

**Årsredovisning**  
för  
**Rosell & Clack AB**

556582-5568

Räkenskapsåret

2023

**Fastställelseintyg**

Undertecknad styrelseledamot i Rosell & Clack AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2024-06-28. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Luleå, 2024-06-28



Hans Rosell

Styrelsen för Rosell & Clack 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

### Verksamheten

#### *Allmänt om verksamheten*

Bolaget bedriver import och postorder av hobby- och terapiprodukter, importsamordning och administration för företag och privatpersoner. Bolaget beriver även försäljning och service av storköksmaskiner, handel med motorfordon samt bygg- och anläggningsarbeten samt därmed förenlig verksamhet.

Företaget har sitt säte i Luleå.

<b>Flerårsöversikt (Tkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Nettoomsättning	33 135	21 221	26 489	11 951
Resultat efter finansiella poster	-7 025	4 912	6 100	8 252
Soliditet (%)	39,9	85,1	77,9	69,6

### Förändringar i eget kapital

	<b>Aktie- kapital</b>	<b>Balanserat resultat</b>	<b>Årets resultat</b>	<b>Totalt</b>
Belopp vid årets ingång	500 000	17 804 573	5 145 035	<b>23 449 608</b>
Disposition enligt beslut av årsstämman:		5 145 035	-5 145 035	<b>0</b>
Årets resultat			-5 620 074	<b>-5 620 074</b>
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>500 000</b>	<b>22 949 608</b>	<b>-5 620 074</b>	<b>17 829 534</b>

### Resultatdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	22 949 609
årets förlust	-5 620 074
	<b>17 329 535</b>
disponeras så att i ny räkning överföres	17 329 535
	<b>17 329 535</b>

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

<b>Resultaträkning</b>	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
<b>Rörelseintäkter, lagerförändringar m. m.</b>			
Nettoomsättning		33 134 802	21 221 476
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		-12 029 675	9 046 130
Övriga rörelseintäkter		85 522	100 051
<b>Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.</b>		<b>21 190 649</b>	<b>30 367 657</b>
<b>Rörelsekostnader</b>			
Handelsvaror		-20 927 324	-21 475 532
Övriga externa kostnader		-3 902 300	-4 752 590
Personalkostnader	2	-2 997 878	-2 249 144
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-67 092	-74 728
Övriga rörelsekostnader		-142 830	-290 579
<b>Summa rörelsekostnader</b>		<b>-28 037 424</b>	<b>-28 842 573</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-6 846 775</b>	<b>1 525 084</b>
<b>Finansiella poster</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag		0	3 000 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		-15 686	442 973
Räntekostnader och liknande resultatposter		-162 613	-56 065
<b>Summa finansiella poster</b>		<b>-178 299</b>	<b>3 386 908</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-7 025 074</b>	<b>4 911 992</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Erhållna koncernbidrag		1 750 000	1 063 690
Lämnade koncernbidrag		-345 000	-830 647
<b>Summa bokslutsdispositioner</b>		<b>1 405 000</b>	<b>233 043</b>
<b>Resultat före skatt</b>		<b>-5 620 074</b>	<b>5 145 035</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-5 620 074</b>	<b>5 145 035</b>

<b>Balansräkning</b>	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Inventarier, verktyg och installationer	3	200 459	267 551
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>200 459</b>	<b>267 551</b>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	4	275 000	125 000
Fordringar hos koncernföretag	5	8 132 449	11 684 307
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>8 407 449</b>	<b>11 809 307</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>8 607 908</b>	<b>12 076 858</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Varulager m. m.</i>			
Färdiga varor och handelsvaror		2 103 977	1 223 243
Pågående arbete för annans räkning	6	0	9 552 995
<b>Summa varulager</b>		<b>2 103 977</b>	<b>10 776 238</b>
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		369 731	303 855
Fordringar hos koncernföretag		29 017 168	1 606 465
Övriga fordringar		1 843 811	1 383 367
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 380 355	210 836
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		<b>32 611 065</b>	<b>3 504 523</b>
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		1 331 392	1 195 487
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>1 331 392</b>	<b>1 195 487</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>36 046 434</b>	<b>15 476 248</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>44 654 342</b>	<b>27 553 106</b>

6

<b>Balansräkning</b>	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		500 000	500 000
<b>Summa bundet eget kapital</b>		<b>500 000</b>	<b>500 000</b>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		22 949 609	17 804 573
Årets resultat		-5 620 074	5 145 035
<b>Summa fritt eget kapital</b>		<b>17 329 535</b>	<b>22 949 608</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>17 829 535</b>	<b>23 449 608</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder till koncernföretag		10 960 078	317 796
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>10 960 078</b>	<b>317 796</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Checkräkningskredit	7	2 540 752	1 619 339
Pågående arbete för annans räkning		2 476 680	0
Leverantörsskulder		3 885 367	984 292
Övriga skulder		6 091 303	142 469
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		870 627	1 039 602
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>15 864 729</b>	<b>3 785 702</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>44 654 342</b>	<b>27 553 106</b>

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

#### Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag.

#### Tjänste- och entreprenaduppdrag

Företagets intäkter från uppdrag till fast pris redovisas enligt alternativregeln.

#### Avskrivning

Tillämpade avskrivningstider:

Inventarier, verktyg och installationer 5 år

#### 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.

### Not 2 Medelantalet anställda

	2023	2022
Medelantalet anställda	4	3

### Not 3 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	596 536	550 896
Inköp	0	194 405
Försäljningar/utrangeringar	0	-148 765
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>596 536</b>	<b>596 536</b>
Ingående avskrivningar	-328 985	-264 175
Försäljningar/utrangeringar	0	9 918
Årets avskrivningar	-67 092	-74 728
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-396 077</b>	<b>-328 985</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>200 459</b>	<b>267 551</b>

**Not 4 Andelar i koncernföretag**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	125 000	125 000
Inköp	150 000	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>275 000</b>	<b>125 000</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>275 000</b>	<b>125 000</b>

**Not 5 Fordringar hos koncernföretag**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	11 684 307	16 078 306
Tillkommande fordringar	1 844 608	4 759 705
Avgående fordringar	-5 396 466	-9 153 704
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>8 132 449</b>	<b>11 684 307</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>8 132 449</b>	<b>11 684 307</b>

**Not 6 Pågående arbete för annans räkning**

	2023-12-31	2022-12-31
Aktiverade nedlagda utgifter	5 875 000	20 085 705
Fakturerade belopp	-3 398 320	-10 532 710
	<b>2 476 680</b>	<b>9 552 995</b>

**Not 7 Checkräkningskredit**

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	2 600 000	1 600 000
Utnyttjad kredit uppgår till	2 540 752	1 619 338

**Not 8 Ställda säkerheter**

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckning	6 500 000	6 500 000
Aktier i dotterbolag	150 000	50 000
	<b>6 650 000</b>	<b>6 550 000</b>

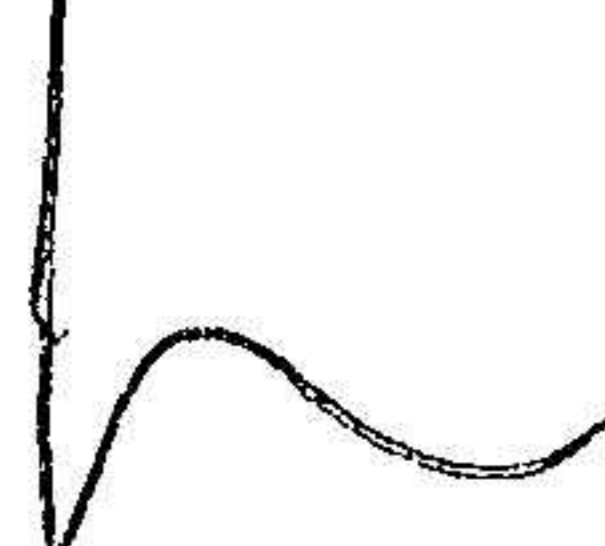


Rosell & Clack AB  
Org.nr 556582-5568

8 (8)

2024071518303

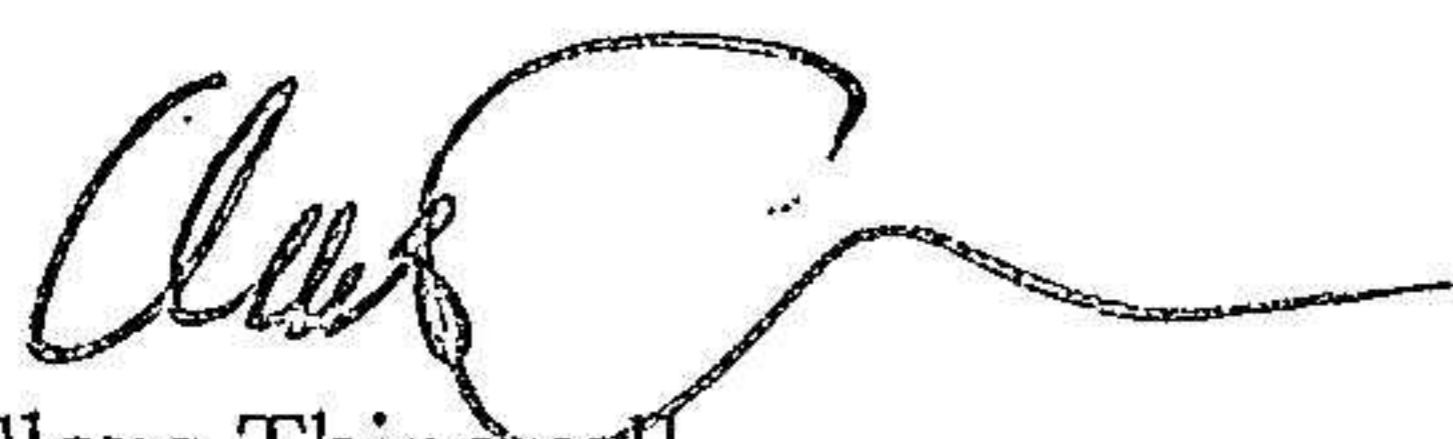
Luleå 2024-06-28



Hans Rosell

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-06-28

Advise North AB



Claus Thingvall  
Auktoriserad revisor

# Aduise

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Rosell & Clack AB  
Org.nr 556582-5568

### Rapport om årsredovisningen

#### *Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Rosell & Clack AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Rosell & Clack ABs finansiella ställning per den 2023-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Rosell & Clack AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra 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*

Våra 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 våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsmed 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 vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats:

4

# Aadvise

www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Rosell & Clack AB för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Rosell & Clack AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra 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

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt 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.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt 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 vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: ↵

# Advise

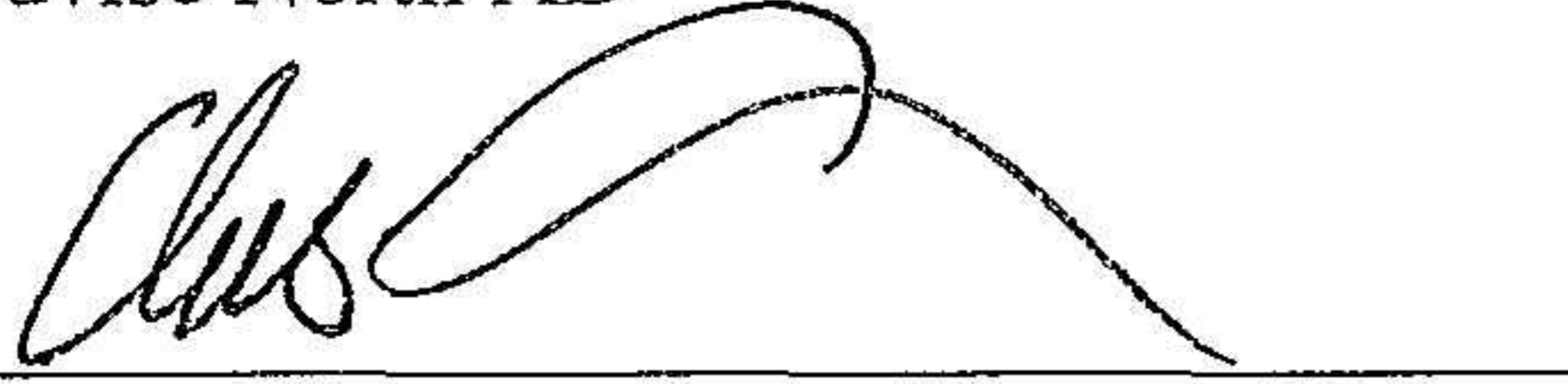
[www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## *Anmärkning*

Vid flertalet tillfällen under året har avdragen skatt, moms och sociala avgifter betalats för sent. Styrelsen har därmed inte fullgjort sina skyldigheter enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen. Försummelsen har inte medfört någon skada för bolaget utöver dröjsmålsräntor.

Luleå den 28 juni 2024

Advise North AB



---

Claus Thingvall  
Auktoriserad revisor