

ÅRSREDOVISNING

för

Berners Marin- & Motorcenter AB

Org.nr. 559094-5936

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	4
- balansräkning	5
- noter	7
- underskrifter	9

Undertecknad styrelseledamot i Berners Marin- & Motorcenter AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämma den 16 maj 2024.

Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Östersund 2024-05-16

Stefan Rasteby

Berners Marin- & Motorcenter AB

Org.nr. 559094-5936

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i KSEK.

Verksamheten

Bolagets huvudsakliga verksamhet består av handel med fritidsprodukter samt reservdelar och servicemarknadstjänster för dessa produkter.

Företagets säte är Jämtlands län, Östersunds kommun.

Flerårsjämförelse*

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	2	25	60	48	37
Res. efter finansiella poster	-820	-21	8	-4	-22
Res. i % av nettoomsättningen	-41 000,00	-84,00	13,33	-8,33	-59,45
Balansomslutning	14 351	80	2 187	2 179	2 186
Soliditet (%)	7,05	85,00	4,06	3,76	3,93
Avkastning på eget kapital (%)	-151,79	-26,75	9,35	-4,76	-29,13
Avkastning på totalt kapital (%)	-11,30	-1,85	0,36	-0,18	-1,00
Kassalikviditet (%)	14,47	666,66	17,06	15,02	13,71

*Definitioner av nyckeltal, se noter

Ägarförhållanden

Bolaget ägs till 91% av AB Berner & Co, org. nr 556628-7412, med säte i Östersund.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget har under året ändrat verksamhetsinriktning och blivit återförsäljare av främst Yamahas och Husqvarnas produktutbud. Uppstartskostnaderna i samband med denna förändrade verksamhetsinriktning är också förklaringen till det negativa resultatet.

Förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Övrigt bundet eget kapital	Övrigt fritt eget kapital	Årets resultat	Summa fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	50	0	39	-21	18
Erhållna aktieägartillskott			400		400
Resultatdisp. enl. beslut av årsstämma:			-21	21	0
Årets vinst				464	464
Belopp vid årets utgång	50	0	418	464	882
Villkorade aktieägartillskott uppgår till:			2023-12-31 400		2022-12-31 0

Berners Marin- & Motorcenter AB

Org.nr. 559094-5936

Resultatdisposition (kronor)

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står

balanserad vinst	18 614
erhållna aktieägartillskott	400 000
årets vinst	<u>464 085</u>
	882 699

Styrelsen föreslår att

i ny räkning överföres	<u>882 699</u>
	882 699

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

2024061408705

Berners Marin- & Motorcenter AB

Org.nr. 559094-5936

RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning	2	1	25
Bruttoresultat		1	25
Försäljningskostnader		-102	-19
Administrationskostnader	3,4,5	-715	-12
Övriga rörelsekostnader		0	-15
		<u>-817</u>	<u>-46</u>
Rörelseresultat		-816	-21
Resultat från finansiella poster			
Räntekostnader till koncernföretag		-4	0
		<u>-4</u>	<u>0</u>
Resultat efter finansiella poster		-820	-21
Bokslutsdispositioner			
Förändring av avskrivningar utöver plan		-100	0
Erhållna koncernbidrag		1 500	0
		<u>1 400</u>	<u>0</u>
Resultat före skatt		580	-21
Skatt på årets resultat		-116	0
Årets resultat		<u>464</u>	<u>-21</u>

2024061408706

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	6	9 800	0
Inventarier, verktyg och installationer	7	346	0
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	8	216	0
Summa materiella anläggningstillgångar		<u>10 362</u>	<u>0</u>
Summa anläggningstillgångar		10 362	0
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Färdiga varor och handelsvaror		<u>2 061</u>	<u>0</u>
Summa varulager m.m.		2 061	0
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		1 575	0
Aktuell skattefordran		0	6
Övriga fordringar		242	1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		<u>111</u>	<u>0</u>
Summa kortfristiga fordringar		1 928	7
Kassa och bank			
Kassa och bank		<u>0</u>	<u>73</u>
Summa kassa och bank		0	73
Summa omsättningstillgångar		3 989	80
SUMMA TILLGÅNGAR		14 351	80

2024061408707

Berners Marin- & Motorcenter AB

Org.nr. 559094-5936

BALANSRÄKNING

	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Bundet eget kapital		
Aktiekapital	50	50
Summa bundet eget kapital	50	50
Fritt eget kapital		
Balanserat resultat	19	39
Erhållet aktieägartillskott	400	0
Årets resultat	464	-21
Summa fritt eget kapital	883	18
Summa eget kapital	933	68
Obeskattade reserver		
Akkumulerade avskrivningar utöver plan	100	0
Summa obeskattade reserver	100	0
Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	2 879	0
Skulder till koncernföretag	10 010	0
Aktuell skatteskuld	108	0
Övriga skulder	39	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	282	12
Summa kortfristiga skulder	13 318	12
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	14 351	80

2024061408708

NOTER**Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper**

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

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år.

Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Övriga tillgångar, avsättningar och skulder

Övriga tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Intäktsredovisning

Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Företaget redovisar därför inkomsten till nominellt värde (fakturabelopp) om ersättningen erhålls i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod förutom mark som inte skrivs av. Nyttjandeperioden omprövas per varje balansdag. Följande nyttjandeperioder tillämpas:

	Antal år
Inventarier, verktyg och maskiner	5-10

Varulager

Varulagret är värderat till det lägsta av anskaffningsvärdet, beräknat enligt först-in-först-ut, och nettoförsäljningsvärde. Nettoförsäljningsvärdet har beräknats till försäljningsvärdet efter avdrag för beräknad försäljningskostnad, varmed hänsyn har tagits till inkurans.

Inkomstskatt

Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats.

Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 2 Inköp och försäljning inom koncernen	2023	2022
Andel av försäljningen som avser koncernföretag	0	25
Andel av inköpen som avser koncernföretag	30	0

NOTER

2024061408710

Not 3	Ersättning till revisorer	2023	2022
	<i>Deloitte AB</i>		
	Revisionsuppdrag	24	12
		<u>24</u>	<u>12</u>

Med revisionsuppdrag avses revisors arbete för den lagstadgade revisionen och med revisionsverksamhet olika typer av kvalitetssäkringstjänster. Övriga tjänster är sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

Not 4	Medelantal anställda	2023	2022
	<i>Medelantal anställda</i>		
	Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid.		

Medelantal anställda har varit	1,00	0,00
--------------------------------	------	------

Not 5	Avskrivningar m.m. på materiella och immateriella anläggningstillgångar fördelade på funktion	2023	2022
	Försäljningskostnader	0	14
	Administrationskostnader	<u>2</u>	<u>0</u>
		2	14

Not 6	Byggnader och mark	2023-12-31	2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	0	1 945
	Inköp	9 800	0
	Försäljningar/utrangeringar	<u>0</u>	<u>-1 945</u>
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 800	0
	Ingående avskrivningar	0	-116
	Försäljningar/utrangeringar	0	130
	Årets avskrivningar	<u>0</u>	<u>-14</u>
	Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
	Utgående redovisat värde	9 800	0
	Redovisat värde mark	<u>9 800</u>	<u>0</u>
		9 800	0

Not 7	Inventarier, verktyg och installationer	2023-12-31	2022-12-31
	Inköp	<u>348</u>	<u>0</u>
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	348	0
	Årets avskrivningar	<u>-2</u>	<u>0</u>
	Utgående redovisat värde	346	0

Not 8	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31
	Inköp	<u>216</u>	<u>0</u>
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	216	0
	Utgående redovisat värde	216	0

Berners Marin- & Motorcenter AB

Org.nr. 559094-5936

NOTER

Not 9 Koncernförhållanden

Övergripande koncernredovisning upprättas av:
AB Berner & Co, org.nr 556628-7412, med säte i Östersund.

Not 10 Definition av nyckeltal

Soliditet
Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

Avkastning på eget kapital
Resultat efter finansiella poster i procent av genomsnittligt justerat eget kapital

Avkastning på totalt kapital
Rörelseresultat med tillägg för finansiella intäkter, i procent av genomsnittlig balansomslutning

Kassalikviditet
Omsättningstillgångar exkl. varulager i procent av kortfristiga skulder

Östersund

2024-05-09

Stefan Rasteby

Mathias Rasteby

Vår revisionsberättelse har lämnats den 16 maj 2024.

Deloitte AB

Anders Rinzen
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Berners Marin- & Motorcenter AB organisationsnummer 559094-5936

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Berners Marin- & Motorcenter AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Berners Marin- & Motorcenter ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 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 revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Berners Marin- & Motorcenter AB enligt god revisorsred 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 styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

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 revisionsred 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 vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi 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 våra 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 vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi 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 vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra 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 vi 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.

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

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 Berners Marin- & Motorcenter AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Berners Marin- & Motorcenter AB enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisions sed i Sverige använder vi 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 vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi 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. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Umeå 2024-05-16

Deloitte AB

Anders Rinzen
Auktoriserad revisor