

Företag Lulegymnasterna		Bokslutsbilaga			
Organisationsnummer 897000-3813	Kundnummer	Maskiner och inventarier			
Räkenskapsår 20230101-20231231	Upprättad av EB	Datum 2024-04-22	Kontrollerad av	Bilagenr 1	
Kontonummer 1220-1229	IB 0,00	Förändring 0,00	UB 0,00		

Beräkning av lägsta tillåtna skattemässiga värde**30 %-regeln (Huvudregeln)**

Skattemässigt värde vid årets ingång (avskrivningsbart)	+	
Under året gjorda anskaffningar som finns kvar vid årets slut	+	
Avgår: Årets bidrag som påverkar avskrivningsunderlaget	-	
Avgår: Ersättning för under året sålda eller uttrangerade inventarier som fanns vid årets början	-	
Avgår: Ej avskrivningsbart belopp på årets anskaffningar	-	
Avskrivningsunderlag	=	
Lägsta tillåtna skattemässiga värde enligt huvudregeln =	70 % av avskrivningsunderlaget	=

20 %-regeln (Kompletteringsregeln)

	Kvarvarande tillgångars anskaffningsvärde	Avgår: Bidrag och ej avskrivningsbara tillgångar	Avskrivningsunderlag		Lägsta värde som får tas upp
Beskattningsåret	-	=	X	80,00 %	
Året före besk.året	-	=	X	60,00 %	
Andra året f. besk.året	-	=	X	40,00 %	
Tredje året f. besk.året	-	=	X	20,00 %	
Fjärde året f. besk.året	-	=	X	%	
Lägsta tillåtna skattemässiga värde enligt kompletteringsregeln					=

Lägsta värde av 30 %-regeln och 20 %-regeln

Lägsta tillåtna skattemässiga värde är	0 kr.	Ange det skattemässiga värdet	0
---	--------------	--------------------------------------	----------

Förändring av överavskrivning

	IB	UB
Anskaffningsvärden minskat med beräknat restvärde, bidrag m.m.	+	+
Anskaffningsvärden på ej avskrivningsbara tillgångar	+	+
Utgående ackumulerade planenliga avskrivningar	-	-
Beräknat restvärde	+	+
Redovisat värde	=	=
	-	-
Utgående ackumulerade överavskrivningar	-	-
Skattemässigt värde (inkl. ej avskrivningsbara)	=	=

Till resultaträkningen

Årets förändring av överavskrivningarna (+ kostnad/- intäkt)	
--	--

Till balansräkningen

Årets förändring av överavskrivningarna (+ minskning/- ökning)	
--	--

Företag Lulegymnasterna		Bokslutsbilaga			
Organisationsnummer 897000-3813		Särskild löneskatt och avkastningsskatt			
Räkenskapsår 20230101-20231231		Upprättad av EB	Datum 2024-04-22	Kontrollerad av	Bilagenr 4
Kontonummer 2514	Kontobenämning Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader	IB -7 727,00	Förändring -1 363,00	UB -9 090,00	

Beräkning av särskild löneskatt och avkastningsskatt

Beräkning av särskild löneskatt	Beräkning
Avtalspension etc. enligt sidan 2	+ 23 162
ITP-avgift enligt beräkning sidan 3	+
Individuellt tecknade P-försäkringar Collectum	+ 14 309
	+
Utländska P-försäkringar	+
ITPK-avgift	+
Avsättning till/gottgörelse från pensionsstiftelse, alternativt utgiven/erhållen ersättning för övertagen pensionsstiftelse	+/-
Förändring av konto "Avsatt till pensioner"	+/-
Avgår ingående skuld på konto "Avsatt till pensioner"	
Belopp: x 85,00 % x 1,46 % (genomsnittlig SLR)	-
Övriga eventuella pensioner	+
Negativt underlag sparad från föregående år	-
Summa negativt underlag för särskild löneskatt	=
Summa positivt underlag för särskild löneskatt	= 37 471
Summa särskild löneskatt (24,26) %	= 9 090

Beräkning av avkastningsskatt	Underlag	Avkastningsskatt
Utländsk pensionsförsäkring		
Ingående skuld, avsatt till pensioner (säkerställd med försäkring)	x 1,46 %	
Utländsk kapitalförsäkring *		
Värde per 1 januari samt inbetalt 1:a halvåret	1 % + SLR 2022-11-30	
Kapitalförsäkring inbetalt 2:a halvåret (ange hela beloppet)	+ x 50 % = x 2,94 %	
Avsatt till pensioner (I balansräkning, enl. tryggandelagen)		
Ingående skuld vid beskattningsårets början	x 1,46 %	
* Räkenskapsår avslutas	Avk.skatt	Deklaration
Apr 2023	2022	1/12 2023
Jun 2023	2022	15/1 2024
Aug 2023	2023	2/4 2024
Dec 2023	2023	1/8 2024
	Summa avkastningsskatt	=

Särskild löneskatt och avkastningsskatt enligt sammanställning ovan	=	9 090
Särskild löneskatt och avkastningsskatt från föregående år (eventuell kvarstående del)	+/-	
Avgår preliminär- och fyllnadsinbetalning av särskild löneskatt och avkastningsskatt	-	
Summa särskild löneskatt och avkastningsskatt (+ skuld/ - fordran)	=	9 090

Företag med kalenderår

Sammanställning underlag för avtalspension AFA-avgift, kalenderår 2023

Avtalspension SAF-LO				**		
Total summa löner	< 7,5 basbelopp*	538 615 kr	X	4,30 %	+/-	23 160
	> 7,5 basbelopp*	kr	X	30,00 %	+	
Premiefrielseförsäkring, total summa löner		kr	X	0,00 %	+	
Övrig justering, t.ex. korrigerig föregående år					+/-	2
Summa underlag för särskild löneskatt kalenderår, förs till sammanställning sidan 1					=	23 162

Företag med brutet räkenskapsår

Sammanställning underlag för avtalspension AFA-avgift, brutet räkenskapsår

Underlag för del av räkenskapsår						
Avtalspension SAF-LO						
Total summa löner	< 7,5 basbelopp*	kr	X	0,00 %	+	
	> 7,5 basbelopp*	kr	X	0,00 %	+	
Premiefrielseförsäkring, total summa löner		kr	X	0,00 %	+/-	
Övrig justering, t.ex. korrigerig föregående år					+/-	

Underlag för del av räkenskapsår						
Avtalspension SAF-LO				**		
Total summa löner	< 7,5 basbelopp*	kr	X	0,00 %	+	
	> 7,5 basbelopp*	kr	X	0,00 %	+	
Premiefrielseförsäkring, total summa löner		kr	X	0,00 %	+	
Övrig justering, t.ex. korrigerig föregående år					+/-	
Summa underlag för särskild löneskatt brutet räkenskapsår, förs till sammanställning sidan 1					=	

* Inkomstbasbelopp

** Kan komma att ändras beroende på överskott i kapitalet som garanterar den gamla förmånsbestämda pensionsplanen, STP.

Anteckningar

--

Företag med kalenderår

Sammanställning underlag ITP-del av Alecta-avgift, kalenderår 2023

Total avgift					+
Avgår TGL-premie	Antal anställda	Antal månader	X	26 kr	-
Avgår sjukpensionspremie (Sjuk- och aktivitetsersättning)	Årslönesumma < 7,5 basbelopp		X	0,0250 %	-
	Årslönesumma > 7,5 basbelopp (upp till 30 basbelopp)		X	0,0620 %	-
Övrig justering, t.ex. återbäring ej beaktad vid föregående år					+/-
Summa underlag för särskild löneskatt kalenderår, förs till sammanställning sidan 1					=

Företag med brutet räkenskapsår

Sammanställning underlag ITP-del av Alecta-avgift, brutet räkenskapsår

Underlag för del av räkenskapsår					
Under perioden bokförda avgifter					+
Avgår TGL-premie	Antal anställda	Antal månader	X	kr	-
Avgår sjukpensionspremie (Sjuk- och aktivitetsersättning)	Årslönesumma < 7,5 basbelopp		X	%	-
	Årslönesumma > 7,5 basbelopp (upp till 30 basbelopp)		X	%	-
Övrig justering, t.ex. återbäring ej beaktad vid föregående år					+/-

Underlag för del av räkenskapsår					
Under perioden bokförda avgifter					+
Avgår TGL-premie	Antal anställda	Antal månader	X	kr	-
Avgår sjukpensionspremie (Sjuk- och aktivitetsersättning)	Årslönesumma < 7,5 basbelopp		X	%	-
	Årslönesumma > 7,5 basbelopp (upp till 30 basbelopp)		X	%	-
Övrig justering, t.ex. återbäring ej beaktad vid föregående år					+/-
Summa underlag för särskild löneskatt brutet räkenskapsår, förs till sammanställning sidan 1					=

Anteckningar

--

Företag Lulegymnasterna		Bokslutsbilaga Eget kapital		
Organisationsnummer 897000-3813	Kundnummer			
Räkenskapsår 20230101-20231231	Upprättad av EB	Datum 2024-04-22	Kontrollerad av	Bilagenr 8
Kontonummer 2069-2091	IB -525 426,24	Förändring 492 156,18	UB -33 270,06	

	Innevarande år	Föregående år
Ingående balanserad vinst/förlust	1 061 615,94	468 559,64
Föregående års resultat	-536 189,70	593 056,30
Årets resultat	-492 156,18	-536 189,70
Utgående eget kapital	33 270,06	525 426,24

	Innevarande år	Föregående år

Anteckningar

Företag Lulegymnasterna		Bokslutsbilaga			
Organisationsnummer 897000-3813		Övriga interimsskulder			
Räkenskapsår 20230101-20231231		Upprättad av EB	Datum 2024-04-22	Kontrollerad av	Bilagenr 11
Kontonummer 2950	Kontobenämning Upplupna avtalade soc avg	IB 0,00	Förändring -7 863,00	UB -7 863,00	

Specifikation	Period	Bilaga	Konto	Totalt belopp	Periodiserat belopp
Fora	20230101-20231231	1	2950	5 877,00	5 877,00
Collectum	20231201-20231231	2	2950	1 986,00	1 986,00
Transport Summa					7 863,00

Anteckningar

Företag Lulegymnasterna		Bokslutsbilaga Övriga interimsskulder			
Organisationsnummer 897000-3813	Kundnummer				
Räkenskapsår 20230101-20231231	Upprättad av EB	Datum 2024-04-22	Kontrollerad av	Bilagenr 12	
Kontonummer 2990	Kontobenämning Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	IB -84 924,40	Förändring -519 469,40	UB	-604 393,80

Specifikation	Period	Bilaga	Konto	Totalt belopp	Periodiserat belopp
Lilja & Co	20231201-20231231	1	5100	9 301,00	9 301,00
Gymnastikförbundet Syd	20231101-20231130	2	4030	3 000,00	3 000,00
Luleå Energi	20231101-20231130	3	5023	2 589,00	2 589,00
Luleå Kommun	20231101-20231130	4	5010	34 920,00	34 920,00
Coop	20231201-20231231	5	4124	114,30	114,30
Svenska Gymnastikförbundet Norr	20231101-20231130	6	7610	6 000,00	6 000,00
Svenska Gymnastikförbundet	20231201-20231231	7	4030	2 100,00	2 100,00
Svenska Gymnastikförbundet	20231101-20231130	8	4030	700,00	700,00
Fortnox	20230901-20231231	9	6500	179,00	179,00
Svenska Gymnastikförbundet Norr	20231001-20231031	10	7610	2 600,00	2 600,00
Luleå Kommun	20231201-20231231	11	4124	26 501,00	1 745,00
Luleå Kommun	20231201-20231231	11	5010	26 501,00	23 494,00
Luleå Kommun	20231201-20231231	11	4030	26 501,00	1 262,00
Utlägg Lars Ericsson	20231201-20231231	12	4031	5 974,00	5 974,00
Svenska Gymnastikförbundet	20231201-20231231	13	7610	200,00	200,00
Luleå Energi	20231201-20231231	14	5023	2 695,00	2 695,00
GK Motus Salto	20231201-20231231	15	4030	480,00	480,00
Utlägg Ulrika Sjö Dahl	20231201-20231231	16	4124	733,00	733,00
SAMI	20230101-20231231	17	6980	2 338,00	2 338,00
Upplupna arvoden	20230701-20231231	18	7110	135 738,50	135 738,50
Förutbetalda intäkter	20240101-20240630	19	3010	368 231,00	368 231,00
				Transport Summa	604 393,80

Anteckningar

--

Företag Lulegymnasterna		Bokslutsbilaga Skatteskuld/skattefordran		
Organisationsnummer 897000-3813	Kundnummer			
Räkenskapsår 20230101-20231231	Upprättad av EB	Datum 2024-04-22	Kontrollerad av	Bilagenr 13
Kontonummer 2510-2514	IB -15 667,00	Förändring -1 150,00	UB -16 817,00	

Beräkning och sammanställning av skatter

	Underlag	Resultat
Fastighetsskatt/fastighetsavgift	_____	+
Avkastningsskatt (Avsatt till pensioner) 15,00 %		+
Avkastningsskatt (Utländska kapitalförsäkringar) 30,00 %		+
Särskild löneskatt 24,26 % på pensionskostnader	37 471	+ 9 090
Inkomstskatt enligt beräkning sidan 2	-1 028 346	+
		+/-
		+/-
Slutlig skatt för beskattningsåret (kvarstående skatt + / överskjutande skatt -)		9 090

Beräkning av total skatteskuld/skattefordran

Slutlig skatt för beskattningsåret enligt beräkning ovan		+ 9 090
Inbetald F-skatt för beskattningsåret		-
perioder à kronor		-
perioder à kronor		-
Debiterad eller beräknad skatt föregående beskattningsår		+
Inbetald F-skatt föregående beskattningsår		-
perioder à kronor		-
perioder à kronor		-
Fyllnadsinbetalning/Skatteåterbäring		+/-
Kvarstående/Överskjutande skatt tidigare beskattningsår		+/-
Löneskatt 2022		+/- 7 727
Summa total skatteskuld (+) / skattefordran (-)	=	16 817

Beräkning av beskattningsårets inkomstskatt

Resultat enligt resultatrapport före skatt	+/-	-492 156	=	-492 156
Kostnader som inte får dras av:				
representation och gåvor	+			
föreningsavgifter	+			
restavgifter	+			
nedskrivning av finansiella tillgångar	+			
övrigt	+			
Schablonintäkt för ränta på periodiseringsfonder	+			
Uppräkningsbelopp vid återföring av periodiseringsfond	+			
Värde fondandelar 1 januari	x	0,40 %	+	
Bokförda intäkter som inte ska tas upp:				
utdelning på andelar	-			
skattefria ränteintäkter	-			
övrigt	-			
Outnyttjade underskott från tidigare år/förlustavdrag	-	536 190		
Övrigt	+/-			
Underlag för beräkning av inkomstskatt	=	-1 028 346		
Inkomstskatt		26,30 %	=	
Justering differens tidigare års beräkning av inkomstskatt	+/-			
Årets inkomstskatt	=		-	
Resultat efter skatt			=	-492 156

Anteckningar

--

Företag Lulegymnasterna		Bokslutsbilaga			
Organisationsnummer 897000-3813	Kundnummer	Upplupna arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt			
Räkenskapsår 20230101-20231231	Upprättad av EB	Datum 2024-04-22	Kontrollerad av	Bilagenr 17	
Kontonummer 2940	Kontobenämning Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	IB 0,00	Förändring -3 535,00	UB	-3 535,00

Arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt		Period	Belopp
Arbetsgivaravgift för personer under 65 år		Underlag	
Löneskuld	31,42 %	11 250	= 3 534
Semesterlöneskuld	31,42 %		=
Diff		1	= 1
Summa		11 251	= 3 535
Allmän pensionsavgift för födda 1938-1956		Underlag	
Löneskuld			
Semesterlöneskuld			
Summa	10,21 %		=
Ungdomar, som fyllt 15 men ännu inte 18 år vid årets ingång		Underlag	
Löneskuld (gäller lön och ersättningar upp till 25 000 kr per månad)			
Semesterlöneskuld			
Summa	10,21 %		=
		Underlag	
Summa	%		=
Totalsumma			= 3 535

Anteckningar