

Årsredovisning för
Value Accounting Group AB

556734-8262

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

2025-03-24

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Value Accounting Group AB, 556734-8262, avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2024-01-01 - 2024-12-31.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Bolaget skall bedriva konsultverksamhet avseende företags organisation, information, inkl. ekonomi och administration samt äga och förvalta aktier.

Bolaget har sitt säte i Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget har under räkenskapsåret 2024 haft en omsättning i nivå med föregående räkenskapsår.

Omsättningen 2024 avser främst tjänster utförda till dotterbolaget vilket det även beräknas fortsätta de kommande åren då flertalet management funktioner levereras ifrån moderbolaget sedan 2021.

Bolaget har under 2024 även gjort en investering i andra verksamheter och avser även att ändra bolagets namn under det kommande räkenskapsåret.

De åtgärder som vidtagits under 2024 i dotterbolaget Value Accounting gav de effekter som förväntat under året.

Koncernbeskrivning

Value Accounting Group AB är moderbolag till det helägda dotterbolaget Value Accounting AB

Koncernredovisning är inte upprättad enligt ÅRL 7:3.

Flerårsöversikt

	2024	2023	2022	Belopp i kr 2021
Nettoomsättning	1 154 566	1 092 081	1 176 154	1 144 825
Resultat efter finansiella poster	607 590	340 250	734 162	116 198
Soliditet %	72,2	66,1	76,3	70,7

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	1 937 556	121 627
Balanseras i ny räkning		121 627	-121 627
Utdelning		-500 000	
Årets resultat			479 405
Belopp vid årets utgång	100 000	1 559 183	479 405

Resultatdisposition

	Belopp i kr
<i>Till årsstämman förfogande står följande medel:</i>	
Balanserat resultat	1 559 183
Årets resultat	479 405
Summa	2 038 588
<i>Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande:</i>	
Utdelning	500 000
Balanseras i ny räkning	1 538 588
Summa	2 038 588

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		1 154 566	1 092 081
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		1 154 566	1 092 081
Rörelsekostnader			
Övriga externa kostnader		-86 577	-85 354
Personalkostnader		-442 310	-312 095
Summa rörelsekostnader		-528 887	-397 449
Rörelseresultat		625 679	694 632
Finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		675 000	-150 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		-13	481
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		-675 000	-200 000
Räntekostnader och liknande resultatposter		-18 076	-4 863
Summa finansiella poster		-18 089	-354 382
Resultat efter finansiella poster		607 590	340 250
Bokslutsdispositioner			
Förändring av periodiseringsfonder		0	-135 000
Summa bokslutsdispositioner		0	-135 000
Resultat före skatt		607 590	205 250
Skatter			
Skatt på årets resultat		-128 185	-83 623
Årets resultat		479 405	121 627

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	2	2 725 000	3 400 000
Andra långfristiga värdepappersinnehav	3	300 800	0
Summa finansiella anläggningstillgångar		3 025 800	3 400 000
Summa anläggningstillgångar		3 025 800	3 400 000
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		6 344	0
Fordringar hos koncernföretag		200 000	0
Summa kortfristiga fordringar		206 344	0
Kassa och bank			
Kassa och bank		75 858	93 744
Summa kassa och bank		75 858	93 744
Summa omsättningstillgångar		282 202	93 744
SUMMA TILLGÅNGAR		3 308 002	3 493 744

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		1 559 183	1 937 556
Årets resultat		479 405	121 627
Summa fritt eget kapital		2 038 588	2 059 183
Summa eget kapital		2 138 588	2 159 183
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder		315 000	315 000
Summa obeskattade reserver		315 000	315 000
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut		387 138	0
Skulder till koncernföretag		0	300 000
Summa långfristiga skulder		387 138	300 000
Kortfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut		84 000	0
Leverantörsskulder		5 679	0
Skulder till koncernföretag		0	209 375
Skatteskulder		52 320	174 170
Övriga skulder		300 277	311 016
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		25 000	25 000
Summa kortfristiga skulder		467 276	719 561
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 308 002	3 493 744

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.

Materiella anläggningstillgångar

<i>Avskrivningar</i>	<i>Procent</i>
Inventarier, verktyg och installationer	20
Övriga materiella anläggningstillgångar	20

Tjänste- och entreprenaduppdrag

Företagets intäkter från uppdrag till fastpris redovisas enligt huvudregeln.

Eller

Företagets intäkter från uppdrag till fastpris redovisas enligt alternativregeln.

Om ett företag redovisar enligt alternativregeln – då ska om företaget räknar in skälig andel av indirekta tillverkningskostnader – upplysning om detta lämnas.

Företaget räknar in indirekta tillverkningskostnader i värdet för pågående arbeten för annans räkning.

Not 2 Andelar i koncernföretag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	5 385 000	5 385 000
Utgående anskaffningsvärden	5 385 000	5 385 000
Ingående nedskrivningar	-1 985 000	-1 785 000
Förändringar av nedskrivningar		
Årets nedskrivningar	-675 000	-200 000
Utgående nedskrivningar	-2 660 000	-1 985 000
Redovisat värde	2 725 000	3 400 000

Innehav av andelar i koncernföretag

<i>Företagets namn</i>	<i>Org.nr</i>	<i>Säte</i>	<i>Antal andelar</i>	<i>Kapitalandel %</i>	<i>Rösträttsandel %</i>	<i>Redovisat värde</i>
Value Accounting AB	556769-2628	Stockholm	1 000	100	100	2 725 000

Kommentar till not

Koncernbeskrivning:

Value Accounting Group AB är moderbolag till det helägda dotterbolaget Value Accounting AB.

Inköp av tjänster ifrån dotterbolag under 2024 uppgår till: 30 000 kr (27 500 kr).

Försäljning av tjänster till dotterbolag under 2024 uppgår till: 1 110 000 kr (1 040 000 kr).

Koncernredovisning är inte upprättad enligt ÅRL 7:3.

Not 3 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2024-12-31	2023-12-31
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp	300 800	0
Utgående anskaffningsvärden	300 800	0
Ingående nedskrivningar	0	0
Förändring av nedskrivningar		
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående nedskrivningar	0	0
Redovisat värde	300 800	0

Not 4 Ställda säkerheter

	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>
Företagsinteckningar	1 470 000	1 470 000
Summa ställda säkerheter	1 470 000	1 470 000

Not 5 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Bolaget har bytt företagsnamn 2025-03-18 till Value Accounting Group AB

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 Group AB, Org.nr. 556734-8262

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Value Accounting Group 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 Group 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 Group 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, förfälskning, 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 Group 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 Group 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