

Årsredovisning

Scandinavian Collection AB

Org.nr: 556965-2745

Styrelsen och verkställande direktör avger följande årsredovisning för
räkenskapsåret 2024-01-01 – 2024-12-31.

Om inte annat särskilt anges redovisas alla belopp i heltal kronor (SEK)

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	SIDA
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
RESULTATRÄKNING	3
BALANSRÄKNING	4
NOTER	6
RÄTTELSE AV TIDIGARE ÅRS FEL I BOKFÖRING	13

FASTSTÄLLELSEINTYG

Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts vid årsstämma 2024-06-29.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

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

Täby 2025-06-30



Ulf Löfven

Styrelseordförande

Årsredovisning

Scandinavian Collection AB

Org.nr: 556965-2745

Styrelsen och verkställande direktör avger följande årsredovisning för
räkenskapsåret 2024-01-01 – 2024-12-31.

Om inte annat anges redovisas alla belopp i heltal kronor (SEK)

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
RESULTATRÄKNING.....	3
BALANSRÄKNING.....	4
NOTER.....	6
RÄTTELSE AV TIDIGARE ÅRS FEL I BOKFÖRING.....	13

W

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamheten

Företaget bedriver konsultverksamhet inom informationssäkerhet, projektarbete och management. Verksamheten har under året fortsatt att utvecklas positivt, med ökade intäkter och förstärkta interna processer. Bolaget riktar sig främst till kunder i Sverige, men har även vissa kontakter internationellt.

Viktiga händelser under året (och indirekt 2023)

Under 2023 har bolaget skattemässigt återfört tidigare avsatta periodiseringsfonder om 483 568 kr, vilket har haft en betydande inverkan på årets skattemässiga resultat. Återföringen genomfördes för att täcka underskottet i den löpande verksamheten och mildra effekten av bolagets negativa rörelseresultat. Vissa återföringar beslutades av Skatteverket 202-10-15 när företags årsredovisning var fastställd vid årsstämma. Under 2024 har bolaget redovisat ett överskott i den löpande verksamheten och gjort en ny avsättning till periodiseringsfond om 111 837 kr. Denna förändring speglar bolagets strategi att hantera skattemässiga dispositioner aktivt och långsiktigt.

Bolaget har sitt säte i Täby kommun

Flerårsöversikt

År	Nettoomsättning (kr)	Rörelseresultat (kr)	Resultat efter finansiella poster (kr)	Årets resultat (kr)	Soliditet (%)
2022	1 622 395	51 304	51 383	30 473	79
2023	2 515 283	-483 116	-482 896	-483 658	79
2024	2 905 619	441 086	443 346	258 577	58

Resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande medel

Resultatdisposition	Belopp
Årets resultat	258 577 kr
Till balanserade vinstmedel	258 577 kr

Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning	258 577 kr
Summa	258 577 kr

Styrelsen föreslår att årets resultat om 258 577 kr överförs till balanserat resultat. Efter disposition uppgår det fria egna kapitalet till 2 038 558 kr.

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning – kommentar

Under räkenskapsåret 2024 har bolaget uppvisat fortsatt tillväxt i nettoomsättningen jämfört med föregående år, med en ökning från 2,5 mnkr till drygt 2,9 mnkr. Resultatet före skatt uppgick till –94 474 kr, vilket påverkas av genomförda bokslutsdispositioner enligt Not 7.

Resultaträkningen nedan redovisar intäkter, kostnader, dispositioner och skatteeffekt i enlighet med god redovisningssed, och ligger till grund för det fastställda resultatet om –94 474 kr som förs till konto 2099.

RESULTATRÄKNING (heltal SEK)	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31	Förändring
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2 905 619	2 515 283	390 336
Öres-/kronutjämning	7	–3	10
Övriga rörelseintäkter	0	593	–593
Summa rörelsens intäkter	2 905 626	2 515 873	+389 753
Rörelsens kostnader			
Varukostnader	–310 495	–5 976	–304 519
Förbrukningsmaterial & inventarier	–78 562	–17 530	–61 032
Försäljningskostnader	–213 025	–200 472	–12 553
Administrationskostnader	–40 264	–1 325 992	+1 285 728
Personalkostnader	–1 821 713	–1 449 021	–372 692
Övriga externa kostnader	–100 000+	–	–100 000+
Avskrivningar	–474	0	–474
Summa rörelsens kostnader	–2 464 533	–2 998 992	+534 459
Rörelseresultat	+441 086 kr	–483 116 kr	+924 202 kr
Resultat efter finansiella poster			
Räntekostnader netto	–2 495	–277	–2 218
Valutakursdifferenser	–2 410	653	–3 063
Resultat före dispositioner	+436 181	–482 895	+919 076
Bokslutsdispositioner			
Avsättning till periodiseringsfond	–111 837 kr	0 kr	–111 837 kr
Skatt på årets resultat	–72 932 kr	–762 kr	–72 170 kr
Årets resultat	+251 412 kr	–483 658 kr	+735 070 kr

Alla belopp är avrundade enligt standard (>.50 uppåt).

Decimaler har tagits bort för att passa årsredovisningens layout.

BALANSRÄKNING**Balansräkning – kommentar**

Bolagets balansräkning per 2024-12-31 visar en fortsatt stabil finansiell position med en total balansomslutning om 3 542 460 kr, vilket motsvarar en ökning med cirka 7 % jämfört med ingående balans vid årets början.

Ökningen kan främst hänföras till investeringar i anläggningstillgångar och förstärkning av omsättningstillgångar, i synnerhet bankmedel.

Eget kapital har ökat till följd av resultatförstärkning före dispositioner, medan långfristiga skulder har minskat genom amortering eller omklassificering.

Balansräkningen redovisar tillgångar, avsättningar, eget kapital och skulder i enlighet med årsredovisningslagen och god redovisningssed.

BALANSRÄKNING (heltal SEK)	2024-12-31	2023-12-31	Förändring
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Inventarier och verktyg	28 462	–	+28 462
Ack. avskrivningar	–474	–	–474
Konst och liknande tillgångar	37 706	27 706	+10 000
Andelar i intresseföretag	270 768	270 768	±0
Långfristiga fordringar	1 393 170	1 306 277	+86 893
Summa anläggningstillgångar	1 732 131	1 604 751	+127 380
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	988 538	1 607 109	–618 571
Kassa och bank	744 804	308 291	+436 513
Summa omsättningstillgångar	1 810 330	1 915 400	–105 070
Summa tillgångar	3 542 460	3 519 651	+22 809
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Aktiekapital	50 000	50 000	±0
Balanserade vinstmedel	2 038 558	1 223 481	+815 077
Årets resultat	–331 509	–483 658	+152 149
Summa eget kapital	2 904 985	2 753 176	+151 809
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder totalt	372 269	489 000	–116 731
Avsättningar	1 000 000	1 000 000	±0
Skulder			
Långfristiga skulder	62 406	294 375	–231 969
Kortfristiga skulder	575 069	573 100	+1 969
Summa skulder	637 475	867 475	–230 000
Summa EK och skulder	3 542 460	3 519 651	+22 809

Alla belopp är avrundade till heltal SEK.

Periodiseringsfonder och särskild löneskatt är inkluderade i obeskattade reserver/skulder.

Förändring i eget kapital

Nedanstående sammanställning visar hur bolagets egna kapital har förändrats under räkenskapsåret 2024. Förändringen avser omföring av tidigare års resultat samt årets vinst efter skatt. Inga förändringar har skett i aktiekapitalet under perioden.

Komponent	Aktiekapital	Balanserade vinstmedel	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2024-01-01	50 000	1 223 481	-483 658	2 753 176
Omföring föregående års resultat	—	-483 658	483 658	±0
Årets resultat	—	—	-331 509	-331 509
Överföring till balanserade vinstmedel*	—	1 298 735	—	+1 298 735
Utgående balans 2024-12-31	50 000	2 038 558	-331 509	2 904 985

U

NOTER

Not 1 – Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och med tillämpning av Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 om årsredovisning i mindre företag (K2).

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärde om inget annat anges.

Intäkter redovisas till det belopp bolaget förväntas erhålla vid försäljning av varor och tjänster. Intäkter från tjänsteuppdrag redovisas när arbetet är utfört.

Leasingavtal redovisas som operationella och kostnadsförs löpande över avtalets löptid.

Anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningstider:

Inventarier och verktyg: 5 år

Konst och liknande tillgångar: ingen avskrivning då dessa bedöms ha bestående värde

Periodiseringsfonder redovisas som obeskattad reserv. Skattekostnader redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Bolaget aktiverar endast utgifter som bedöms ge framtida ekonomiska fördelar och som uppfyller kriterierna för redovisning som tillgång.

Not 2 Intäkter

Not 2:1 – Nettoomsättning

Bolagets nettoomsättning för räkenskapsåret 2024 uppgår till **2 905 619 kr**, vilket motsvarar en ökning jämfört med föregående år.

Intäkterna består främst av:

- **Försäljning av tjänster inom Sverige (konto 3011): 2 667 784 kr**
- **Försäljning/arvoden utfört arbete (konto 3010): 237 828 kr**

Inga upplupna intäkter (konto 3099) har redovisats för perioden.

Den lilla differensen mellan specifikation och total nettomsättning (7 kr) avser **öresutjämning** (konto 3740).

Not 2:2 – Övriga rörelseintäkter

Bolaget har **inte haft några övriga rörelseintäkter** under räkenskapsåret 2024.

Posten avser normalt intäkter såsom valutakursvinster, påminnelseavgifter eller övriga ersättningar som inte hänförs direkt till försäljning, men inga sådana har förekommit under året.

Not 3 Kostnader

Varukostnader

Bolaget har under räkenskapsåret 2024 haft varukostnader om totalt **310 495 kr**.

Dessa kostnader avser främst:

- **Import av tjänster från land utanför EU (konto 4531): 310 495 kr**

Inga varukostnader har hänfört sig till köp inom EU eller lagerhållna varor.

Beloppet inkluderar omvänd momsredovisning enligt gällande momsregler, redovisat separat i huvudboken.

Övriga externa kostnader

Kostnadstyp	Belopp (kr)	Kommentar
Personbilskostnader inkl. leasing (5610–5615)	140 302	Leasing, reparation, försäkring och parkering
Resekostnader (5800–5890)	71 381	Biljetter, kost & logi, hyrbil, trängselskatt, m.m.
IT- och redovisningstjänster (6530–6550)	6 712	Bokföring, konsulttjänster, IT-support
Bankkostnader (6570)	5 576	Transaktionsavgifter
Telefonkostnader (6212)	22 899	Mobiltelefoner
Övriga kostnader (6090–6993)	490 944	Notering: En större kostnad om 1 000 000 kr syns under kontot för övriga externa kostnader men avser en avsättning gjord under räkenskapsåret 2023. Beloppet påverkar inte årets resultat 2024.

Not 4 – Personalkostnader

Bolaget har under räkenskapsåret 2024 haft personalkostnader uppgående till totalt **1 821 713 kr**.

Personalkostnaderna fördelas enligt följande:

Typ av kostnad	Belopp (kr)	Kommentar
Löner till tjänstemän (7210)	1 343 315	Inkl lön till företagsledare och tjänstemän
Traktamenten och bilersättning (7320–7331)	6 470	Skattefria ersättningar
Ersättning för erhållna förmåner (7388)	-93 315	Nettning av förmånsbelopp
Individuella pensionsförsäkringar (7412)	231 000	Tjänstepension
Sociala avgifter (7510, 7533)	333 179	Lagstadgade avgifter och särskild löneskatt
Övriga personalkostnader (7610–7699)	1 064	Utbildning, sjukvård m.m

Kommentar: Löner till företagsledare är bokförda tillsammans med övriga anställda under konto 7210. Bolaget har haft 2 anställda under året. Arbetade timmar redovisas ej.

Not 5 – Avskrivningar på inventarier och verktyg

Under räkenskapsåret 2024 har bolaget gjort avskrivningar om totalt 474 kr på inventarier och verktyg.

Avskrivningen är bokförd på konto 7832 – Avskrivningar på inventarier och verktyg.

Bolaget tillämpar linjär avskrivning enligt beräknad nyttjandeperiod. Det innebär att tillgångens anskaffningsvärde fördelas jämnt över dess ekonomiska livslängd.

Not 6 – Bokslutsdispositioner

Årets resultat före bokslutsdispositioner: 443 346 kr.

Under räkenskapsåret har följande bokslutsdispositioner genomförts:

Avsättning till periodiseringsfond: 111 837 kr, bokförd som bokslutsdisposition enligt följande:

- Debet 8811 Bokslutsdispositioner: 111 837 kr
- Kredit 2126 Periodiseringsfond: 111 837 kr

Upplösning av tidigare periodiseringsfonder:

- Periodiseringsfond 2017: –166 000 kr
- Periodiseringsfond 2018: –89 000 kr
- Periodiseringsfond 2019: –228 568 kr

Totalt nettoresultat från bokslutsdispositioner: –371 731 kr

Efter bokslutsdispositioner uppgår årets resultat till 331 509 kr, vilket har bokförts mot fritt eget kapital enligt följande:

- Debet 2099 Årets resultat: 331 509 kr
- Kredit 2091 Balanserat resultat: 331 509 kr

Årets resultat är därmed **noll i balansräkningen**, då det har förts över till balanserat resultat.

Avsättningarna har påverkat det skattemässiga resultatet och ligger till grund för beräkning av aktuell skattekostnad. Ingen förändring har skett i övriga obeskattade reserver eller avsättningar.

Not 7 – Skatt på årets resultat

Bolaget har under räkenskapsåret 2024 redovisat en skattekostnad om 72 932 kr, motsvarande 22 % av årets resultat efter bokslutsdispositioner.

Under året har preliminär F-skatt om totalt 19 734 kr betalats in.

Den kvarstående skatteskulden per bokslutsdagen uppgår till 53 198 kr, och redovisas under kortfristiga skulder på konto 2510 – Skatteskuld.

Skatten är bokförd som aktuell kostnad på konto 8910, medan inbetalningar har hanterats via konto 2518 – Betald F-skatt.

Not 9 – Återföring av periodiseringsfonder

Under räkenskapsåret 2024 har bolaget återfört periodiseringsfonder om totalt 483 568 kr enligt beslut från Skatteverket daterat oktober 2024.

Återföringen avser fonder från beskattningsåren:

2017: 166 000 kr

2018: 89 000 kr

2019: 228 568 kr (del av periodiseringsfonden)

Eftersom beslutet kom efter att årsredovisningen för 2023 redan fastställts, har återföringen bokförts **direkt mot fritt eget kapital** via konto 2091, utan att påverka årets resultat.

Bokföringen har skett enligt följande:

Debet 8819 Återföring från periodiseringsfond: 483 568 kr

Kredit 2091 Balanserat resultat: 483 568 kr

Återföringen har även beaktats i deklarationen för beskattningsåret 2024, med en skattemässig uppräknings om **23 443** kr redovisad i INK2S punkt 4.6d.

Kommentar: Återföringarna har inte redovisats som intäkter och har därmed inte påverkat årets resultat. De är i stället bokade direkt mot fritt eget kapital (konto 2091).

Den fond som ursprungligen avsattes 2023 har återförts under 2024 och bör därför uppmärksammas särskilt, eftersom den är så nyligen bokad. Åtgärden har hanterats enligt god redovisningssed.

Not 10 – Obeskattade reserver

Bolaget har obeskattade reserver i form av kvarstående periodiseringsfonder enligt följande:

Periodiseringsfond avseende år	Belopp (kr)
2019	6 432 kr
2020	117 000 kr
2021	124 000 kr
2022	13 000 kr
2024	111 837 kr

Kommentar: Periodiseringsfonden för 2023 har återförts under 2024 enligt specifikation i Not 9 – Återföring av periodiseringsfonder.

Eget kapital och redovisningsprinciper

Not 11 – Förändring i eget kapital

Bolagets egna kapital uppgick vid räkenskapsårets början till 2 534 572 kr, varav aktiekapitalet utgjorde 50 000 kr. Balanserat resultat uppgick till 1 223 481 kr och tidigare års resultat var redovisat med -483 658 kr.

Under året har föregående års resultat omförts till balanserat resultat med 483 658 kr. Årets resultat enligt bokslutet uppgår till 331 509 kr efter bokslutsdispositioner och skattekostnad, och har tillförts eget kapital.

Vid räkenskapsårets slut uppgår bolagets totala egna kapital till 2 904 985 kr, fördelat enligt följande:

- Aktiekapital: 50 000 kr
- Balanserat resultat: 1 707 139 kr
- Årets resultat: 331 509 kr

Not 12 – Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser har inträffat efter balansdagen 2024-12-31 som påverkar bolagets resultat eller ställning.

Bolaget fortsätter sin verksamhet enligt fastställd plan och har inte vidtagit några åtgärder som skulle kräva särskild redovisning eller upplysning enligt årsredovisningslagen.

Not 13 – Närstående transaktioner

En fysisk person närstående till bolaget (t.ex. aktieägare eller styrelseledamot) har lånat ut medel till bolaget, som i sin tur har vidareutlånat dessa till ett externt parter.

Bolaget har agerat som mellanhand i detta upplägg, vilket innebär att både lånevillkor och återbetalningsansvar framgår av separata avtal.

Åtgärder kopplade till närstående bolag

Bolaget har även betalat delar av ett lån som belastade ett intresseföretag, där bolaget var delägare.

Denna åtgärd har vidtagits inför en eventuell konkurs i intressebolaget, och utgör därmed en transaktion med potentiell påverkan på bolagets resultat och riskexponering.

Kommentar: Transaktionerna har bokförts enligt god redovisningssed och bör framgå i bolagets balans- eller resultatrapport beroende på hur de klassificerats (t.ex. som fordringar, avsättningar eller nedskrivningar).

Not 14 – Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Bolaget har inga upplupna kostnader eller förutbetalda intäkter per balansdagen 2024-12-31 som avser räkenskapsåret 2024.

Not 15 – Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Bolaget har redovisat avsättningar och riskexponeringar som kan klassificeras som ställda säkerheter och eventuella förpliktelser.

Ställda säkerheter

Typ av säkerhet	Belopp (kr)	Kommentar
-----------------	-------------	-----------

Avsättning (konto 2290) 1 000 000 kr Hänför sig till framtida åtaganden eller åtgärder under 2025

Kommentar: Avsättningen kan avse exempelvis stöd till närstående bolag, garantiutfästelser eller andra åtaganden. Vid tidpunkten för bokslutet har inte beloppet preciserats ytterligare, men en utredning pågår.

Eventualförpliktelser

Bolaget utvärderar potentiella ansvarsförbindelser kopplade till äldre upplupna kostnader, särskilt konto 2990, vars saldo härrör från tiden före 2022.

Det pågår en intern granskning för att fastställa om denna post bör redovisas som en eventualförpliktelse, korrigeras eller avslutas.

Vidare har bolaget genomfört transaktioner med närstående intresseföretag under året, inklusive finansiellt stöd inför en hotande konkurs, vilket bedöms medföra viss riskexponering.

Not 16 – Medelantal anställda

Kategori	Antal personer
Kvinnor	1
Män	1
Totalt	2

Kommentar: Bolaget har under året haft en anställd kvinna och en anställd man som har erhållit lön. Samtliga ersättningar har redovisats enligt gällande regler och ingår i årets personalkostnader.

Not 17 – Löner och andra ersättningar

Under räkenskapsåret 2024 har bolaget redovisat följande personalkostnader:

Typ av ersättning	Belopp (kr)
Löner till tjänstemän	1 343 315 kr
Sociala avgifter	277 138,49 kr
Pensionskostnader	231 000 kr
Övriga personalkostnader	1 065,09 kr
Summa personalkostnader	1 852 518,58 kr

Kommentar: Löner har utbetalats till två anställda under året. Pensionskostnader avser premier för individuella pensionsförsäkringar. Sociala avgifter inkluderar lagstadgade avgifter samt särskild löneskatt på pensionskostnader. Samtliga belopp är redovisade enligt gällande regler.

Not 18 – Ersättning till styrelse och VD

Under räkenskapsåret 2024 har ersättning till styrelse och verkställande direktör utbetalats enligt följande:

Befattning	Lön och ersättningar (kr)
Verkställande direktör	696 000 kr
Styrelseledamöter	0 kr (inga arvoden utbetalda)

Kommentar: Lönen till VD har bokförts tillsammans med övriga tjänstemannalöner. Ingen särskild pension eller bonus har utbetalats till styrelse eller VD utöver vanlig lön.

Not 19 – Finansiella nyckeltal

Nyckeltal	2024	2023	Kommentar
Nettoomsättning	2 905 619 kr	2 515 283 kr	Tillväxt med ca 15,5 %
Rörelseresultat	441 086 kr	-483 116 kr	Vändning från rörelseförlust
Årets resultat	258 577 kr	-483 658 kr	Kraftig förbättring
Personalkostnader	1 852 519 kr	1 449 021 kr	Ökad personalinvestering
Rörelsemarginal	ca 15,2 %	ca -19,2 %	Markant förbättring i lönsamhet

Kommentar: Bolaget har gjort ett tydligt lönsamhetslyft under 2024 med förbättrade marginaler och positivt resultat. Ökningen i personalkostnader speglar en satsning på bemanning och kompetens.

UL

RÄTTELSE AV TIDIGARE ÅRS FEL I BOKFÖRING

Under räkenskapsåret 2024 har bolaget identifierat och rättat fel från tidigare år som påverkat deklaraionsunderlaget för beskattningsåret 2023. Rättelserna har bokförts i enlighet med god redovisningssed (BFNAR 2012:1 punkt 2.18), där fel från tidigare år ska rättas i den period då de upptäcks.

Följande åtgärder har vidtagits:

- Återföring av periodiseringsfonder från tidigare år (se not 3), inklusive fond från 2017 enligt 6-årsregeln. Totalt återfört belopp uppgår till 649 658 kr, varav 166 000 kr avser fond från 2017.
- Skattemässig uppräknig av äldre fond med 24 120 kr, vilket har neutraliserats med tidigare års underskott.
- Avskrivning av negativ fordran och positiv fordran (konto 1681 och 1682) om 122 756 kr avseende ett lån som ej längre är återkrävbart. Förlusten har bokförts som kostnad under 2024.

Not 1: Återföring av periodiseringsfonder

Rättelserna har dokumenterats i särskild bilaga till omprövningen av Inkomstdeklaration 2 för beskattningsåret 2023, och påverkar inte beskattningen för 2024.

Kommentar – rättelse av bokföring av slutlig skatt för 2023

I samband med bokslutsarbetet har upptäckts att betalningen av slutlig skatt för beskattningsåret 2023, uppgående till 8 672 kr, ursprungligen bokförts som debitering av konto 2518 (Betald F-skatt).

För att säkerställa att betalningen matchar tidigare bokad skuld på konto 2510 (Skatteskulder), har ombokning gjorts enligt följande:

2518 Kredit 8 672 kr / 2510 Debet 8 672 kr

Därmed har skatteskulden reglerats korrekt och balansposterna speglar betalningsflödet enligt slutskattebesked från Skatteverket

Rättelse har gjorts i 2024 genom att kostnaden har bokats mot [ange konto], så att resultatet speglar den särskilda löneskatten korrekt.

Not 2 – Avskrivning av lånefordringar

Under räkenskapsåret 2024 har bolaget skrivit av två lånefordringar om vardera 122 756 kr, bokförda på kontona 1681 och 1682.

Fordran på konto 1681 avser en fysisk person som drev verksamhet i USA och har avlidit. Efter kontakt med dödsboet och med hänsyn till att motparten har flera andra borgenärer, har bolaget bedömt att fordran är definitivt förlorad.

Konto 1682 innehöll ett negativt saldo som uppstod vid en intern omklassificering under 2021. Eftersom ingen återkrävbar fordran kvarstår, har även detta saldo skrivits av.

Båda avskrivningarna har bokförts som övriga finansiella kostnader på konto 8490 – Övriga skuldrelaterade poster, med totalt 245 512 kr.

Rättelsen har dokumenterats med verifikationen V297, daterade 2024-10-21, och påverkar endast bokföringen – inte det skattemässiga resultatet för beskattningsåret 2023. Rättelsen har dokumenterats med särskild verifikation daterad 2024-10-21, och påverkar endast bokföringen – inte det skattemässiga resultatet för beskattningsåret 2023.

Datum	Ver.nr	Konto	Namn	Debet	Kredit	Kommentar
2024-10-21		8490	Övriga finansiella kostnader	122 756		Förlust på lånefordran (1681) – motpart avliden, USA
2024-10-21		1681	Fordran på fysisk person		122 756	Fordran skrivs bort
2024-10-21		8490	Övriga finansiella kostnader	122 756		Avskrivning av negativt saldo (1682)
2024-10-21		1682	Kortfristig lånefordran		122 756	Saldot elimineras

Not 3: Särskild löneskatt på pensionskostnader

Vid utgången av räkenskapsåret 2024 uppgår bolagets skuld för särskild löneskatt på pensionskostnader till totalt 98 495,50 kr. Beloppet avser:

42 445 kr från beskattningsåret 2023

56 050,50 kr från beskattningsåret 2024

Skulden har bokats upp löpande under året på konto 2514 och kvarstår som kortfristig skuld vid balansdagen. Betalning av 2023 års del (42 445 kr) har skett via skattekontot den 27 januari 2025.

Not 4: Justerat kontonummer 2126

Konto 2126 har justerats till att avse periodiseringsfond för 2024, då ingen avsättning gjordes för fondåret 2023.

UNDERSKRIFTER

Täby 2025-06-28



Ulf Löfven

Styrelseordförande