkomstskatter**

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

### ***Aktuell skatt***

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

### **Ersättningar till anställda**

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

I företaget finns endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare, utöver dessa avgifter.

Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen.

### **Nyckeltalsdefinitioner**

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

### **Uppskattningar och bedömningar**

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet.

Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antaganden på balansdagen bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

### **Not 2 Medelantalet anställda**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Medelantalet anställda	2	2

### Not 3 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	784 377	784 377
Inköp	286 000	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>1 070 377</b>	<b>784 377</b>
Ingående avskrivningar	-784 377	-784 377
Årets avskrivningar	-19 067	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-803 444</b>	<b>-784 377</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>266 933</b>	<b>0</b>

Erhållna offentliga stöd har reducerat det ackumulerade anskaffningsvärdet med 150 000 kr (0 kr).

### Not 4 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	250 000	250 000
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>
Ingående avskrivningar	-125 000	-75 000
Årets avskrivningar	-50 000	-50 000
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-175 000</b>	<b>-125 000</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>75 000</b>	<b>125 000</b>

### Not 5 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	899 379	899 379
Inköp	30 409	0
Försäljningar/utrangeringar	-650 499	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>279 289</b>	<b>899 379</b>
Ingående avskrivningar	-389 112	-218 103
Försäljningar/utrangeringar	281 884	0
Årets avskrivningar	-56 232	-171 009
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-163 460</b>	<b>-389 112</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>115 829</b>	<b>510 267</b>

### Not 6 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen	709 694	623 929
	<b>709 694</b>	<b>623 929</b>

### Not 7 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	500 000	500 000
Utnyttjad kredit uppgår till	283 939	0

### Not 8 Skulder som avser flera poster

Företagets banklån om 199 976 kronor (299 984 kronor) redovisas under följande poster i balansräkningen.

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Långfristiga skulder</b>		
Övriga skulder till kreditinstitut	99 968	199 976
	<b>99 968</b>	<b>199 976</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>		
Övriga skulder till kreditinstitut	100 008	100 008
	<b>100 008</b>	<b>100 008</b>

### Not 9 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckning	2 900 000	2 900 000
	<b>2 900 000</b>	<b>2 900 000</b>

**Not 10 Eventualförpliktelser**

	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
Eventualförpliktelser	50 000	50 000
Regionalt bidrag till företagsutveckling	150 000	0
	<b>200 000</b>	<b>50 000</b>

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Borlänge 2024-05-06

*Andreas Roos*  
Andreas Roos

Min revisionsberättelse har lämnats 2024-05-06

*Frida Sandin*  
Frida Sandin  
Auktoriserad revisor



## REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Masterpart i Borlänge AB, org.nr 556897-9123

### Rapport om årsredovisningen

#### *Uttalanden*

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Masterpart i Borlänge AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Masterpart i Borlänge ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### *Grund för uttalanden*

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till Masterpart i Borlänge AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

#### *Styrelsens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

## ***Revisorns ansvar***

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## **Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar**

### ***Uttalanden***

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Masterpart i Borlänge AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### ***Grund för uttalanden***

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till Masterpart i Borlänge AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### ***Styrelsens ansvar***

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

### ***Revisorns ansvar***

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Falun 2024-05-06

*Frida Sandin*

Frida Sandin

Auktoriserad revisor