

Årsredovisning för
Value Accounting AB

556769-2628

Räkenskapsåret

2024-01-01 - 2024-12-31

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Noter	6
Underskrifter	9

Fastställelseintyg

Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2025-03-20.
Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

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

Philippe Binette
Styrelseledamot

2025-03-20

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Value Accounting AB, 556769-2628, avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2024-01-01 - 2024-12-31.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Value Accounting AB är en redovisningsbyrå som erbjuder små och medelstora företag möjligheten att ha en outsourcad ekonomiavdelning. Arbetet utförs från byråns kontor men tack vare de webbaserade program vi arbetar med så kan arbetet fördelas mellan kund och byrå på ett effektivt sätt.

Byrån har ett brett tjänsteerbjudande som omfattar bokföring, bokslut, skatt, ekonomistyrning, rådgivning och löner. Bolaget är anslutet till branschorganisationen SRF, Sveriges Redovisningskonsulters Förbund.

Bolaget sitt säte i Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolagets omsättning ligger i nivå med året innan däremot så har lönsamheten förbättrats under året.

De lägre lokalkostnaderna i bolaget har väsentligt förbättrat lönsamheten 2024 enligt plan då nya lokallösningar genomfördes under 2023. Kostnaderna för systemstöden men även leasingkostnaderna i bolaget ligger fortfarande på en hög nivå och ett kontinuerligt arbete med att få ned dessa pågår och beräknas att ge en positiv effekt under hösten 2025.

Bolaget har sett att de åtgärder som genomfördes under 2023 har gett önskat resultat under 2024 och vi ser nu även möjligheter i verksamheten att förbättra dess lönsamhet ytterligare under de kommande åren.

Flerårsöversikt

	2024	2023	2022	Belopp i kr 2021
Nettoomsättning	10 706 385	10 951 504	10 995 194	10 917 984
Resultat efter finansiella poster	772 657	-281 315	366 486	538 788
Soliditet %	43	23	34	41

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före skatter.

Soliditet

(Totalt eget kapital + (100 % -aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Förändringar i eget kapital

	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Balanserat resultat</i>	<i>Årets resultat</i>
Belopp vid årets ingång	100 000	192 896	72 298
Balanseras i ny räkning		72 298	-72 298
Årets resultat			660 577
Belopp vid årets utgång	100 000	265 194	660 577

Resultatdisposition

	Belopp i kr
<i>Till årsstämman förfogande står följande medel:</i>	
Balanserat resultat	265 194
Årets resultat	660 577
Summa	925 771
<i>Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande:</i>	
Utdelning	675 000
Balanseras i ny räkning	250 771
Summa	925 771

Styrelsens yttrande om vinstutdelning

Bolagets egna kapital har beräknats i enlighet med svensk lag och Bokföringsnämndens uttalande. Styrelsen finner att full täckning finns för bolagets bundna egna kapital efter den föreslagna vinstutdelningen. Styrelsen finner även att den föreslagna utdelningen till aktieägarna är försvarbar med hänsyn till de parametrar (verksamhetens art, omfattning och risker samt konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt) som anges i 17 kap 3 §, andra och tredje stycket, i aktiebolagslagen.

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2024-01-01 - 2024-12-31</i>	<i>2023-01-01 - 2023-12-31</i>
Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.			
Nettoomsättning		10 706 385	10 951 504
Övriga rörelseintäkter		264 983	153 615
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		10 971 368	11 105 119
Rörelsekostnader			
Övriga externa kostnader		-3 824 708	-4 625 736
Personalkostnader		-6 259 194	-6 637 560
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-86 250	-64 263
Summa rörelsekostnader		-10 170 152	-11 327 559
Rörelseresultat		801 216	-222 440
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		24 758	14 206
Räntekostnader och liknande resultatposter		-53 317	-73 081
Summa finansiella poster		-28 559	-58 875
Resultat efter finansiella poster		772 657	-281 315
Bokslutsdispositioner			
Förändring av periodiseringsfonder		75 000	240 000
Övriga bokslutsdispositioner		0	150 000
Summa bokslutsdispositioner		75 000	390 000
Resultat före skatt		847 657	108 685
Skatter			
Skatt på årets resultat		-187 080	-36 387
Årets resultat		660 577	72 298

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Goodwill	2	403 750	265 000
Summa immateriella anläggningstillgångar		403 750	265 000
Finansiella anläggningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag	4	0	300 000
Andra långfristiga fordringar	5	13 738	41 625
Summa finansiella anläggningstillgångar		13 738	341 625
Summa anläggningstillgångar		417 488	606 625
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		872 636	1 112 911
Fordringar hos koncernföretag		475 000	209 375
Övriga fordringar		21 207	22 414
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		423 103	508 980
Summa kortfristiga fordringar		1 791 946	1 853 680
Kassa och bank			
Kassa och bank		640 919	255 928
Summa kassa och bank		640 919	255 928
Summa omsättningstillgångar		2 432 865	2 109 608
SUMMA TILLGÅNGAR		2 850 353	2 716 233

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		100 000	100 000
Summa bundet eget kapital		100 000	100 000
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		265 194	192 896
Årets resultat		660 577	72 298
Summa fritt eget kapital		925 771	265 194
Summa eget kapital		1 025 771	365 194
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder		244 000	319 000
Summa obeskattade reserver		244 000	319 000
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut		41 663	333 924
Summa långfristiga skulder		41 663	333 924
Kortfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut		286 275	331 188
Förskott från kunder		9 724	30 240
Leverantörsskulder		140 762	219 350
Skatteskulder		153 297	33 220
Övriga skulder		374 713	418 473
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		574 148	665 644
Summa kortfristiga skulder		1 538 919	1 698 115
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 850 353	2 716 233

Noter

Belopp i kr om inget annat anges.

Not 1 Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

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

Immateriella anläggningstillgångar

<i>Avskrivningar</i>	<i>År</i>
Goodwill	5

Materiella anläggningstillgångar

<i>Avskrivningar</i>	<i>År</i>
Inventarier, verktyg och installationer	5

Tjänste- och entreprenaduppdrag

Företagets intäkter från uppdrag på löpande räkning samt fast pris redovisas enligt huvudregel.

Not 2 Goodwill

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	450 000	150 000
Förändringar av anskaffningsvärden		
Rörelseförvärv	225 000	300 000
Försäljningar/utrangeringar	-150 000	
Utgående anskaffningsvärden	525 000	450 000
Ingående avskrivningar	-35 000	
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-86 250	-35 000
Utgående avskrivningar	-121 250	-35 000
Ingående nedskrivningar	-150 000	-150 000
Förändringar av nedskrivningar		
Försäljningar/utrangeringar	150 000	
Utgående nedskrivningar	0	-150 000
Redovisat värde	403 750	265 000

Not 3 Inventarier, verktyg och installationer

	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
Ingående anskaffningsvärden	216 310	269 675
Förändringar av anskaffningsvärden		
Försäljningar/utrangeringar	-146 310	-53 365
Utgående anskaffningsvärden	70 000	216 310
Ingående avskrivningar	-216 310	-240 412
Förändringar av avskrivningar		
Försäljningar/utrangeringar	146 310	53 365
Årets avskrivningar		-29 263
Utgående avskrivningar	-70 000	-216 310
Redovisat värde	0	0

Not 4 Fordringar hos koncernföretag

	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
Ingående anskaffningsvärden	300 000	350 000
Förändringar av anskaffningsvärden		
Reglerade fordringar	-300 000	-50 000
Utgående anskaffningsvärden	0	300 000
Redovisat värde	0	300 000

Not 5 Andra långfristiga fordringar

	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
Ingående anskaffningsvärden	41 625	355 734
Förändringar av anskaffningsvärden		
Tillkommande fordringar	13 738	41 625
Reglerade fordringar	-41 625	-355 734
Utgående anskaffningsvärden	13 738	41 625
Redovisat värde	13 738	41 625

Not 6 Ställda säkerheter

	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
Företagsinteckningar	692 000	692 000
Summa ställda säkerheter	692 000	692 000

Not 7 Eventualförpliktelser

	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
Eventualförpliktelser	0	0

Not 8 Upplysning om moderföretag

Uppgift om moderföretag

<i>Nuvarande namn</i>	<i>Org.nr</i>	<i>Säte</i>
Value Accounting Group AB	556734-8262	Stockholm

Kommentar till not

Moderföretaget upprättar inte någon koncernredovisning med hänvisning till reglerna i Årsredovisningslagen 7 kap 3§.

Av företagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 1 110 000 kr (1 040 000 kr) av inköpen och 30 000 kr (27 500 kr) av försäljningen till andra företag inom hela den företagsgrupp som bolaget tillhör.

Underskrifter

Stockholm

Philippe Binette

2025-03-20

Philippe Binette
Styrelseledamot

Datum

Min revisionsberättelse har lämnats 2025-03-20

Gabriel Altun

Gabriel Altun

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Value Accounting AB, Org.nr. 556769-2628

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Value Accounting AB för år 2024.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Value Accounting ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 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 Value Accounting 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 revisionssed 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.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

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 Value Accounting AB för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Value Accounting 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.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 20 mars 2025

Gabriel Altun
Gabriel Altun

Auktoriserad revisor