20220621235211

OSCAR JACOBSON

Årsredovisning för Oscar Jacobson AB

556066-8088

2021-12-31

Undertecknad styrelseledamot i Oscar Jacobson AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämman den 16 juni 2022. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur förlusten ska disponeras.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Borås den 20 juni 2022

Ludvig Jahn

20220621235222

Oscar Jacobson AB

ÅRSREDOVISNING FÖR PERIODEN 2021-01-01 - 2021-12-31

Förvaltningsberättelse

Härmed får styrelsen och verkställande direktören i Oscar Jacobson AB avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2021-12-31 - 2021-12-31.

Information om verksamheten

Oscar Jacobson är ett herrkonfektionsföretag som erbjuder klädkollektioner för män i alla åldrar. Ursprunget är välskräddade kostymer, ett arv som företaget hållit högt i 119 år. På senare tid har kollektionerna även breddats till mer lediga plagg för att täcka mannens behov av ekipering för både arbete och fritid, utan att ge avkall på att det ska vara stilfullt och modernt men ändå tidlöst. Det senaste tillskottet av produktkategorier är jeans och satsningen på denim som lanserades under Q4 2021.

Bolaget har försäljning i Europa med fokus i Norden. Försäljningen sker via cirka 150 återförsäljare, 12 egna fysiska flaggskeppsbutiker, fyra outlets samt i egen e-handel.

Varumärket präglas av "Svensk Perfektion sedan 1903". I det svenska finns designens särprägel och företagets värderingar. Perfektionen går igen i allt från kvalitet och passform till kundbemötande och hållbarhet.

Ägarförhållanden

Oscar Jacobson AB är ett helägt dotterbolag till OJ Holding Sweden AB. Övriga bolag som ingår i koncernen är Oscar Jacobson UK Ltd., Oscar Jacobson Norge AS och OJ Retail Finland OY. Sedan 2018 ingår Oscar Jacobson i Mellby Gård-koncernen.

Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

	2021-12	2020-12	2019-06	2017	2016
Nettoomsättning	234 281	321 726	398 626	272 865	258 825
Resultat efter finansiella poster	3 634	-24 681	-5 553	22 711	22 497
Balansomslutning	111 427	139 918	162 260	144 054	154 270
Antal anställda	54	51	61	53	58
Soliditet*	41,7 %	33,8%	30,7%	29,0%	37,8%

Räkenskapsåret för 2021 består av 12 månader och det räkenskapsår som avslutades 2020-12 består av 18 månader vilket påverkar jämförbarheten. Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

- Coronapamdemin påverkade företaget väsentligt i negativ bemärkelse under det första halvåret.
- Mars - Nyöppning av Oscar Jacobsons butik på NK Stockholm, nu 50 % större och en av de största varumärkesbutikerna på herravdelningen.
- April - Oscar Jacobsons fjärde Outlet-butik öppnar i Stockholm Quality Outlet Barkarby.
- Juni - Implementering av nytt affärssystem, Microsoft Dynamics 365 Business Central.
- September - Oscar Jacobson butik nummer 15 öppnar i Vasastan i Stockholm med ett nytt butikskoncept - Sustain by Oscar Jacobson - som är ett led i hållbarhetsarbetet och bl a erbjuder secondhand - försäljning

20220621123523

Oscar Jacobson AB

- September - Nya geografiska marknader i den fysiska världen genom återförsäljare i Nederländerna (De Bijenkorf) och Ukraina (Tsum).

- November - Expansion av produkterbjudande genom lansering av jeans i en ny denimkollektion.

- December - Signerat ett nytt avtal med Sitoo som ny partner för kassasystem i samtliga OJ-butiker.

År 2020 var kraftigt påverkat av pandemin och cirka en tredjedel av försäljningen från året innan försvann. Under 2021 var våren fortsatt kraftigt påverkat av pandemin medan hösten, med lägre smittspridning och färre restriktioner, innebar en stark återhämtning i försäljningen.

Försäljningen av konfektionskläder, så som till exempel mörka kostymer, stod ut där försäljningen var mycket stark, även i jämförelse med siffror från innan pandemin.

Totalt slutade år 2021 med en försäljning som var nästan 30 procent bättre än 2020 och 14 procent sämre än 2019. 2019 års och 2020 års förluster vändes till ett positivt resultat 2021 tack vare den starka hösten.

Under året fortsatte expansionen av egna butiker och i mars utökades den egna butiken på NK Stockholm med ytterligare 72 kvm och är nu totalt nära 200 kvm. I maj öppnade Oscar Jacobson upp sin första Outlet-butik i närheten av Stockholm då en butik i Stockholm Quality Outlet Barkarby etablerades.

Ytterligare en nysatsning under året var en butik som öppnades upp i september i Vasastan i Stockholm inom hållbarhetskonceptet "Sustain by Oscar Jacobson". I den butiken kan en ägare till ett Oscar Jacobson-plagg sälja plagget vidare till en ny användare och samtidigt få upp till 60 procent av det nya försäljningsvärdet. Butiken tvättar och lagar plaggen som sedan kan få en förlängd livslängd och på så vis minska den negativa klimatpåverkan. Utöver secondhand erbjuder den nya butiken även möjligheten att hyra plagg som används mer sällan, så som till exempel smokings, men också Custom Made av slutet på tygrullar för att säkerställa att varje meter kommer till användning.

Fokus på spårbarhet, hållbarhet och kvalité står i fokus genom att en mycket stor andel av alla Oscar Jacobson-plagg tillverkas i Europa. Designen sker i Sverige, sömnaden i Östeuropa och råmaterialet kommer från några av Italiens finaste väverier.

Oscar Jacobson arbetar med "slow fashion". Det innebär att kostymerna ska hålla i minst tio år. Då måste kvaliteten hålla, plagget ska stå sig modemässigt och plagget ska gå att anpassa till en kropp som kan få nya mått under så lång tid. Det ligger både i varumärkets DNA att ha hög kvalitet och det är en hållbarhetsfråga.

Under det första halvåret byttes dåvarande affärssystem ut till förmån för Microsoft Dynamics 365 Business Central för att möjliggöra framtida tillväxt. Även nuvarande kassasystem i de egna fysiska butiker kommer att bytas ut till förmån för Sitoo. Ett skifte som beslutades i Q4 2021 och beräknas genomföras under det första halvåret 2022.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

- Under mars 2022 öppnade Oscar Jacobson upp butik nummer 16 och därmed den första butiken i Malmö.
- I mars öppnades även den första Shop-in-Shop butiken i Tyskland upp genom en yta på varuhuset KaDeWe i Berlin.
- Rysslands invasion av Ukraina under Q1 2022 har begränsad inverkan på bolagets huvudmarknader. Värst drabbat är Polen och Ukraina, som tillsammans står för mindre än 2 % av bolagets omsättning.

20220621233324

Oscar Jacobson AB

Finansiella risker

Valutarisker

Bolaget verkar internationellt och utsätts för transaktionsrisker vid köp/försäljningar och finansiella transaktioner i utländsk valuta. Valutaexponeringen avser primärt EUR, NOK, GBP och USD. Valutasäkring sker i form av valutaterminer för att möta valutariskerna.

Kreditrisker

Bolaget har fastställda riktlinjer för att säkra att försäljning av produkter sker till kunder med lämplig kreditbakgrund. För att begränsa kreditriskerna arbetar bolaget med kreditlimitar och löpande kreditupplysningar. Bolaget har inga kreditrisker för leveranser till Ukraina.

Likviditetsrisk

Hanteringen av likviditetsrisk sker med försiktighet som utgångspunkt, vilket innebär att bibehålla tillräckliga likvida medel, tillgänglig finansiering genom tillräckliga avtalade kreditmöjligheter och möjligheten att stänga marknadspositioner. På grund av den dynamiska beskaffenheten hos den underliggande rörelsen strävar bolaget mot att bibehålla flexibiliteten i finansieringen.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att de till årsstämmans förfogande stående medlen

Balanserade vinstmedel		27 147 257
Årets resultat		-852 440
	kronor	26 294 817

Disponeras på följande sätt:

i ny räkning överförs		26 294 817
	kronor	26 294 817

Beträffande resultatet för perioden samt bolagets ekonomiska ställning vid räkenskapsårets utgång hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar jämte till dessa hörande noter. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor. Uppgifter inom parantes avser föregående år.

20220621233325

Oscar Jacobson AB

RESULTATRÄKNING	Not	2021	2020
	1,2,3		
Nettoomsättning	4	234 281	321 726
Övriga rörelseintäkter	5	2 850	7 736
		237 131	329 462
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-115 695	-173 678
Övriga externa kostnader	6,7	-69 344	-107 168
Personalkostnader	8	-42 334	-60 299
Avskrivningar	9,10,11,12	-5 711	-10 450
Övriga rörelsekostnader		0	0
Summa rörelsekostnader		-233 084	-351 594
Rörelseresultat		4 047	-22 133
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intresseföretag		0	843
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		11	86
Verkligt värde finansiella instrument		1 258	-1 258
Räntekostnader koncernföretag		0	0
Övriga räntekostnader och liknande resultatposter		-1 681	-2 219
Summa resultat från finansiella poster		**-412**	**-2 549**
Resultat efter finansiella poster		**3 635**	**-24 681**
Bokslutsdispositioner	13	-4 500	24 260
Skatt på årets resultat	14	13	-2 192
Årets resultat		**-852**	**-2 614**

20220621235226

Oscar Jacobson AB

BALANSRÄKNING	Not	2021-12-31	2020-12-31
Tillgångar	1,2		
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Programvaror	12	8 209	2 767
Pågående utvecklingsarbete	15	0	3 685
		8 209	6 451
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgift på annans fastighet	9	581	211
Inventarier, verktyg och installationer	11	3 183	3 845
Pågående nyanläggning och förskott avseende Materiella anläggningstillgångar	16	82	0
		3 846	4 056
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	1 948	1 912
Andelar i intresseföretag	18	772	772
Uppskjutna skattefordringar	19	330	309
		3 050	2 994
Summa anläggningstillgångar		15 105	13 501
Omsättningstillgångar			
Varulager mm			
Råvaror och förnödenheter		19 232	17 278
Färdiga varor och handelsvaror		42 415	56 412
		61 647	73 689
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		7 428	4 322
Fordringar hos koncernföretag		15 887	32 987
Aktuella skattefordringar		0	0
Övriga kortfristiga fordringar		2 403	2 945
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	6 929	9 488
		32 647	49 742
Kassa och bank		2 028	2 986
Summa omsättningstillgångar		96 322	126 417
Summa tillgångar		111 427	139 918

20220621235327

Oscar Jacobson AB

BALANSRÄKNING	Not	2021-12-31	2020-12-31
Eget kapital och skulder	1,2		
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	25	10 000	10 000
Reservfond		2 000	2 000
Fond för utvecklingsavgifter		8 128	6 310
		20 128	18 310
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		27 147	31 580
Årets resultat		-852	-2 614
		26 295	28 966
Summa eget kapital		46 423	47 276
Kortfristiga skulder	21		
Checkräkningskredit	22	6 534	26 149
Övriga skulder till kreditinstitut		14 500	14 500
Förskott från kunder		0	44
Leverantörsskulder		20 216	14 676
Skatteskulder		1 683	1 330
Skulder till koncernföretag		0	5 642
Övriga skulder		5 041	12 997
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	17 030	17 304
Summa kortfristiga skulder		65 004	92 642
Summa eget kapital och skulder		111 427	139 918

Förändring av eget kapital

	Aktiekapital	Reservfond	Fond för utv utgifter	Fritt eget kapital	S:a eget kapital
EK 2020-12-31	10 000	2 000	6 310	28 966	47 276
Årets resultat				-852	
Aktivering av utvecklingsutgifter			4 363	-4 363	
Utrangeringar			-153	153	
Upplösningar till följd av årets avskrivingar			-2 392	2 392	
UB Eget kapital	**10 000**	**2 000**	**8 128**	**26 296**	**46 424**

20220621235228

Oscar Jacobson AB

KASSAFLÖDESANALYS	2021	2020
Den löpande verksamheten		
Resultat före finansiella poster	4 047	-22 133
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, mm		
Avskrivningar	5 711	10 450
Erhållen ränta	11	86
Erlagd ränta	-1 681	-2 219
Resultat från andelar i intresseföretag	0	843
Verkligt värde finansiella instrument	1 258	-1 258
Erhållen/Betald inkomstskatt	345	-2 369
	9 691	-16 600
Förändring av varulager	12 043	13 643
Förändring rörelsefordringar	17 094	4 830
Förändring rörelseskulder	-8 376	8 630
Kassaflöde från den löpande verksamheten	30 452	10 501
Investeringsverksamheten		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	-4 363	-3 762
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-2 895	-1 295
Investeringar i dotterbolag	-36	99
Investeringar i intressebolag	0	696
	-7 294	-4 262
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-7 294	-4 262
Finansieringsverksamheten		
Förändring kortfristiga finansiella skulder	-19 615	-28 275
Lämnat/erhållet koncernbidrag	-4 500	24 260
	-24 115	-4 016
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-24 115	-4 016
Årets kassaflöde	-957	2 224
Likvida medel vid årets början	2 986	762
Likvida medel vid årets slut	2 028	2 986
Förändring av likvida medel	-957	2 224

20220621233529

Oscar Jacobson AB

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen upprättas med tillämpning av Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Oscar Jacobson AB upprättar ingen koncernredovisning med hänvisning till ÅRL 7 kap 2§. Företagets samtliga dotterföretag omfattas även av en koncernredovisning som upprättas av ett överordnat moderföretag. Moderbolag i den minsta koncern som upprättar koncernredovisning är Mellby Gård AB, 556280-6330, och moderbolag i den största koncern som upprättar koncernredovisning är Mellby Gård Holding AB, 556563-0323. Bolagets säte är Borås kommun, Västra Götaland.

Företag där Oscar Jacobson AB innehar majoriteten av rösterna på bolagsstämman och företag där Oscar Jacobson AB genom avtal har ett bestämmande inflytande klassificeras som dotterföretag.

Utländska valutor

När valutasäkring inte tillämpas, värderas monetära tillgångs- och skuldposter i utländsk valuta till balansdagens avistakurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Rapportering för verksamhetsgrenar och geografiska marknader

Bolagets verksamhetsgrenar utgörs av produktion och försäljning av kläder. Företagets verksamhet äger rum på fyra geografiska marknader, nämligen Sverige, Norden (exkl. Sverige), Europa (exkl. Norden och Sverige) och övriga marknader.

Intäkter

Varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren.

Oscar Jacobson AB:s försäljning av varor i egna butiker intäktsredovisas i sin helhet vid försäljningstillfället. Företaget tillämpar sedvanliga garantivillkor och öppet köp i 30 dagar i de flesta egna butikerna och 10 dagar i outletbutikerna.

Andra typer av intäkter

Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden.
Utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelningen är säkerställd.
Royaltyintäkter ifrån partners regleras i royaltyavtal och intäktsförs linjärt då detta speglar intjäningen.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

20220621235330

Oscar Jacobson AB

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar
Kortfristiga ersättningar i bolaget utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning
I Oscar Jacobson AB förekommer endast avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas pensionsberättigande tjänster utförts.

Ersättningar vid uppsägning
Ersättningar vid uppsägning utgår då bolaget beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättningen som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.
Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skatteskuld avseende temporära skillnader som hänför sig till investeringar i dotterföretag redovisas inte i koncernredovisningen då moderbolaget i samtliga fall kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms sannolikt att en återföring sker inom överskådlig framtid.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot framtida överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatteeffekten i eget kapital.

Immateriella tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Avskrivningar görs linjärt över den bedömda nyttjandeperioden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Programvaror	3 - 5 år
Hyresrätter	5 år

20220621235331

Oscar Jacobson AB

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Oscar Jacobson AB har inte gjort någon uppdelning på komponenter då inga betydande komponenter har noterats avseende Inventarier.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde.

Följande avskrivningstider tillämpas.

Inventarier	3 - 5 år

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar, andra än goodwill, som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar tillsammans med avskrivningar på egen rad.

Finansiella instrument

Oscar Jacobson AB tillämpar K3 kapitel 11, dvs finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärde. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, låneskulder och derivatinstrument. Instrumenten redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp. Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

20220621233332

Oscar Jacobson AB

Finansiella instrument (forts.)

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp til det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld.

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då en legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Oscar Jacobson AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivningarna redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Exempel på indikationer på nedskrivningsbehov är negativa ekonomiska omständigheter eller ogynnsamma förändringar av branschvillkor i företag vars aktier Oscar Jacobson AB investerat i. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

Vid prövning av nedskrivningsbehov för värdepappersportföljen med ränteinstrument fastställs på motsvarande sätt en effektivränta för portföljen som används vid diskonteringen. Om nedskrivning av aktier sker fastställs nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på företagsledningens bästa uppskattning).

20220621235533

Oscar Jacobson AB

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Både råvarulager och färdigvarulager värderas på artikelnivå.

Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). För råvaror ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet. För varor under tillverkning och färdiga varor inkluderar anskaffningsvärdet, råmaterial, direkt lön andra direkta kostnader.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Aktier och andelar i dotterföretag

Aktier och andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott läggs till anskaffningsvärdet när de lämnas. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt kapital, i enlighet med årsredovisningens indelning.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet - Eget kapital inklusive 79,4 % av obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt i förhållande till balansomslutningen.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Bolaget gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Inkurans i varulager

Bolaget är till viss del utsatt för inkurans då man lagerhåller ett stort sortiment av råvaror och färdiga varor som till viss del är säsongs- och modeberoende. I bokslutet görs inkuransbedömning och nedskrivning baserat på en inkuranstrappa.

Osäkra fordringar

Bolaget följer kundfordringar och analyserar åldersfördelning samt följer upp respektive obetald faktura på kundnivå. Bedömning görs på kundnivå och om fordran anses osäker sker avsättning till osäkra fordringar.

20220621233534

Not 3 Transaktioner med närstående

		2021	201907 - 2020
Inköp och försäljning mellan koncernföretag			
Nedan anges andelen av årets inköp och försäljning avseende koncernföretag			
Inköp	(%)	0	0
Försäljning	(%)	17	15

Not 4 Nettoomsättningens fördelning på geografiska områden

	2021	201907 - 2020
Sverige	162 657	217 642
Norden exkl Sverige	56 710	71 161
Europa exkl Norden och Sverige	14 914	32 700
Övriga marknader	0	223
	234 281	321 726
I nettoomsättningen ingår intäkter från:		
Varor	231 188	319 358
Royalty, licenser, mm	3 093	2 368
Summa	234 281	321 726

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Bolaget har även under 2021 erhållit statliga stöd till följd av Covid-19.

	2021	201907 - 2020
Omställningsstöd	2 043	3 644
Permitteringsstöd	806	4 092
	2 850	7 736

Not 6 Upplysning om revisorers arvode

Arvode och kostnadsersättningar	2021	201907 - 2020
Revisionsuppdrag Deloitte	390	450
	390	450

20220621235335

Oscar Jacobson AB

Not 7 Operationella leasingavtal

Nominella värdet av framtida minimileasingavgifter, avseende icke uppsägningsbara leasingavtal fördelar sig enligt följande;

	2021	201907 - 2020
Förfaller till betalning inom 1 år	13 028	13 585
Förfaller till bet. senare än 1 år men inom 5 år	18 443	16 942
Förfaller till betalning senare än 5 år	0	0
Leasingkostnader avseende operationella leasingavtal uppgår under året till följande;	17 088	26 243

Not 8 Personal

Medelantalet årsanställda	2021	201907 - 2020
Män	17	19
Kvinnor	37	33
	54	51

Utbetalda löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

Löner och ersättningar till styrelsen och VD	2 876	4 173
Löner och ersättningar till övriga anställda	25 553	36 401
	28 429	40 574
Sociala avgifter enligt lag och avtal	8 790	12 372
Pensionskostnader för styrelsen och VD	830	1 361
Pensionskostnader för övriga anställda	3 135	4 195
Totalt	41 185	58 502

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2021		2020	
	Antal	Varav kvinnor	Antal	Varav kvinnor
Styrelseledamöter	3	0%	3	0%
Ledande befattningshavare	6	0%	6	0%

20220621235336

Oscar Jacobson AB

Not 9 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 127	2 127
Inköp	666	0
	2 793	2 127
Ingående avskrivningar	-1 916	-1 314
Årets avskrivningar	-296	-602
	-2 212	-1 916
Utgående planenligt restvärde	581	211

Not 10 Hyresrätter och liknande rättigheter

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 500	2 500
	2 500	2 500
Ingående avskrivningar	-2 500	-2 500
Årets avskrivningar	0	0
	-2 500	-2 500
Utgående planenligt restvärde	0	0

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	32 606	31 203
Inköp	2 147	1 403
Utrangeringar	-14 839	1 403
	19 914	32 606
Ingående avskrivningar	-28 761	-23 835
Årets avskrivningar	-2 770	-4 926
Utrangeringar	14 800	0
	-16 731	-28 761
Utgående planenligt restvärde	3 183	3 845

20220621235337

Oscar Jacobson AB

Not 12 Programvaror

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	28 775	28 406
Inköp	4 363	369
Omklassificeringar	3 685	0
Utrangeringar	-20 787	0
	16 036	28 775
Avskrivningar		
Ingående avskrivningar	-26 008	-21 086
Årets avskrivningar	-2 392	-4 922
Utrangeringar	20 573	0
	-7 827	-26 008
Utgående planenligt restvärde	8 209	2 767

Not 13 Bokslutsdispositioner

	2021	201907 - 2020
Lämnade/erhållna koncernbidrag	-4 500	24 260
Summa	-4 500	24 260

Not 14 Skatt på årets resultat

	2021	201907 - 2020
Aktuell skatt för året	-13	0
Aktuell skatt hänförlig till tidigare år	6	-2 287
Uppskjuten skatt	21	95
Summa	13	-2 192
Redovisat resultat före skatt	-865	-422
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6%)	178	90
Skatt hänförlig till tidigare år	6	-2 287
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-160	-169
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	0	180
Skatteeffekt av ändrad skattesats	-12	-6
Redovisad skatt	13	-2 192

20220621235338

Oscar Jacobson AB

Not 15 Pågående utvecklingsarbete

	2021	201907 - 2020
Ingående lämnade förskott	3 685	292
Under året nedlagda kostnader	0	3 393
Under året genomförda omfördelningar	-3 685	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående pågående utvecklingsarbeten	0	3 685

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående lämnade förskott	0	108
Under året nedlagda kostnader	82	0
Under året genomförda omfördelningar	0	-108
Summa	82	0

Not 17 Andelar i koncernföretag

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	10 373	10 472
Avyttring/förvärv	36	-99
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 409	10 373
Ingående nedskrivningar	-8 460	-8 460
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-8 460	-8 460
Utgående redovisad värde	1 948	1 912

Namn	Org.nr	Säte	Kapitalandel	Rösträttsandel	Bokf.värde
Oscar Jacobson (UK) LTD	1193761	London	100%	100%	-
Oscar Jacobson Norge AS	976936493	Oslo	100%	100%	-
OJ Retail Finland OY	1616868-4	Helsingfors	100%	100%	1 948
					1 948

20220621235339

Oscar Jacobson AB

Not 18 Andelar i intresseföretag

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	772	1 468
Avyttringar	0	-696
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	772	772

Namn	Org.nr	Säte	Kapitalandel	Rösträttsandel	Bokf.värde
Interviking SP z o.o.	000089619	Warsawa	50%	50%	772
					772

Not 19 Uppskjuten skatt

	2021-12-31	2020-12-31
Skillnaden mellan å ena sidan den inkomstskatt som har redovisats i resultaträkningen samt å andra sidan den inkomstskatt som belöper sig på den löpande verksamheten utgörs av		
Uppskjuten skattefordran hänförlig till skillnaden mellan bokfört värde och skattemässigt värde på förbättringsutgift på annans fastighet	330	309
	330	309

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Förutbetalda provisioner	0	481
Förutbetalda hyror	3 961	3 215
Förutbetalda marknadsföringskostnader	0	64
Upplupen intäkt statliga stöd Covid-19	0	2 484
Övriga poster	2 968	3 244
	6 929	9 488

20220621235540

Oscar Jacobson AB

Not 21 Upplåning

	2021-12-31	2020-12-31
Räntebärande skulder		
Kortfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut	14 500	14 500
Checkräkningskredit	6 534	26 149
Summa	21 034	26 149
Summa räntebärande skulder	21 034	26 149

Förfallotider
Samtliga skulder förfaller inom fem år från balansdagen
Detta gäller både för år 2021-12 och för jämförelseåret 2020-12.

Not 22 Checkräkningskredit

	2021-12-31	2020-12-31
Beviljad checkräkningskredit uppgår till	50 000	50 000

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna löner och semesterlöner	4 631	4 396
Upplupna sociala avgifter	2 204	2 099
Upplupna marknadsföringskostnader	1 169	880
Upplupna logistikkostnader	1 234	755
Övriga poster	7 792	9 173
	17 030	17 304

Not 24 Ställda säkerheter

	2021-12-31	2020-12-31
Ställda säkerheter		
Företagsinteckningar för egna och moderbolagets skulder	78 000	78 000
Summa ställda säkerheter	78 000	78 000

Bolaget har inga övriga eventualförpliktelser.

Not 25 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 100 000 aktier med kvotvärde 100 kr.

Oscar Jacobson AB

Borås den 12/5 2022

Thomas Gustafsson
Styrelsens ordförande

Richard Woodbridge
Verkställande direktör

Ludvig Jahn

Vår revisionsberättelse har avgivits den 8/6 2022
Deloitte

Maria Ekelund
Auktoriserad revisor

20220621235541

20220621235242

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Oscar Jacobson AB
organisationsnummer 556066-8088

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Oscar Jacobson AB för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Oscar Jacobson ABs finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde 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 revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Oscar Jacobson AB enligt god revisorssed 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 och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de 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 och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De 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 och verkställande direktören 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 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 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören 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.

20220621235543

- 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 och verkställande direktörens förvaltning för Oscar Jacobson AB för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Oscar Jacobson AB enligt god revisorssed 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 och verkställande direktörens 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. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas 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 eller verkställande direktören 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 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 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.

Malmö den 8/6 2022

Deloitte AB

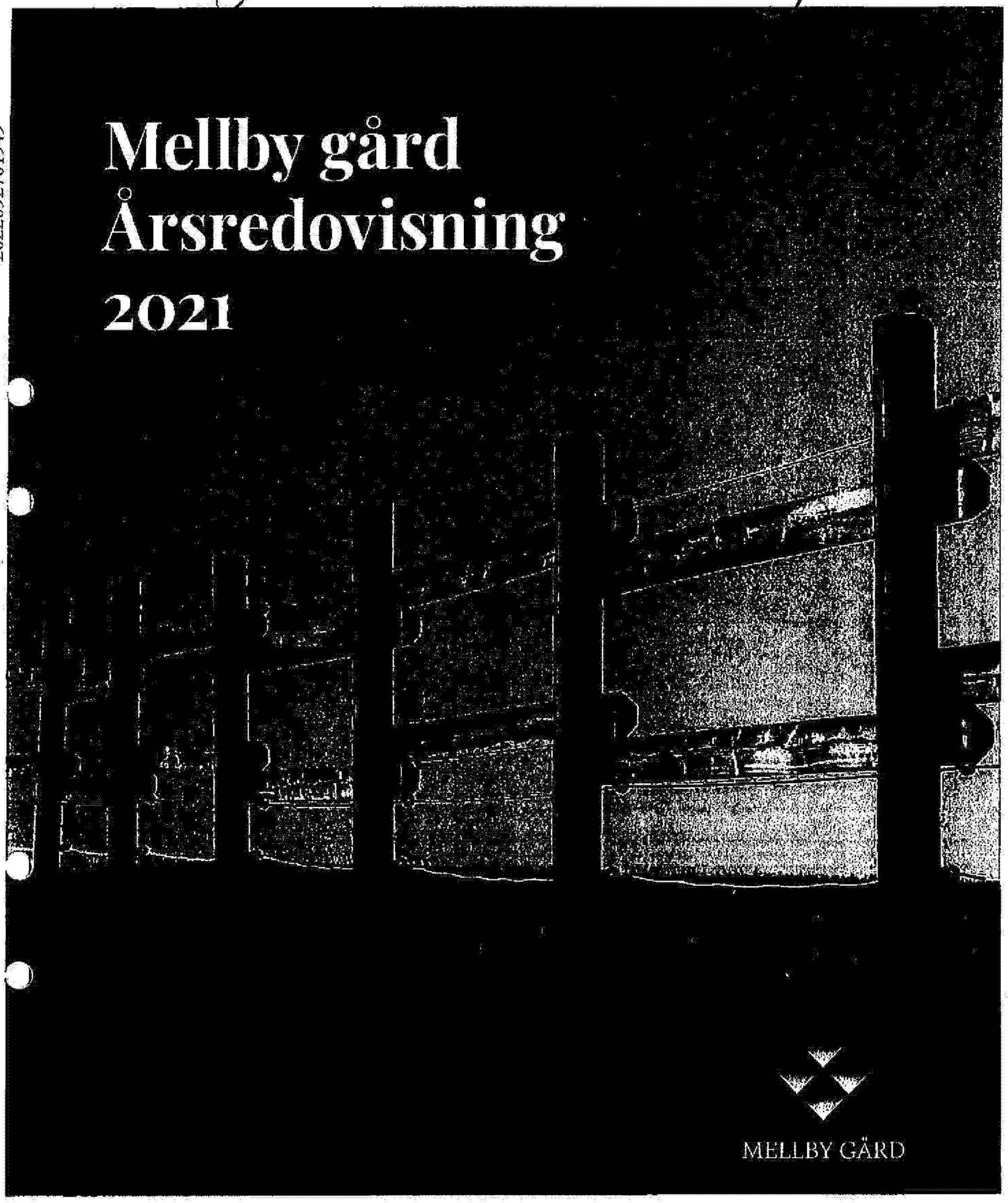
Maria Ekelund
Auktoriserad revisor

Bilaga till ärende: 9325134/2022

20220927019 49

Mellby gård Årsredovisning

2021



MELLBY GÄRD

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad, ledamot av bolagets styrelse, intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på ordinarie årsstämma 2022-05-31
Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Johan Andersson



20220927701951

Innehåll

Förvaltningsberättelse 4

Finansiella rapporter enligt IFRS 7
- Koncernresultaträkning 7
- Rapport över totalresultatet 7
- Koncernbalansräkning 8
- Koncernens rapport över förändringar i eget kapital 10
- Koncernens rapport över kassaflöden 11
- Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer 12

Moderföretaget 43
- Moderföretagets resultaträkning 43
- Moderföretagets balansräkning 44
- Moderföretagets förändring i det egna kapitalet 46
- Moderföretagets kassaflödesanalys 47
- Moderföretagets noter med redovisningsprinciper 48

Underskrifter 54
Revisionsberättelse 55

20220927091952

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Mellby Gård AB, org.nr. 556280-6330, får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2021. Räkenskapsåret ändrades under föregående period (2019/2020) till kalenderår vilket medför att jämförelseåret omfattar 18 månader.

Om inget annat anges redovisas samtliga belopp i miljontal kronor och uppgifter inom parentes avser föregående räkenskapsår.

INFORMATION OM VERKSAMHETEN OCH KONCERNEN

Mellby Gård AB äger, utvecklar och förvaltar rörelsedrivande bolag. Mellby Gård AB är moderbolag och ett konglomerat av i huvudsak 9 dotterföretagskoncerner samt 7 intresseföretagskoncerner vars verksamhet bedrivs i olika marknader, branscher och geografier. Under räkenskapsåret uppgick omsättningen till 10 433 (13 983), EBITDA uppgick till 2 931 (2 696) motsvarende 28,1% av omsättningen varpå netto(-skuld)/kassa uppgår vid årets slut till -1 336 (-2 822). Mellby Gård AB ingår i en koncern där det ultimata moderbolaget är Mellby Gård Holding AB, org. nr. 556563-0323.

FLERÅRSJÄMFÖRELSE KONCERNEN

	2021	2019/2020 18 månader	2018/2019	2017/2018	2016/2017
Omsättning	10 433	13 983	6 147	6 009	6 056
EBITDA*	2 931	2 696	969	1 479	1 277
EBITDA %	28,1	19,3	15,7	24,6	21,1
EBITA*	2 119	1 388	838	1 364	1 244
EBIT*	2 055	1 149	805	1 333	1 121
EBT*	2 003	984	776	1 475	1 114
Eget kapital	9 729	7 714	7 385	7 619	6 421
Netto(-skuld)/kassa	-1 336	-2 822	-1 277	-1 249	-564
Antal anställda	4 519	4 681	2 476	2 536	2 578

* andelar i intresseföretags resultat före skatt (EBT) ingår.

DEFINITIONER:

EBITDA - resultat före finansnetto, skatt samt avskrivningar och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar, immateriella anläggningstillgångar och nyttjanderättstillgångar.
EBITA - resultat före finansnetto, skatt samt avskrivningar och nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar.
EBIT - resultat före finansnetto samt skatt.
EBT - resultat före skatt.
Netto (-skuld)/kassa – banktillgodohavanden samt kortfristiga placeringar minus räntebärande bank- och leasing skulder.

20220927019533

Koncernföretagens verksamhet

Belopp inom parentes avser räkenskapsåret 2019/2020 som var förlängt till 18 månader.

EXCALIBUR ASSET MANAGEMENT AB
Excalibur Asset Management har tillstånd att förvalta alternativa investeringsfonder samt bedriva diskretionär portföljförvaltning. Excalibur Asset management är förvaltare av specialfonden Excalibur Fixed Income med inriktning mot ränte- och valutamarknaden. För perioden 2021 uppgick bolagets omsättning till 11 (27) och bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till -1 (6). Medelantalet anställda uppgick till 6 (6).

FERALCO AB
Feralco är en av Europas största producenter av oorganisk vattenrengörlngskemikalier huvudsakligen av olika aluminium- och järnsalter. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 1 445 (1 910) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 240 (314). Medelantalet anställda uppgick till 248 (218).

HEDSON TECHNOLOGIES INTERNATIONAL AB
Hedson är ett miljöteknikbolag avseende tvätt- tork- och lyftutrustning och intar en världsledande position inom sin nisch. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 256 (379) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 36 (39). Medelantalet anställda uppgick till 113 (100).

KAPPAHL AB
KappAhl är en ledande modekedja på den Nordiska marknaden med ca 400 butiker. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 4 681 (5 661) och koncernen resultat efter finansiella poster uppgick till 518 (16). Medelantalet anställda uppgick till 2 591 (2 783). Se not 37.

KLARAHILL AB
Klarahill är en koncern inom begravning och familjejuridik med syfte att genom förvärv skapa samordningsfördelar på den svenska marknaden. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 194 (211) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 8 (-24). Medelantalet anställda uppgick till 125 (109). Under året har koncernen förvärvat 3 begravningsbyråer med sammanlagt 10 kontor.

OSCAR JACOBSSON AB
Oscar Jacobsson marknadsför och designar kläder med hög kvalitet inom herrmode i Norden och norra Europa. För perioden 2021 uppgick bolagets omsättning till 252 (346) och bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 5 (-24). Medelantalet anställda uppgick till 73 (71).

ROXTEC AB
Roxtec utvecklar och marknadsför tätningslösningar för kabel- och rörgenomföringar i krävande applikationer och har en internationellt marknadsledande position. Koncernen består av tre affärsområden, Marine/Oil & Gas offshore, Power/Process Industry samt Infrastructure/ Industry. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 2 027 (2 934) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 467 (618). Medelantalet anställda uppgick till 822 (818).

SMARTEYES INTERNATIONAL AB
Smarteyes är en optikkedja med inriktning på mode, verksamma i Sverige, Tyskland och Danmark. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 732 (972) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 126 (135). Medelantalet anställda uppgick till 413 (371).

SÖDERBERG OCH HAAK AB
Söderberg och Haak är Sveriges ledande privatägda importföretag för maskiner till lantbruk och maskinentreprenörer. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 849 (1 165) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till -35 (-66). Medelantalet anställda uppgick till 103 (139).

Intresseföretagens verksamhet

ACADEMEDIA AB
AcadeMedia är norra Europas största utbildningsföretag med verksamhet i Sverige, Norge och Tyskland. AcadeMedia arbetar inom hela utbildningskedjan från förskola till vuxenutbildning. Bolaget är noterat på Nasdaq i Stockholm. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 13 948 (18 348) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 837 (846). Mellby Gård äger 21,32%.

AROS KAPITAL AB
Aros Kapital har tillstånd hos Finansinspektionen som Kreditmarknadsbolag och bedriver verksamhet inom factoring, företagslån, leasing, inkasso och inlåning från allmänheten. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 341 (310) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 196 (156). Mellby Gård äger 26,51%.

BM AGRI AB
BM Agri handlar med spannmål genom direkt samarbete med odlare och förbrukande industri utan mellanlagring. Bolaget bedriver även handel med konstgödsel. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 617 (995) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 0 (6). Mellby Gård äger 39%.

DUNI AB
Duni AB är noterat på Nasdaq i Stockholm. Duni är en internationell leverantör av attraktiva och funktionella produkter för dukning och take-away och marknadsledande i centrala och norra Europa. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 6 067 (7 436) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 134 (231). Mellby Gård äger 29,99%.

OPEN AIR GROUP AB
Open Air Group utvecklar och marknadsför produkter inom jakt, hundliv och outdoor inom Norden. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 695 (804) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 37 (25). Mellby Gård äger 22,98%.

STUDENT CONSULTING AB
Student Consulting är Nordens ledande resurs- och kompetensföretag för ung personal. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 1 204 (1 406) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 52 (17). Mellby Gård äger 46,5%.

ÄLVSBYHUS INTRESSENTER AB
Älvsbyhus bygger färdigmonterade trähus i 1 och 1,5 plan, färdiga att flytta in i till låg kostnad och är marknadsledande inom sin nisch. Bolaget verksamhet bedrivs i Sverige, Finland och Norge. För perioden 2021 uppgick koncernens omsättning till 1 265 (1 539) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 219 (273). Mellby Gård äger 50%.

20220927701954

Väsentliga händelser 2021

AROS KAPITAL
Mellby Gård Intressenter AB (moderbolag till Mellby Gård AB) har under april 2021 sålt sitt innehav i Aros Kapital AB till Mellby Gård AB.

FRENCHPARK 1 SAS (FLOWBIRD)
Mellby Gård AB har i november 2021 sålt sitt innehav i intressebolaget Flowbird SA.

SMARTEYES HOLDING AB
Under december 2021 har ingåtts avtal om försäljning av Smarteyes till Grand Vision som förväntas vara genomförd under sommaren 2022.

COVID-19
Covid-19-pandemin har påverkat Mellby Gårds verksamheter under året i varierande omfattning beroende på geografi och bransch. Dotterföretagen har tagit del av statliga stödprogram, svenska såsom utländska, som erbjudits i samband med Covid19 i de fall det varit motiverat. Sammantaget har dotterföretagen tagit emot 20 (141) MSEK under räkenskapsåret, se vidare i not 5.

GRANSKNING AV ITALIENSKA KONKURRENSMYNDIGHETEN
I april 2021 inledde italienska konkurrensmyndigheten (ICA) en granskning av Roxtec Holding II AB jämte dotterbolagen Roxtec Italia S.r.l och Roxtec International AB för påstått misstänkt missbruk av dominerande marknadsställning. Bolagets uppfattning är att anmälan saknar grund och bolaget samarbetar fullt ut med myndigheterna. Slutligt beslut från myndigheten förväntas ges mot senare delen av andra halvåret 2022. Bolaget har inte gjort någon avsättning för eventuella sanktionsavgifter och ser inte att denna granskning kommer att påverka den operativa verksamheten.

Väsentliga händelser efter årets utgång

HEDSON TECHNOLOGIES INTERNATIONAL AB
Mellby Gård AB har i mars 2022 sålt sitt innehav i Technologies International AB.

RYSSLANDS INVASION I UKRAINA
I februari 2022 invaderade Ryssland Ukraina. Roxtec International AB har ett helägt dotterbolag i Ryssland som är återförsäljare av Roxtec-produkter på den ryska marknaden. Vidare har Roxtec International AB en mindre extern distributör i Ukraina. Det är inte möjligt att förutse hur denna händelse kommer att påverka koncernens framtida verksamhet i dessa två länder. Sedan mitten av mars 2022 görs inga varuleveranser till Roxtec RU och verksamheten i det ryska dotterbolaget har pausats. I koncernen finns goodwill upptaget till 48 MSEK relaterat förvärvet av Roxtec RU. Innan invasionen omsatte Roxtec RU ca 55 MSEK per år. Ingen avsättning eller nedskrivning av tillgångar har gjorts relaterat denna händelse.

Inflationstrycket på råvaror, transporter och energi är fortsatt högt och kriget i Ukraina innebär ökad osäkerhet. Utöver ovan nämnda verksamhet inom Roxtec har koncernen inga anställda i Ukraina eller Ryssland och obetydlig försäljning till dessa länder.

Forskning och utveckling

Koncernens kostnader för forskning och utveckling uppgick under räkenskapsåret till 46 (87).

Miljöinformation

Koncernens svenska dotterbolag Roxtec AB samt Feralco Nordic AB bedriver anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Anmälningsplikten avser för Roxtec AB produktion av vulkaniserat gummi och för Feralco Nordic AB processkemikalier till luft, mark eller vatten.

Framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer

Koncernen kommer fortsätta utveckla verksamheten ur ett långsiktigt perspektiv. Fokus kommer att ligga på verksamheternas organiska tillväxt och tilläggsförvärv samt genom nya företagsförvärv.

Risker och osäkerheter består främst av konjunkturvariationer. Genom koncernens spridning inom olika branscher och marknader föreligger en god riskbalans. Se även not 3.

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	6 813 335 112
Årets vinst	420 987 700
Fritt eget kapital	7 234 322 812

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att
I ny räkning balanseras 7 234 322 812

Upprättad årsredovisning innebär att koncernbidrag om 677 000 000 kr har lämnats till Mellby Gård Intressenter AB, 556314-0747.

Vad beträffar koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrig hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapport över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalyser samt tillhörande bokslutskommentarer och noter.

20220927701955

Koncernens resultaträkning

	Not	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Nettoomsättning	4	10 433	13 983
Kostnader för sålda varor och tjänster		-4 838	-6 743
Bruttovinst		**5 595**	**7 240**
Försäljningskostnader		-3 256	-4 623
Administrationskostnader	7	-1 013	-1 404
Forskning och utvecklingskostnader		-46	-87
Övriga rörelseintäkter	5	360	177
Övriga rörelsekostnader	6	-17	-590
Resultat från andelar i intresseföretag	10, 12	433	436
Rörelseresultat	8, 9, 33	**2 055**	**1 149**
Finansiella intäkter		35	44
Finansiella kostnader	34	-87	-209
Finansiella poster – netto	9, 10	**-52**	**-165**
Resultat före skatt		**2 003**	**984**
Inkomstskatt	11	-314	-287
Skatt hänförlig till intresseföretag		-91	-124
Uppskjuten skatt	11	34	25
Årets resultat		**1 632**	**599**
Resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		1 567	539
Innehav utan bestämmande inflytande		65	60
		1 632	**599**

Rapport över totalresultatet

	Not	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Årets resultat		**1 632**	**599**
Övrigt totalresultat:			
Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen			
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen	30	22	-7
Andel av övrigt totalresultat för intressebolag		11	-7
		33	**-13**
Poster som senare kan omklassificeras till resultaträkningen			
Valutakursdifferenser		82	-115
Värdeförändring avseende finansiella tillgångar värderade till verkligt värde över Övrigt totalresultat	20	-4	40
Säkring av nettoinvestering		-21	0
Skatt på komponenter i Övrigt totalresultat		0	-8
Andel av övrigt totalresultat för intressebolag		17	-28
Övrigt totalresultat för året, netto efter skatt		**107**	**-125**
Summa totalresultat för året		**1 739**	**474**
Hänförligt till:			
– Moderföretagets aktieägare		1 672	416
– Innehav utan bestämmande inflytande		67	57
Summa totalresultat för året		**1 739**	**473**

20220927019S6

Koncernens balansräkning

	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	15	3 209	3 202
Materiella anläggningstillgångar	14	991	981
Nyttjanderättstillgångar	16	1 225	1 556
Andelar i intresseföretag	12	3 990	4 211
Aktier och andelar	18, 20	183	170
Uppskjutna skattefordringar	17	116	110
Andra långfristiga fordringar	18	150	161
Summa anläggningstillgångar		**9 865**	**10 391**
Omsättningstillgångar			
Varulager	22	1 341	1 360
Kundfordringar	24	760	577
Aktuella skattefordringar		13	12
Övriga fordringar	18, 21, 23	817	181
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25	163	206
Likvida medel och kortfristiga placeringar	18, 19, 26	2 086	1 087
Summa omsättningstillgångar		**5 180**	**3 422**
Tillgångar som innehas för försäljning	13	608	
Summa tillgångar		**15 653**	**13 813**

20220927101957

Koncernens balansräkning, forts.

	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital som kan hänföras till moderföretagets aktieägare			
Aktiekapital		0,3	0,3
Reserver	27	121	91
Balanserad vinst		9 170	7 280
Eget kapital hänförligt till moderföretagets ägare		**9 292**	**7 371**
Innehav utan bestämmande inflytande	28	437	343
Summa eget kapital		**9 729**	**7 714**
Långfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	982	1 324
Övriga långfristiga skulder	18	17	21
Uppskjutna skatteskulder	17	236	262
Avsättning för pensioner	30	86	92
Övriga avsättningar	33	50	31
Summa långfristiga skulder		**1 372**	**1 729**
Kortfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	2 440	2 585
Leverantörsskulder		589	575
Aktuella skatteskulder		124	122
Övriga kortfristiga skulder	18, 21, 31, 33	567	552
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	32	593	535
Summa kortfristiga skulder		**4 314**	**4 369**
Summa skulder		**5 685**	**6 099**
Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning	13	239	
Summa eget kapital och skulder		**15 653**	**13 813**

20220927701958

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

	Not	Aktie-kapital	Reserver	Balanserad vinst	Summa	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Utgående balans 2019-06-30		**0,3**	**169**	**6 874**	**7 043**	**342**	**7 385**
Årets resultat		–	–	539	539	60	599
Övrigt totalresultat för året	27	–	-78	-44	-122	-3	-125
Summa totalresultat		**0**	**-78**	**495**	**417**	**57**	**474**
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		–	–	–	0	-7	-7
Lämnat koncernbidrag		–	–	-365	-365	–	-365
Skatt på koncernbidrag		–	–	78	78	–	78
Aktieägartillskott		–	–	287	287	–	287
Ändrad redovisningsprincip, IFRS16		–	–	-11	-11	-1	-12
Nyemission i dotterföretag		–	–	1	1	2	3
Lösen av optioner i dotterföretag		–	–	-27	-27	–	-27
Förändring minoritet i intresseföretag		–	–	-3	-3	–	-3
Innehav utan bestämmande inflytande i avyttrat dotterföretag		–	–	-1	-1	-7	-8
Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		–	–	-48	-48	-44	-92
Utgående balans 2020-12-31		**0,3**	**91**	**7 280**	**7 371**	**343**	**7 714**
Årets resultat		–	–	1 567	1 567	65	1 632
Övrigt totalresultat för året	27	–	30	74	105	2	107
Summa totalresultat		**0**	**30**	**1 641**	**1 672**	**67**	**1 739**
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		–	–	–	0	-12	-12
Lämnat koncernbidrag		–	–	-677	-677	–	-677
Skatt på koncernbidrag		–	–	139	139	–	139
Erhållet aktieägartillskott		–	–	781	781	–	781
Lämnat aktieägartillskott		–	–	-22	-22	22	0
Nyemission i dotterföretag		–	–	-2	-2	6	4
Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		–	–	31	31	11	42
Utgående balans 2021-12-31		**0,3**	**121**	**9 171**	**9 292**	**437**	**9 729**

Aktiekapitalet består av 8 646 st aktier à 30 SEK

20220927701959

Koncernens rapport över kassaflöden

	Not	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		2 055	1 149
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	36	286	1 638
Betalda inkomstskatter		-142	1
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**2 199**	**2 788**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning fordringar och lager		-870	720
Ökning/minskning skulder		163	-114
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**1 492**	**3 394**
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella och materiella anläggningstillgångar	14, 15	-329	-388
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	14, 15	1	4
Förvärv av koncernföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel	37	-148	-1 154
Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		-2	-179
Avyttring av koncernföretag		34	139
Avyttring av innehav utan bestämmande inflytande		42	61
Förvärv av intresseföretag		-129	-17
Avyttring av intresseföretag		1 128	2
Erhållna utdelningar från intresseföretag		39	62
Förvärv av andra värdepappersinnehav		-26	-126
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		31	-66
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**641**	**-1 662**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagande av lån		242	1 102
Återbetalning av lån	34	-1 029	-2 631
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytand		-12	-7
Nyemission från innehav utan bestämmande inflytande		4	3
Erhållna/lämnade koncernbidrag och aktieägartillskott		-139	-79
Erlagda/erhållna räntor	34	-49	-162
Förvärvade/avyttrade likvida medel		19	187
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-964**	**-1 587**
Årets kassaflöde		**1 169**	**145**
Likvida medel vid årets början		1 051	910
Valutadifferens		1	-4
Likvida medel vid årets slut		**2 221**	**1 051**
- Hänförligt till kvarvarade verksamhet		2 051	
- Hänförligt till avvecklad verksamhet		170	

20220927701960

Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

NOT 1
Allmän information
Mellby Gård AB, moderföretaget, är ett aktiebolag registrerat i Sverige och med säte i Göteborg och med huvudkontor i Malmö, Anna Lindhs Plats 4.

NOT 2
Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper
De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

2.1 Grund för rapporternas upprättande
Koncernredovisningen för Mellby Gård AB-koncernen har upprättats i enlighet med IFRS (International Financial Reporting Standards) sådana de antagits av EU, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner samt Årsredovisningslagen.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden förutom vad beträffar finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

Moderföretagets redovisning är upprättad i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. I de fall moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen anges detta separat i slutet av denna not.

Att upprätta finansiella rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper, se not (prövning av goodwill not 15).

Redovisning av molntjänstarrangemang
IFRIC har publicerat agendabeslut för hur företag ska redovisa utgifter i ett Software-as-a-Service (SaaS) arrangemang där åtkomst till mjukvara erhålls via molnet samt för konfigurering och anpassning av mjukvara i ett sådant molntjänstarrangemang. Koncernen har initierat en analys avseende har analyserat huruvida förtydligandena från IFRIC för redovisning av molntjänstarrangemang skulle ha någon påverkan på de finansiella rapporterna. Denna analys bedöms färdigställas under 2022, i nuläget gör koncernen dock bedömningen att de principer för hantering av SaaS arrangemang som fastställts av IFRIC inte kommer att få någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

Standarder, ändringar och tolkningar av befintliga standarder som trätt ikraft under 2019/2020
Från och med 2019-07-01 tillämpas IFRS16 Leasingavtal. Nedan redovisas de förändringar som gjorts avseende tillämpningen av den nya standarden. I övrigt är redovisnings- och värderingsprinciper oförändrade jämfört med årsredovisningen för 2018/2019 då inga andra ändringar i IFRS bedöms ha en väsentlig påverkan på den finansiella rapporteringen.

<u>IFRS16 Leasingavtal</u>
IFRS16 Leasingavtal har ersatt IAS17 Leasingavtal och IFRIC 4 Fastställande av huruvida ett avtal innehåller leasingavtal och relaterade regler för räkenskapsår som inleds 1 januari 2019 eller senare. Den nya standarden innebär att leastagare ska redovisa alla kontrakt som uppfyller definitionen av ett leasingkontrakt som nyttjanderättstillgång och finansiell skuld i rapport över finansiell ställning. Standarden gör för leastagaren ingen åtskillnad mellan operationella och finansiella avtal. Avtal som tidigare utgjorde operationella leasingavtal rapporteras nu i balansräkningen med följden att det som tidigare rapporterades som rörelsekostnad motsvarande periodens leasingavgift, nu har ersatts av avskrivning och räntekostnad i resultaträkningen. Betalningar för korta kontrakt och leasingavtal av mindre värde kostnadsförs linjärt i resultaträkningen av praktiska skäl. Korta kontrakt är avtal med leasingtid på 12 månader eller mindre.

Mellby Gård har valt att tillämpa förenklad metod (modifierad retroaktiv metod) vid övergången till IFRS16 med användning av standardens praktiska lösningar. Det innebär att den ackumulerade effekten av tillämpning av IFRS16 redovisas i balanserat resultat utan omräkning av jämförelsesiffror.

Vid fastställande av värdet på nyttjanderätterna och finansiell leasingskuld, är de mest väsentliga bedömningarna följande:
- Leasingbetalningarna har diskonterats med marginell låneränta. Leasingavtal avseende lokalhyra utgör 88% av nyttjanderättstillgångarna. Räntan sätts främst baserat på kontraktens längd och geografi. Genomsnittlig marginell låneränta för lokalhyra är ca 1,3%.
- Optioner att förlänga och säga upp avtal har beaktats för de leasingavtal där det ansetts rimligt säkert att dessa kommer utnyttjas.
- Historisk information har använts vid bedömning av ett leasingavtals längd i de fall det finns optioner att förlänga eller säga upp ett avtal.

Inga andra av de IFRS eller IFRIC-tolkningar som ännu inte har trätt i kraft, väntas ha någon väsentlig inverkan på koncernen.

2.2 Koncernredovisning
(a) Dotterföretag
Dotterföretag är alla företag (inklusive strukturerade företag) över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv – dvs förvärv för förvärv – avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de

20220927019611

uppstår. Varje villkorad köpeskilling som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar av verkligt värde av en villkorad köpeskilling som klassificerats som en tillgång eller skuld redovisas i enlighet med IAS 39 antingen i resultaträkningen eller i övrigt totalresultat. Villkorad köpeskilling som klassificeras som eget kapital omvärderas inte och efterföljande reglering redovisas i eget kapital.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

(b)Förändringar i ägarandel i ett dotterföretag utan förändring av bestämmande inflytande
Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande som inte leder till förlust av kontroll redovisas som egetkapitaltransaktioner - dvs som transaktioner med ägarna i deras roll som ägare. Vid förvärv från innehavare utan bestämmande inflytande redovisas skillnaden mellan verkligt värde på erlagd köpeskilling och den faktiska förvärvade andelen av det redovisade värdet på dotterföretagets nettotillgångar i eget kapital. Vinster och förluster på avyttringar till innehavare utan bestämmande inflytande redovisas också i eget kapital.

(c) Försäljning av dotterföretag
När koncernen inte längre har ett bestämmande inflytande, värderas varje kvarvarande innehav till verkligt värde per den tidpunkt när den förlorar det bestämmande inflytandet. Ändringen i redovisat värde redovisas i resultaträkningen. Det verkliga värdet används som det första redovisade värdet och utgör grund för den fortsatta redovisningen av det kvarvarande innehavet som intresseföretag, joint venture eller finansiell tillgång. Alla belopp avseende den avyttrade enheten som tidigare redovisats i övrigt totalresultat, redovisas som om koncernen direkt hade avyttrat de hänförliga tillgångarna eller skulderna. Detta kan medföra att belopp som tidigare redovisats i övrigt totalresultat omklassificeras till resultatet.

(d) Intresseföretag
Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i regel gäller för aktieinnehav som omfattar mellan 20% och 50% av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden värderas investeringen inledningsvis till anskaffningsvärde och det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagets vinst eller förlust efter förvärvstidpunkten. Koncernens redovisade värde på innehav i intresseföretag inkluderar goodwill som identifieras vid förvärvet.

Koncernens andel i intresseföretagens resultat före skatt redovisas i Rörelseresultatet i koncernresultaträkningen. Andelen i intresseföretagens skatt redovisas efter Resultat före skatt i koncernresultaträkningen.

Om ägarandelen i ett intresseföretag minskas men investeringen fortsätter att vara ett intresseföretag omklassificeras endast ett proportionellt belopp av den vinst eller förlust som tidigare redovisades i övrigt totalresultat till resultatet.

Koncernens andel av resultat som uppkommit efter förvärvet redovisas i resultaträkningen och dess andel av förändringar i övrigt totalresultat efter förvärvet redovisas i övrigt totalresultat med motsvarande ändring av innehavets redovisade värde. När koncernens andel i ett intresseföretags förluster uppgår till eller överstiger dess innehav i intresseföretaget, inklusive eventuella fordringar utan säkerhet, redovisar koncernen inte ytterligare förluster, om inte koncernen har påtagit sig legala eller informella förpliktelser eller gjort betalningar för intresseföretagets räkning.

Koncernen bedömer vid varje rapportperiods slut om det finns objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger för investeringen i intresseföretag. Om så är fallet, beräknar koncernen nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan intresseföretagets återvinningsvärde och det redovisade värdet och redovisar beloppet i "Resultatandel i intresseföretag" i resultaträkningen.

Tillämpade redovisningsprinciper i intresseföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

2.3 Omräkning av utländsk valuta
(a) Funktionell valuta och rapportvaluta
Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (kr), som är koncernens rapportvaluta.

(b) Transaktioner och balansposter
Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Undantag är då transaktionerna utgör säkringar som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar, då vinster/förluster redovisas i övrigt totalresultat. Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posten "Övriga rörelseintäkter/rörelsekostnader" i resultaträkningen.

(c) Koncernföretag
Resultat och finansiell ställning för alla som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande: (a) tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs; (b) intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs (såvida denna genomsnittliga kurs utgör en rimlig approximation av den ackumulerade effekten av de kurser som gäller på transaktionsdagen, annars omräknas intäkter och kostnader till transaktionsdagens kurs), och (c) alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat.

Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs. Valutakursdifferenser redovisas i övrigt totalresultat.

2.4 Materiella anläggningstillgångar
Byggnader och mark innefattar huvudsakligen fabriker, lager och kontor. Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. I anskaffningsvärdet kan också ingå överföringar från eget kapital av eventuella vinster/förluster från kassaflödessäkringar som uppfyller villkoren för säkringsredovisning, hänförliga till inköp i utländsk valuta av materiella anläggningstillgångar.

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i resultaträkningen under den period de uppkommer.

20220927019 62

Inga avskrivningar görs på mark. Avskrivningar på andra tillgångar, för att fördela deras anskaffningsvärde eller omvärderat belopp ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

» byggnader	20-50 år
» markanläggningar	20 år
» maskiner, bilar och inventarier	3-25 år
» tävlingshästar	5 år

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov. En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan *försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i* "Övriga rörelseintäkter/rörelsekostnader" i resultaträkningen.

2.5 Immateriella tillgångar

(a) Goodwill

Goodwill uppstår vid förvärv av dotterföretag och avser det belopp varmed köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget samt verkligt värde per förvärvsdagen på tidigare egetkapitalandel i det förvärvade företaget, överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om beloppet understiger verkligt värde för det förvärvade dotterföretagets nettotillgångar, i händelse av ett förvärv till lågt pris, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen

I syfte att pröva nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen. Goodwill övervakas på rörelsesegmentnivå.

Goodwill nedskrivningstestas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Det redovisade värdet på den kassagenererande enhet som goodwillen hänförts till jämförs med återvinningsvärdet, vilket är det högsta av nyttjandevärdet och det verkliga värdet minus försäljningskostnader. Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte.

(b) Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar består av balanserade utvecklingskostnader, varumärken, kundrelationer samt patent

Balanserade utgifter för nya tjänster och produkter

Balanserade utgifter för nya tjänster och produkter avser tjänster och produkter som av styrelserna i respektive företag bedömts vara av särskilt strategiskt värde för företagets lönsamhet, konkurrenskraft och fortsatta utveckling. Utvecklingskostnader som är direkt hänförliga till utvecklingen av nya tjänster och produkter redovisas som immateriella tillgångar när det är sannolikt att de förväntade framtida ekonomiska fördelarna som kan hänföras till tillgången kommer att tillfalla företaget, om tillgångens anskaffningsvärde kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Utgifter för utveckling som tidigare kostnadsförts redovisas inte som en tillgång i efterföljande perioder.

Varumärke och Kundrelationer

Varumärken och kundrelationer som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde och de som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Kundrelationer har en bestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden över deras bedömda nyttjandeperiod vilken för kundrelationer bedömts till 3-10 år.

Patent

Patent som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Patent söks på unika konstruktioner och tekniska lösningar ingående i produkter som utvecklats av bolaget. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden för patent över den bedömda nyttjandeperioden som är den kortaste av patentets legala livslängd och den tidpunkt under vilken den till patent relaterade produkten förväntas produceras. Bedomd nyttjandeperiod för patent bedöms som regel inte kunna överstiga 10 år.

2.6 Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

Immateriella tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod eller immateriella tillgångar som inte är färdiga för användning, skrivs inte av utan prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar (andra än goodwill) som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

2.7 Finansiella tillgångar

Klassificering och värdering

Finansiella tillgångar som är skuldinstrument klassificeras utifrån den affärsmodell som tillgången hanteras i och tillgångens kassaflödeskaraktär. Om den finansiella tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inkassera kontraktsenliga kassaflöden (hold to collect) och de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som enbart består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till upplupet anskaffningsvärde.

Om affärsmodellens mål istället uppnås genom att både inkassera avtalsenliga kassaflöden och sälja finansiella tillgångar (hold to collect and sell), och de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som enbart består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till verkligt värde via övrigt totalresultat.

Alla övriga affärsmodeller (other) där syftet är spekulation, innehav för handel eller där kassaflödeskaraktären utesluter andra affärsmodeller innebär redovisning till verkligt värde via resultaträkningen. Koncernen tillämpar affärsmodellen hold to collect för samtliga finansiella tillgångar. Koncernens finansiella tillgångar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med reservering för värdeminskning.

Koncernen tillämpar en affärsmodell för likvida medel, kundfordringar och andra korta fordringar där bolagets affärsmodell "hold to collect" vilket innebär att tillgångarna redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen hade vid utgången av räkenskapsåret inga finansiella instrument bestående av skuldinstrument inom de övriga kategorierna vilka beskrivs ovan.

Egetkapitalinstrumen (aktier)t: klassificeras till verkligt värde via resultatet såsom huvudregel. Koncernen har också tillämpat möjligheten att initialt klassificera vissa egetkapitalinstrument till verkligt värde via övrigt totalresultat. Samtliga efterföljande värdeförändringar på egetkapitalinstrument värderade till verkligt

20220927019 63

värde via övrigt totalresultat redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i verkligt värde-reserv i EK. Vid avyttring av egetkapitalinstrument till verkligt värde via övrigt totalresulat återförs inte ackumulerade belopp i verkligt värde reserven till resultaträkningen utan dessa omklassificeras till balanserade vinstmedel.

Finansiella skulder värderas till verkligt värde via resultaträkningen om de är en villkorad köpeskilling på vilken IFRS 3 appliceras, innehav för handel eller om de initialt identifieras som skulder till verkligt värde via resultaträkningen. Övriga finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde.

2.8 Kvittning av finansiella instrument
Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Den legala rättigheten får inte vara beroende av framtida händelser och den måste vara rättsligt bindande för företaget och motparten både i den normala affärsverksamheten och i fall av betalningsinställelse, insolvens eller konkurs.

2.9 Nedskrivning av finansiella tillgångar
Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Per varje balansdag redovisar koncernen förändringen i förväntade kreditförluster sedan det första redovisningstillfället i resultatet.

Koncernen redovisar förväntade kreditförluster för återstående löptid för alla finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökningar av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället, antigen bedömt enskilt eller kollektivt, med tanke på alla rimliga och verifierbara uppgifter, inklusive framåtblickande sådana. Koncernen värderar förväntade kreditförluster från ett finansiellt instrument på ett sätt som återspeglar ett objektivt och sannolikhetsvägt belopp som bestäms genom att utvärdera ett intervall av möjliga utfall, pengars tidsvärde och rimliga verifierbara uppgifter avseende nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar.

För kundfordringar, avtalstillgångar och leasingfordringar finns förenklingar som innebär att koncernen direkt redovisar förväntade kreditförluster för tillgångens återstående löptid (den förenklade modellen).

Likvida medel omfattas av den generella modellen för nedskrivningar. För likvida medel bedöms reserven baserat på bankernas sannolikhet för fallissemang och framåtblickande faktorer. På grund av kort löptid och hög kreditvärdighet uppgår reserveringarna till oväsentliga belopp och undantaget för låg kreditrisk tillämpas. Även fordringar på joint ventures/intresseföretag, övriga fordringar, fordringar på koncernföretag och upplupna intäkter omfattas av den generella modellen.

Koncernens kundfordringar och avtalstillgångar omfattas av den förenklade modellen för nedskrivningar. Beräkningen av förväntade kreditförlusterna för kundfordringar och avtalstillgångar är baserad på tidigare händelser, nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar och pengarnas tidsvärde om applicerbart.

Koncernen definierar fallissemang som att det bedöms osannolikt att motparten kommer att möta sina åtaganden på grund av indikatorer som finansiella svårigheter och missade betalningar. Koncernen skriver bort en fordran när inga möjligheter till ytterligare kassaflöden bedöms föreligga.

De finansiella tillgångarna redovisas i balansräkningen till upplupet anskaffningsvärde, d.v.s. netto av bruttovärde och förlustreserv. Förändringar av förlustreserven redovisas i rörelseresultatet avseende kundfordringar och som finansiell kostnad eller intäkt avseende övriga reserveringar.

2.10 Derivatinstrument och säkringsåtgärder
Derivatinstrument redovisas i balansräkningen på kontraktsdagen och värderas till verkligt värde, både initialt och vid efterföljande omvärderingar. Metoden för att redovisa den vinst eller förlust som uppkommer vid omvärdering beror på om derivatet identifierats som ett säkringsinstrument, och, om så är fallet, karaktären hos den post som säkrats. Derivat som inte identifieras som säkringsinstrument klassificeras i balansräkningen som finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen. Vinster och förluster till följd av förändringar i verkligt värde redovisas i resultaträkningens finansiella poster i den period då de uppstår.

Koncernen tillämpar säkringsredovisning avseende nettoinvestering av utlandsverksamhet (säkring av nettoinvestering).

Då transaktionen ingås, dokumenterar koncernen förhållandet mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten, liksom koncernens mål för riskhanteringen och riskhanteringsstrategin avseende säkringen. Koncernen dokumenterar också sin bedömning, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner är effektiva när det gäller att motverka förändringar i verkligt värde eller kassaflöden som är hänförliga till de säkrade posterna. Den andel av vinst eller förlust på ett säkringsinstrument som bedöms som en effektiv säkring redovisas i övrigt totalresultat. Den vinst eller förlust som hänför sig till den ineffektiva delen redovisas i resultaträkningen.

Ackumulerade vinster och förluster i eget kapital redovisas i resultaträkningen när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis. Förändringar i säkringsreserven i eget kapital framgår av not 27. Hela det verkliga värdet på ett derivat som utgör säkringsinstrument klassificeras som anläggningstillgång eller långfristig skuld när den säkrade postens återstående löptid är längre än 12 månader, och som omsättningstillgång eller kortfristig skuld när den säkrade postens återstående löptid understiger 12 månader.

2.11 Varulager
Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). Anskaffningsvärdet för färdiga varor och pågående arbeten består av råmaterial, direkt lön, andra direkta kostnader och hänförbara indirekta tillverkningskostnader (baserade på normal tillverkningskapacitet). Lånekostnader ingår inte. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

Fastigheter, obebyggda och bebyggda avsedda för produktion av småhus och mark för projektfastigheter klassificeras som exploateringsfastigheter. Exploateringsfastigheter utgör redovisningsmässigt omsättningstillgångar och värderas i enlighet med IAS2 Varulager innebärande att de redovisas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde.

2.12 Kundfordringar
Kundfordringar är belopp som ska betalas av kunder för sålda varor eller utförda tjänster i den löpande verksamheten. Om betalning förväntas inom ett år eller tidigare klassificeras de som omsättningstillgångar. Om inte, tas de upp som anläggningstillgångar.

2.13 Likvida medel
I likvida medel ingår, i såväl balansräkningen som i rapporten över kassaflöden, kassa, banktillgodohavanden och övriga kortfristiga placeringar med förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten.

20220927013964

2.14 Leverantörsskulder
Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förefaller inom ett år eller tidigare. Om inte, tas de upp som långfristiga skulder.

2.15 Finansiella skulder
Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Avgifter som betalas för lånelöften redovisas som transaktionskostnader för upplåningen i den utsträckning det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas. I sådana fall redovisas avgiften när kreditutrymmet utnyttjas. När det inte föreligger några bevis för att det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas, redovisas avgiften som en förskottsbetalning för finansiella tjänster och fördelas över det aktuella lånelöftets löptid.

2.16 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt
Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Skatt redovisas i resultaträkningen, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjuten skatteskuld beräknas på skattepliktiga temporära skillnader som uppkommer på andelar i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures, förutom för uppskjutna skatteskulder där tidpunkten för återföring av den temporära skillnaden kan styras av koncernen och det är sannolikt att den temporära skillnaden inte kommer att återföras inom överskådlig framtid. I normalfallet kan koncernen inte styra återföringen av temporära skillnader avseende intresseföretag.

2.17 Ersättningar till anställda
Koncernföretagen har olika planer för ersättningar efter avslutad anställning, inklusive förmånsbestämda och avgiftsbestämda pensionsplaner.

(a)Pensionsförpliktelser
En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. En förmånsbestämd pensionsplan är en pensionsplan som inte är avgiftsbestämd.

Utmärkande för förmånsbestämda planer är att de anger ett belopp för den pensionsförmån en anställd erhåller efter pensionering, vanligen baserat på en eller flera faktorer såsom ålder, tjänstgöringstid och lön. Den skuld som redovisas i balansräkningen avseende förmånsbestämda pensionsplaner är nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen vid rapportperiodens slut minus verkligt värde på förvaltningstillgångarna. Den förmånsbestämda pensionsförpliktelsen beräknas årligen av oberoende aktuarier med tillämpning av den s.k. projected unit credit method. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden som är utfärdade i samma valuta som ersättningarna kommer att betalas i med löptider jämförbara med den aktuella pensionsförpliktelsens.

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 3 Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2021 har bolaget inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan.

Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande period för förmånsbestämda planer, redovisade som personalkostnader i resultaträkningen förutom när de aktiveras som en del av anskaffningskostnaden för en tillgång, utgörs av ökningen av den förmånsbestämda förpliktelsen, förändringar av ersättningarna, reduceringar och regleringar.

(b) Ersättningar vid uppsägning
Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar ersättningar vid uppsägning vid den tidigaste av följande tidpunkter: (a) när koncernen inte längre har möjlighet att återkalla erbjudandet om ersättning; och (b) när företaget redovisar utgifter för en omstrukturering som är inom tillämpningsområdet för IAS 37 och som innebär utbetalning av avgångsvederlag. I det fall företaget har lämnat ett erbjudande för att uppmuntra till frivillig avgång, beräknas ersättningar vid uppsägning baserat på det antal anställda som beräknas acceptera erbjudandet. Förmåner som förfaller mer än 12 månader efter rapportperiodens slut diskonteras till nuvärde.

2.18 Avsättningar
Avsättningar för miljöåterställande åtgärder, omstruktureringskostnader och rättsliga krav redovisas när koncernen har en legal eller informell förpliktelse till följd av tidigare händelser, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och beloppet har beräknats på ett tillförlitligt sätt. Avsättningar för omstrukturering innefattar kostnader för uppsägning av leasingavtal och för avgångsersättningar. Inga avsättningar görs för framtida rörelseförluster.

20220927010965

Avsättningarna värderas till nuvärdet av det belopp som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. Härvid används en diskonteringsränta före skatt som återspeglar en aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med avsättningen. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

2.19 Intäktsredovisning
Intäkter värderas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas, och motsvarar de belopp som erhålls för sålda varor och tjänster efter avdrag för rabatter, returer och mervärdesskatt.

Intäktsredovisning enligt IFRS 15 görs med hjälp av en femstegsmodell. Modellen bygger på att företaget identifierar sina prestationsåtaganden gentemot kunderna samt det transaktionspris som utgör ersättningen för detta. Transaktionspriser fördelas till de respektive åtagandena i kontraktet med kunden. Intäkten redovisas när prestationsåtagandet är uppfyllt och kan antingen ske vid en viss tidpunkt eller över tid, beroende på när kontrollen överförs till kunden. För mer information om intäktsredovisning, se Not 4.

Ränteintäkter
Ränteintäkter intäktsredovisas över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.20 Utdelningsintäkter
Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

2.21 Leasing
Koncernen som leasetagare
Koncernens leasingavtal består i huvudsak av nyttjanderätter avseende lokaler och maskiner. Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter med motsvarande leasingskuld den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett mindre värde undantas.

Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av leasingskuld och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisad skulden.

Leasingperioden fastställs som den icke uppsägningsbara perioden tillsammans med både perioder som omfattas av en möjlighet att förlänga leasingavtalet om leasingtagaren är rimligt säker på att utnyttja det alternativet, och perioder som omfattas av möjlighet att säga upp leasingavtalet om leastagaren är rimligt säker på att inte utnyttja det alternativet.

Koncernen leasingskulder redovisas till nuvärdet av koncernens fasta avgifter. Köpoptioner inkluderas i avgifterna om det är rimligt säkert att dessa kommer nyttjas för att förvärva den underliggande tillgången. Leasingbetalningarna diskonteras med leasingavtalets implicita ränta om denna ränta lätt kan fastställas, annars används leastagarens marginella låneränta.

Koncernens nyttjanderätter redovisas till anskaffningsvärde och inkluderar initialt nuvärdet av leasingskulden, justerat för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet samt initiala direkta utgifter. Återställandekostnader inkluderas i tillgången om det identifierats en motsvarande avsättning avseende återställandekostnader. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

2.22 Statliga stöd
Statliga bidrag redovisas i resultat- och balansräkningen när det föreligger rimlig säkerhet att de villkor som är förknippade med bidragen kommer att uppfyllas och att bidragen med säkerhet kommer att erhållas. Bidragen periodiseras systematiskt på samma sätt och över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

NOT 3
Finansiell riskhantering

3.1 Finansiella riskfaktorer
Mellby Gård AB koncernen är ett konglomerat med verksamhet inom olika branscher och med en stor geografisk spridning. Koncernen utsätts genom sin verksamhet för olika slags finansiella risker relaterade till kundfordringar, leverantörsskulder, lån och derivatinstrument: marknadsrisk (omfattande främst ränterisk och valutarisk men även prisrisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Hanteringen av riskerna och ansvaret för den totala finansverksamheten är såväl centraliserad som decentraliserad. I koncernen finns inte någon central finansavdelning. Dock fastställs en finanspolicy årligen av respektive moderföretag i underkoncernernas styrelse.

(a) Marknadsrisk
(i) Valutarisk
Koncernen verkar internationellt och utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar, framför allt avseende US-dollar (USD) och euro (EUR). Valutarisk uppstår genom framtida affärstransaktioner, redovisade tillgångar och skulder samt nettoinvesteringar i utlandsverksamheter.

Företagsledningen har infört en policy som kräver av koncernföretagen att dessa hanterar sin valutakursrisk mot sin funktionella valuta. För att hantera den valutarisk som uppkommer från framtida affärstransaktioner och redovisade tillgångar och skulder hanteras valutarisker genom derivatinstrument för att säkra valutaflöden mot kursförändringar.

(ii) Prisrisk
Koncernen exponeras för prisrisk avseende aktier på grund av placeringar som innehas av koncernen och som i koncernens balansräkning klassificeras antingen som finansiella instrument som kan säljas eller som tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen. För att hantera prisrisken som uppstår genom placeringar i aktier sprider koncernen sina placeringar.

(b) Kreditrisk
Kreditrisk eller motpartsrisk är risken för att motparten i en finansiell transaktion inte fullgör sina förpliktelser på förfallodagen. Kreditrisk uppstår dels i finansiella, dels i kommersiella transaktioner. Varje koncernföretag ansvarar för att följa upp och analysera kreditrisken för varje ny kund innan standardvillkor för betalning och leverans erbjuds. Redovisat värde på koncernens kundfordringar i balansräkningen visar den maximala exponeringen för kreditrisk. Branschspridningen och den diversifierade kundstocken gör att koncernen inte har någon väsentlig koncentration på enskilda kunder. Kreditrisk uppstår genom likvida medel, derivatinstrument och tillgodohavanden hos banker och finansinstitut. Individuella risklimiter fastställs baserat på interna eller externa kreditbedömningar i enlighet med de gränser som satts av styrelserna i respektive underkoncern. Moderbolaget har ingen kommersiell exponering. För att reducera moderbolagets finansiella kreditrisk placeras likviditeten i banker med god kreditvärdighet.

20220927013966

(c) Likviditetsrisk
Likviditetsrisken är risken för att koncernen saknar likvida medel för betalningar av sina åtaganden avseende finansiella skulder. Koncernen har en balanserad skuldsättning och genom att respektive underkoncern planerar sin likviditet bedöms det att det finns tillräckligt med likvida medel i moderbolaget och dotterbolagen för att säkerställa att koncernen har likvidamedel för att möte behovet i den löpande verksamheten. På balansdagen hade koncernen likvidamedel samt kortfristiga placeringar, som på kort sikt kan omsättas till kassamedel, om 2 086 för hantering av likviditetsrisken.

3.2 Hantering av kapital
Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter och att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere.

Koncernens nettokassa /(-)skuldsättning uppgick till -1 336 (-2 822). Det egna kapitalet uppgick vid utgången av året till 9 729 (7 714) vilket ger en soliditet om 62% (56%).

3.3 Beräkning av verkligt värde
Finansiella instrument är värderade till verkligt värde utifrån klassificeringen i verkligt värdehierarkin. De olika nivåerna definieras enligt följande:

- I nivå 1 återfinns värdepapper i form av aktier och fonder vilka handlas på en aktiv marknad. Verkligt värde på finansiella instrument som handlas på en aktiv marknad baseras på noterade marknadspriser på balansdagen. En marknad betraktas som aktiv om noterade priser från en börs finns tillgängliga lätt och regelbundet och dess priser representerar verkliga och regelbundet förekommande marknads-transaktioner.
- I nivå 2 återfinns derivatinstrument. Verkligt värde på finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad fastställs med hjälp av värderingstekniker. Verkligt värde för valutaterminskontrakt fastställs genom användning av kurser för valutaterminer på balansdagen där det resulterande värdet diskonteras till nuvärde. Beräkning av verkligt värde baseras på andra observerbara data för tillgångar och skulder än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar).
- I nivå 3 bedöms verkligt värde utifrån data för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs. ej observerbara data). I denna kategori ingår onoterade aktieinnehav samt skuld avseende tilläggsköpeskilling. Det verkliga värdet på onoterade aktier bedöms motsvara anskaffningsvärdet. Skuld avseende tilläggsköpeskilling baseras på beräkningsgrunder enligt aktieöverlåtelseavtalet och prognostiserade framtida resultat för verksamheten. Värdet på de finansiella instrumenten i nivå 3 har inte förändrats under räkenskapsåret.

Ingen omklassificering mellan nivåerna har skett under året.

NOT 4
Nettoomsättningens fördelning

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Nettoomsättningens fördelning per vertikal		
Industri	3 728	5 312
Konsumentvaror	5 641	7 251
Tjänster	215	255
Jordbruk	849	1 165
Totalt	**10 433**	**13 983**

	2021	2019/2020
Nettoomsättningens fördelning per geografi		
Sverige	4 631	6 161
Övriga Europa	4 799	6 407
Asien/Oceanien	386	556
Nord- och Sydamerika	485	637
Mellanöstern/Afrika	132	222
Totalt	**10 433**	**13 983**

20220927701967

Koncernens väsentliga prestationsåtaganden och grunder för intäktsredovisning
Av koncernens totala nettoomsättning hänförs 93% (92%) till följande dotterföretag:

KappAhl
Varuförsäljning
All försäljning sker med villkor 30 dagars öppet köp. Intäktsredovisningen sker vid försäljningstillfället med beaktande av öppet köp. Redovisningsmässigt beaktas denna reservering genom en reduktion av omsättningen vid intjänandetidpunkten med motsvarande övrig kortfristig skuld i balansräkningen. Koncernen har ett lojalitetsprogram där kundklubbens medlemmar tjänar poäng i form av bonuscheckar som betalningsmedel. Redovisningsmässigt beaktas intjäningen genom en reduktion av omsättningen vid intjänandetidpunkten med motsvarande förutbetalda intäkt i balansräkningen. Samlad erfarenhet och försäljningsstatistik används för att bedöma och reservera för kommande returer, d v s utnyttjande av öppet köp, samt poängutnyttjande i lojalitetsprogrammet och bedömningen görs vid tidpunkten för försäljningen.

Roxtec
Varuförsäljning av tätningslösningar för kablar och rör
Intäkter redovisas när kunden erhåller kontroll över den försålda varan och det är sannolikt att betalning kommer att erhållas och intäkten och de hänförliga kostnaderna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. I de fall rörlig ersättning eller andra rabatter förekommer fördelas motsvarande till samtliga prestationsåtaganden på basis av deras relativa fristående försäljningspriser. Om inte särskilda kreditvillkor har överenskommits är betalningsvillkoret 30 dagar. Viss förskottsbetalning förekommer. Garanti ges om maximalt 12 månader från leverans till kund.

Serviceuppdrag
Försäljning av tjänster sker i begränsad omfattning. Prestationsåtagande består främst i att inspektera installationer åt kund och utbilda vederbörande. Avtal innehåller fristående försäljningspris. Betalningsvillkor är 30 dagar. Garantier ges att alla inspektioner tillhandahålles professionellt enligt accepterade industristandarder. Inga garantier lämnas på arbete relaterade till instruktioner och utbildning av kunder eller deras anställda.

Feralco
Varuförsäljning av vattenreningskemikalier
Prestationsåtagande är till största delen att leverera vattenreningskemikalier till kund. Prestationsåtagandet uppfylls vid leverans av vara från fabrik till kund. Betalningsvillkor varierar mellan 30-120 dagar. Bolaget besitter ingen skyldighet för retur eller återbetalning. Garanti lämnas att produkten överensstämmer med specifikationen. Avtal innehåller fristående transaktionspris. I de fall rörlig ersättning (prisreduktion, mängdrabatt etc.) eller andra rabatter förekommer fördelas motsvarande till samtliga prestationsåtaganden på basis av deras relativa fristående försäljningspriser.

Söderberg & Haak
Varuförsäljning och serviceuppdrag
Prestationsåtagande är att leverera lantbruksmaskiner, entreprenadmaskiner och reservdelar samt service och reparationer till kunder. Intäkt redovisas vid leverans av maskinen, reservdelen eller service till kund. Vid försäljning av maskiner kan även avtal om service under en viss tidsperiod ingå. Det fristående försäljningspriset för service redovisas löpande under avtalsperioden. Betalningsvillkor varierar normalt mellan 10-30 dagar. Garantiåtagen finns både avseende sålda maskiner och service.

Smarteyes
Försäljning av varor och tjänster
Varuförsäljning innefattar glasögon, tillbehör till glasögon samt linser. Tjänsteförsäljning innefattar synundersökningar samt trygghetspaket/garantier. Försäljning sker främst genom kontantköp i butik men även fakturering, prenumeration och kreditförsäljning förekommer. Standardvillkor vid fakturering är 30 dagar. Vid den absoluta majoriteten av försäljningen uppfylls bolagets åtagande direkt vid försäljningstillfället, i samband med att glasögon eller linser lämnas ut till kund eller när synundresökning utför, vilket också oftast sammanfaller med betalningstillfället. Förskottsbetalningar förekommer i vissa fall, bland annat vid prenumerationer. I dessa fall förskjuts intäktsredovisningen för att motsvara tidpunkten då bolaget åtagande uppfylls. Rabatter förekommer och allokeras till den produkt som rabatten avser. I det fall rabatten avser ett paketerbjudande eller liknande fördelas rabatten pro rata till samtliga prestationsåtaganden baserat på deras relativa fristående försäljningspriser. Det generella garantiåtagandet hos Smarteyes inkluderar bytesrätt genom 3 månaders nöjdhetsgaranti samt 3 års produktgaranti vid produktrelaterat fel.

NOT 5
Övriga rörelseintäkter

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Valutakursdifferenser	11	18
Reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar	8	3
Statliga stöd - Sverige*	16	102
Statliga stöd - Utland	4	39
Försäljning av intresseföretag	298	–
Övrigt	23	15
Totalt	**360**	**177**

* Varav Permitteringsstöd 9 (55)

20220927011968

NOT 6
Övriga rörelsekostnader

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Valutakursdifferenser - netto	1	18
Reaförluster vid försäljning av anläggningstillgångar	1	0
Nedskrivning immaterlella anläggningstillgångar	–	144
Försäljning av dotterföretag/ dotterföretag i konkurs	–	115
Omklassificering från intresseföretag till dotterföretag	–	285
Övrigt	15	28
Totalt	**17**	**590**

NOT 7
Ersättningar till revisorerna

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Deloitte		
Revisionsuppdraget	4	5
Skatterådgivning	–	1
Övriga tjänster	4	2
Summa	**8**	**8**
Övriga revisorer		
Revisionsuppdraget	5	9
Skatterådgivning	1	2
Övriga tjänster	–	–
Summa	**6**	**11**
Totalt	**14**	**19**

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföring samt styrelsen och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser övrig granskning som utförs i enlighet med avtal eller överenskommelse. Detta inkluderar även övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning. Skatterådgivning avser bland annat upprättande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med företagsförvärv, utlåtanden eller förfrågningar från skattemyndigheter och transferprissättning.

Övriga tjänster avser alla övriga tjänster som tilhandahålls av revisionsbyråer samt skattekonsulter som exempelvis rådgivning i transaktioner, samt i samband med förvärv och avyttringar, värderingstjänster och rådgivning i redovisningsfrågor.

NOT 8
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	12	31
Pensionskostnader för styrelseledamöter, verksamtällande direktörer och andra ledande befattningshavare	1	1
Övriga anställda	2 428	3 879
Pensionskostnader för övriga anställda	118	198
Summa	**2 558**	**4 109**

220927019 69

Könsfördelning styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Styrelseledamöter	7	7
Varav män	7	7
Verställande direktörer och övriga ledande befattningshavare	4	3
Varav män	4	3

Medelantal anställda

	2021		2019-07-01 - 2020-12-31	
	Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Australien	6	5	6	5
Bangaldesh	52	43	50	42
Belgien	7	6	7	6
Brasilien	9	7	8	6
Danmark	59	16	66	17
Finland	333	12	400	11
Frankrike	40	28	43	30
Förenade Arabemiraten	16	16	15	14
Holland	34	28	33	27
Indien	53	47	57	53
Italien	50	34	49	33
Japan	9	6	9	6
Kanada	3	2	3	2
Kina	131	62	146	71
Kroatien	7	4	8	5
Mexiko	6	4	9	5
Myanmar	3	0	3	0
Norge	500	27	503	26
Polen	226	15	266	14
Rumänien	7	5	6	4
Ryssland	33	22	30	17
Saudiarabien	4	4	4	4
Schweiz	5	3	5	3
Singapore	18	9	20	10
Spanien	43	33	44	34
Sri Lanka	2	2	2	2
Storbritannien	81	37	107	35
Sverige	2 479	697	2 493	712
Syd Korea	21	14	34	24
Turkiet	9	7	16	7
Tyskland	174	125	141	102
USA	99	65	98	67
Summa	**4 519**	**1 385**	**4 681**	**1 394**

20220927019770

NOT 9
Valutadifferenser - per funktion i resultaträkningen

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Nettoomsättning		3
Kostnad sålda varor	-19	89
Övriga rörelseintäkter	11	18
Övriga rörelsekostnader	-1	-18
Finansiella intäkter och kostnader	5	-73
Summa	-4	18

NOT 10
Finansiella intäkter och kostnader

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Finansiella kostnader:		
Externa finansiella kostnader	-52	-89
Leasingränta	-28	-46
Resultat från aktier i dotterföretag	-7	–
Valutakursvinster/förluster - netto	–	-73
Verkligt -värde-förlust på finansiella instrument	–	-2
Summa	**-87**	**-209**
Finansiella intäkter:		
Externa finansiella intäkter	17	20
Resultat från aktier i intresseföretag	14	–
Resultat från aktier i dotterföretag	–	5
Valutakursvinster/förluster - netto	3	–
Verkligt -värde-vinst på finansiella instrument	1	19
Summa	**35**	**44**
Finansiella poster - netto	**-52**	**-165**

20220927701971

NOT 11
Inkomstskatt

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	-312	-208
Skatteeffekt av lämnat koncernbidrag	-	-78
Justeringar avseende tidigare år	-3	-1
Summa	**-314**	**-287**

Uppskjuten skatt		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	34	25
Effekt av förändring av skattesatsen	0	0
Summa	**34**	**25**
Total skattekostnad	**-280**	**-262**

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Resultat före skatt	**2 003**	**984**
Avgår - del i intresseföretags resultat	-433	-436
Resultat före skatt exklusive del i intresseföretags resultat	**1 571**	**548**
Inkomstskatt beräknad enligt nationella skattesatser gällande för resultat i respektive land	-345	-132
Ej skattepliktiga intäkter	88	13
Ej avdragsgilla kostnader	-29	-131
Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisats	-1	-13
Utnyttjande av underskottsavdrag som tidigare inte redovisats	4	1
Justering avseende tidigare år	-3	-1
Justering av uppkjuten skatt till följd av ändrad skattesats	0	0
Övriga skattemässiga justeringar	-1	1
Skattekostnad	**-280**	**-262**

20220270197

NOT 12
Andelar i intresseföretag

Andelar i väsentliga intresseföretag
Nedan anges de intresseföretag som styrelsen anser är väsentliga för koncernen per 31 december 2021. De intresseföretag som anges nedan har aktiekapital som består enbart av stamaktier vilka ägs direkt av koncernen.

De länder där dessa intresseföretag har bildats eller registrerats är också de länder där de bedriver sin huvudsakliga verksamhet. Karaktären av innehav i intresseföretag 2021 och 2019/2020 visas nedan:

Företagets namn	Verksamhetens plats/ registreringsland	Ägarandel (%)	Kraktären av företagets förbindelse	Värderingsmetod
Älvsbyhus Intressenter AB	Älsvbyn, Sverige	50%	Fotnot 1	Kapitalandelsmetoden
Duni AB (Publ)	*Malmö, Sverige*	29,99%	Fotnot 2	Kapitalandelsmetoden
AcadeMedia AB (Publ)	Stockholm, Sverige	21,32%	Fotnot 3	Kapitalandelsmetoden
Frenchpark 1 SAS (Flowbird)	Paris, Frankrike	22,61% (t om 31/10 -21)	Fotnot 4	Kapitalandelsmetoden
KappAhl AB	Mölndal, Sverige	29,57% (t o m 30/9 -19)	Fotnot 5	Kapitalandelsmetoden

Fotnot 1: Älvsbyhus Intressenter AB är Sveriges största leverantör av småhus samt har verksamhet i Norge och Finland. De producerar modulbaserade hus som monteras och inreds på plats. Bolagets affärsidé är att sälja hus av hög kvalité till marknadens bästa pris.

Fotnot 2: Duni AB levererar dukningsprodukter och förpackningar till hemmet, restaurang & hotell samt cateringverksamhet. Bolaget är marknadsledande i Central- och Nordeuropa och har tillverkningsenheter i Sverige, Tyskland och Polen.

Fotnot 3: AcadeMedia AB är norra Europas största utbildningsföretag med verksamhet i Sverige, Norge och Tyskland. Koncernen arbetar inom hela utbildningskedjan från förskola till vuxenutbildning.

Fotnot 4: Frenchpark 1 SAS (Flowbird) förvärvades i januari 2018. Bolaget utvecklar och marknadsför parkeringslösningar över hela världen. I november 2021 har Frenchpark 1 SAS avyttrats i sin helhet.

Fotnot 5: KappAhl AB är en av Nordens ledande modekedjor under varumärkena Kappahl och Newbie Store. Kappahl har fysiska butiker i Norden och Polen samt Shop Online. Under räkenskapsåret 2019/2020 har KappaAhl övergått till vara koncernföretag. Se vidare not 37.

Den 31 december 2021 (inom parentes 31 december 2020) uppgår det verkliga värdet på koncernens innehav i Duni AB, som är noterat på Stockholmsbörsen, till 1 646 (1 519) och AcadeMedia AB som är noterat på Stockholmsbörsen till 1 251 (1 885).
Det redovisade värdet på koncernens andel uppgår till 889 (863) respektive 1 510 (1 369).

Älvsbyhus Intressenter, Aros Kapital AB samt Frenchpark 1 SAS är privatägda företag och det finns inga noterade priser tillgänglig för dess aktier.

Det finns inga eventualförpliktelser avseende koncernens innehav i intresseföretag.

Nedan visas finansiell information i sammandrag för Älvsbyhus Intressenter AB, Duni AB, KappAhl AB, AcadeMedia AB samt Frenchpark 1 SAS vilka redovisas med kapitalandelsmetoden. Informationen avser de belopp som redovisas i intresseföretagens bokslut justerade för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och intresseföretagen. För 2019/2020 motsvarar resultatet för KappAhl AB perioden fram till 1 oktober då bolaget övergick till att vara ett koncernföretag.

Individuellt ej betydande andelar

Företagets namn	Verksamhetens plats/registreringsland	Ägarandel (%)	Värderingsmetod
StudentConsulting Group AB	Luleå	47,54%	Kapitalandelsmetoden
BM Agri AB	Allingsås	39,56%	Kapitalandelsmetoden
Open Air Group AB	Stockholm	22,98%	Kapitalandelsmetoden
MGF I Malmö AB	Halmstad	90,40%	Kapitalandelsmetoden
Aros Kpital AB	Göteborg	26,51%	Kapitalandelsmetoden

20220927013973

Finansiell information i sammandrag

	Älvsbyhus Intressenter 2021-12-31	Duni 2021-12-31	AcadeMedia 2021-12-31
Anläggningstillgångar	131	3 662	16 634
Omsättningstillgångar	1 131	2 734	1 697
Summa tillgångar	**1 262**	**6 396**	**18 331**
Långfristiga skulder	-73	-807	-8 936
Kortfristiga skulder	-196	-2 874	-3 970
Summa skulder	**-269**	**-3 681**	**-12 906**
Nettotillgångar	**993**	**2 715**	**5 425**

	Älvsbyhus Intressenter 2020-12-31	Duni 2020-12-31	AcadeMedia 2020-12-31	Frenchpark 1 SAS 2020-12-31
Anläggningstillgångar	139	3 756	15 926	5 442
Omsättningstillgångar	896	2 024	1 425	3 082
Summa tillgångar	**1 035**	**5 780**	**17 351**	**8 524**
Långfristiga skulder	-67	-1 854	-8 845	-2 861
Kortfristiga skulder	-164	-1 298	-3 632	-1 908
Summa skulder	**-231**	**-3 152**	**-12 477**	**-4 769**
Nettotillgångar	**804**	**2 628**	**4 874**	**3 755**

Avstämning av finansiell information i sammandrag

	Älvsbyhus Intressenter 2021	Duni 2021	Academedia 2021
Ingående nettotillgångar 1 januari 2021	**804**	**2 541**	**4 874**
Årets resultat	177	78	654
Övrigt totalresultat	12	43	65
Utdelning/Emission	–	–	-185
Teckningsoptioner	–	–	17
Förändring innehav utan bestämmande inflytande	–	-33	–
Utgående nettotillgångar exkl innehav utan bestämmande inlytande	**993**	**2 629**	**5 425**
Andelar redovisade enligt kapitalandels metoden	50,00%	29,99%	21,31%
Andel i nettotillgångar	497	788	1 157
Goodwill	366	101	353
Koncernmässigt värde	**863**	**889**	**1 510**

	Älvsbyhus Intressenter 2019/2020	Duni 2019/2020	Academedia 2019/2020	Frenchpark 1 SAS 2019/2020
Ingående nettotillgångar 1 juli 2019	**596**	**2 419**	**4 590**	**4 097**
Årets resultat	219	156	655	-134
Övrigt totalresultat	-11	-25	-86	0
Utdelning/Emission	–	–	-285	–
Valutadifferens vid konsolidering av utländskt intresseföretag	–	–	–	-205
Förändring innehav utan bestämmande inflytande	–	-9	–	–
Utgående nettotillgångar exkl innehav utan bestämmande inlytande	**804**	**2 541**	**4 874**	**3 758**
Andelar redovisade enligt kapitalandels metoden	50,00%	29,99%	21,06%	22,61%
Andel i nettotillgångar	402	762	1 027	850
Goodwill	366	101	342	
Koncernmässigt värde	**768**	**863**	**1 369**	**850**

20220927010974

NOT 13

De väsentliga koncernföretagen

	Kapitalandel %	Röstandel %
Excalibur Asset Management AB	40,0	51,0
Feralco Holding III AB	95,2	95,2
Hedson Technologies International AB	61,1	61,1
KappAhl AB	97,6	97,6
Klarahill AB	86,3	86,3
Oscar Jacobson AB	100,0	100,0
Roxtec Holding II AB	93,0	93,0
Smart Eyes Holding AB	93,0	93,0
Söderberg & Haak Maskin AB	100,0	100,0

Samtliga bolag är registrerade och verksamma i Sverige

För beskrivning av koncernföretagens verksamhet se beskrivning i Förvaltningsberättelsen.
Se även beskrivning av rörelseförvärv under räkenskapsåret 2021 i not 37.
Under december 2021 har avtal ingåtts om försäljning av Smart Eyes Holding AB till Grand Vision.
Denna förväntas vara genomförd under sommaren 2022. I balansräkningen har Smart Eyes Holding AB redovisats som Verksamhet under avveckling (Tillgångar som innehas för försäljning).

20220927701975

NOT 14
Materiella anläggningstillgångar

	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Tävlings-hästar*	Summa
Per 2019-07-01					
Anskaffningsvärde	673	772	702	41	2 188
Ackumulerade avskrivningar	-261	-564	-515	-34	-1 374
Redovisat värde	**412**	**208**	**187**	**7**	**814**
Räkenskapsåret 2019/2020					
Ingående redovisat värde	412	208	187	7	814
Valutakursdifferenser	-7	-7	-18	–	-32
Minskning genom försäljning av dotterföretag	-59	-4	-13	–	-76
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	15	16	391	–	422
Inköp	13	158	105	7	283
Avyttringar och utrangeringar	0	-3	-13	-1	-17
Omklassificeringar	5	-39	-59	–	-93
Avskrivningar	-37	-51	-209	-5	-302
Nedskrivningar	–	–	-18	–	-18
Utgående redovisat värde 2020-12-31	**343**	**278**	**352**	**8**	**981**
Anskaffningsvärde	610	848	1 267	45	2 770
Ackumulerade avskrivningar/nedskrivningar	-267	-571	-915	-37	-1 789
Redovisat värde 2020-12-31	**343**	**278**	**352**	**8**	**981**
Räkenskapsåret 2021					
Ingående redovisat värde	343	278	352	8	981
Valutakursdifferenser	4	6	2	–	12
Minskning genom försäljning av dotterföretag	-9	–	0	–	-10
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	18	31	2	–	51
Inköp	42	84	115	4	246
Avyttringar och utrangeringar	-1	-3	-1	-2	-6
Omklassificeringar	67	-127	10	–	-50
Avskrivningar	-25	-37	-128	-3	-194
Nedskrivningar	–	–	-1	–	-1
Redovisat värde för tillgångar som innehas för försäljning	–	–	-39	–	-39
Utgående redovisat värde 2021-12-31	**440**	**232**	**312**	**7**	**991**
Anskaffningsvärde	788	1 018	1 303	27	3 136
Ackumulerade avskrivningar/nedskrivningar	-348	-786	-991	-19	-2 145
Redovisat värde	**440**	**232**	**312**	**7**	**991**

* Verksamheten avseende tävlingshästar ägs enligt avtal av moderbolaget till Mellby Gård AB (Mellby Gård Intressenter AB), varpå ingen resultateffekt uppstår i denna koncern.

Avskrivningskostnader på 54 (77) ingår i kostnader för sålda varor, 110 (177) i försäljningskostnader, 30 (35) i administrationskostnader, 0 (8) i Forsknings- och utvecklingskostnader och 0 (5) i Övriga rörelsekostnader.

20220927019 76

NOT 15
Immateriella anläggningstillgångar

	Goodwill	Varumärken	Övriga immateriella tillgångar*	Summa
Anskaffningsvärde				
Per 1 juli 2019	2 366	173	384	2 923
Anskaffning	–	–	105	105
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	727	614	206	1 547
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-204	-11	-24	-238
Avyttring	–	–	-43	-43
Omklassificering	–	–	16	16
Valutadifferenser	-53	0	-5	-58
Per 31 december 2020	**2 836**	**776**	**640**	**4 252**
Ackumulerade av- och nedskrivningar				
Per 1 juli 2019	-567	0	-291	-858
Avskrivningar/nedskrivningar	-100	-45	-95	-240
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	–	–	-68	-68
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	48	–	25	73
Avyttringar	–	–	30	30
Valutadifferenser	10	–	3	13
Per 31 december 2020	**-609**	**-45**	**-396**	**-1 050**
Anskaffningsvärde	2 836	776	640	4 252
Ackumulerade avskrivningar/nedskrivningar	-609	-45	-396	-1 050
Redovisat värde 2020-12-31	**2 227**	**731**	**244**	**3 203**
Anskaffningsvärde				
Per 1 januari 2021	2 836	776	640	4 252
Anskaffning	–	–	83	83
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	158	–	0	158
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-14	–	–	-14
Avyttring	–	–	-29	-29
Omklassificering	–	–	49	49
Valutadifferenser	33	0	2	35
Anskaffningsvärde för tillgångar som innehas för försäljning	-236	–	-23	-258
Per 31 december 2021	**2 777**	**776**	**723**	**4 276**
Ackumulerade av- och nedskrivningar				
Per 1 januari 2021	-609	-45	-396	-1 050
Avskrivningar/nedskrivningar	–	-1	-64	-64
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	–	–	–	0
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	9	–	–	9
Avyttringar	–	–	28	28
Valutadifferenser	-24	–	-1	-26
Ackumulerade avskrivningar för tillgångar som innehas för försäljning	18	–	18	35
Per 31 december 2021	**-607**	**-45**	**-415**	**-1 067**
Anskaffningsvärde	2 777	776	723	4 276
Ackumulerade avskrivningar/nedskrivningar	-607	-45	-415	-1 067
Redovisat värde 2021-12-31	**2 170**	**731**	**308**	**3 209**

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 6 (7) i Kostnader för sålda varor, 14 (24) i Försäljningskostnader 36 (45) i Administrationskostnader, 8 (10) i Forskning- och utvecklingskostnader och 0 (8) i Övriga rörelsekostnader.

*Posten Övriga immateriella tillgångar består främst av kundrelationer, egenupparbetade immateriella tillgångar, licenser och patent.

20220927701977

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill samt immateriella anläggningstillgångar med obestämbar nyttjandeperiod
Goodwill och varumärken övervakas av ledningen och fördelas på kassagenerande enheter (KGE) identifierade på respektive nivå av dotter- och intresseföretagskoncerner. Antaganden som använts vid beräkning av nyttjandevärdet beskrivs nedan.

Under räkenskapsåret 2019/2020 visade nedskrivningsprövningen ett nedskrivningsbehov för goodwill och varumärke avseende Oscar Jacobson AB vilket gjordes med totalt 144 MSEK per 2020-12-31. Årets nedskriningsprövningar visar inte på något ytterligare nedskrivningsbehov för 2021.

Återvinningsbart belopp för en kassagenererande enhet har fastställts baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Dessa beräkningar utgår från uppskattade framtida kassaflöden före skatt baserat på finansiella budgetar som godkänts av koncernledningen och som täcker en treårsperiod. Kassaflöden bortom treårsperioden extrapoleras med hjälp av bedömd tillväxttakt.

Nedan beskrivs de faktorer som har använts för att analysera varje KGE och respektive portföljbolag. Försäljningsvolym och försäljningspriser avser den bedömda genomsnittliga årliga tillväxten över den treåriga prognosperioden. Det baseras på tidigare resultat och ledningens förväntningar på marknadsutvecklingen, och rådande branschtrender för varje geografiskt område samt externa informationskällor.

Bruttomarginal är den genomsnittliga marginalen, beräknad som procent av intäkterna, över den treåriga prognosperioden. Den baseras på nuvarande nivåer för försäljningsmarginalerna och nuvarande sammansättning av försäljningen, med justeringar för förväntade prishöjningar.

Andra rörelsekostnader avses sådana kostnader som är fasta och inte varierar väsentligt med försäljningsvolymer eller priser. Ledningen prognosticerar dessa kostnader på basis av den nuvarande affärsstrukturen, justerat för inflationseffekter.

Årliga utgifter beaktas avseende framtida investeringar, utvecklingskostnader samt förbättringskostnader.

Diskonteringsfaktor har använts för att återspegla avkastningskrav baserat på respektive marknad, bransch samt riskfaktorer.

Vid prövningen av nedskrivningsbehovet har en känslighetsanalys genomförts där diskonteringsfaktorn (avkastningskravet) ökats och minskats med upp till 2 procentenheter. Känslighetsanalysen visar att inget nedskrivningsbehov föreligger vid ökade avkastningskrav inom detta intervall.

För noterade innehav har nedskrivningsprövningen gjorts genom jämförelse av redovisat värde i koncernen och marknadsvärde (börskurs per balansdagen) på innehavet.

20220927701978

NOT 16
Nyttjanderättstillgångar

	Byggnader och mark	Fordon	Inventarier, verktyg och installationer	Demo-maskiner	Summa
Anskaffningsvärde					
Omklassificering från materiella anläggningstillgångar	-	12	7	74	93
Ändring av redovisningsprincip	520	29	15	1	565
Nya kontrakt under året	334	30	6	145	514
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	2 206	-	-	-	2 206
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-234	-2	0	-	-237
Avslutade kontrakt	-621	-13	-2	-86	-721
Valutakursdifferenser	-92	-2	0	0	-95
Per 31 december 2020	**2 113**	**54**	**26**	**134**	**2 327**
Ändrad bedömning	47	-1	-	-	46
Nya kontrakt under året	469	26	7	9	511
Avslutade kontrakt	-132	-17	-2	-116	-267
Valutakursdifferenser	40	1	-	0	41
Anskaffningsvärde för tillgångar som innehas för försäljning	-149	0	-21	-	-170
Per 31 december 2021	**2 388**	**63**	**10**	**27**	**2 488**
Ackumulerade av- och nedskrivningar					
Omklassificering från materiella anläggningstillgångar	-	-3	0	-12	-16
Avskrivning	-951	-27	-10	-18	-1 006
Nedskrivning	-34	-	-	-	-34
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	69	0	0	-	69
Avslutade kontrakt	161	7	1	27	197
Valutadifferenser	18	1	0	0	19
Per 31 december 2020	**-738**	**-22**	**-8**	**-3**	**-771**
Avskrivning	-588	-18	-7	-5	-618
Nedskrivning	-17	-	-	-	-17
Återförd nedskrivning	3	-	-	-	3
Ändrad bedömning	-46	-	-	-	-46
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	-	-	-	0
Avslutade kontrakt	118	13	1	4	136
Valutadifferenser	-18	-	-	-	-18
Ackumulerade avskrivningar för tillgångar som innehas för försäljning	58	0	10		68
Per 31 december 2021	**-1 228**	**-27**	**-4**	**-4**	**-1 263**
Anskaffningsvärde	2 388	63	10	27	2 488
Ackumulerade avskrivningar/nedskrivningar	-1 228	-27	-4	-4	-1 263
Redovisat värde 2021-12-31	**1 160**	**36**	**6**	**23**	**1 225**

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 31 (41) i Kostnader för sålda varor, 509 (856) i Försäljningskostnader, 41 (48) i Administrationskostnader, 0 (1) i Forskning- och utvecklingskostnader och 37 (60) i Övriga rörelsekostnader.

För ytterligare information kring leasingkontrakt se not 34.

20220927019790

NOT 17
Uppskjuten inkomstskatt

Uppskjutna skattefordringar och -skulder fördelas enligt följande:

	2021-12-31	2020-12-31
Uppskjutna skattefordringar:		
– uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader	98	29
– uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas inom 12 månader	40	81
Summa	**138**	**110**
Uppskjutna skatteskulder:		
– uppskjutna skatteskulder som förväntas betalas efter mer än 12 månader	-240	-251
– uppskjutna skatteskulder som förväntas betalas inom 12 månader	-18	-11
Summa	**-258**	**-262**
Uppskjuten skatt (netto)	**-120**	**-152**

Bruttoförändringen avseende uppskjutna skatter är enligt följande:

	2021	2019/2020
Ingående balans	**-152**	**-104**
Valutakursdifferenser	3	-5
Förändring genom rörelseförvärv (not 37)	–	-79
Förändring genom försäljning av dotterföretag	–	16
Redovisning i resultaträkningen (not 11)	33	25
Skatt som är hänförbar till komponenter i övrigt totalresultat	-4	-8
Skatt som redovisas i eget kapital	–	3
Utgående balans	**-120**	**-152**

Uppskjuten skattefordran avser följande temporära skillnader

	2021	2019/2020
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	48	44
Temporära skillnader avseende nyttjanderättstillgångar	6	6
Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar	49	25
Temporära skillnader avseende långfristiga finansiella tillgångar	1	0
Temporära skillnader avseende avsättningar	17	17
Skattemässiga underskottsavdrag	13	24
Andra avdragsgilla temporära skillnader	4	13
Utgående balans	**138**	**129**

Uppskjuten skatteskuld avser följande temporära skillnader

	2021	2019/2020
Temporära skillnader avseende obeskattade reserver	71	89
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	182	179
Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar	2	4
Temporära skillnader avseende derivat	3	1
Andra avdragsgilla temporära skillnader	–	8
Utgående balans	**258**	**281**

Förfallostruktur avseende skatteeffekt av underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skatt redovisats

	2021-12-31	2020-12-31
Förfaller inom 1-5 år	0	0
Förfaller senare än 5 år	0	0
Ingen förfallotidpunkt	20	21
Summa	**20**	**21**

20220927701980

NOT 18
Finansiella instrument

2021-12-31	Upplupet anskaffningsvärde	Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	Summa
Tillgångar i balansräkningen					
Långfristiga värdepappersinnehav	6	–	–	180	186
Derivatinstrument	–	–	–	–	0
Kundfordringar och andra fordringar exklusive interimsfordringar	1 045	–	–	–	1 045
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	–	34	–	–	34
Likvida medel	2 051	–	–	–	2 051
Summa	**3 102**	**34**	**0**	**180**	**3 316**

2021-12-31	Skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Övriga finansiella skulder	Summa
Skulder i balansräkningen				
Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderättstillgångar)	–	-12	-2 198	-2 210
Skulder avseende nyttjanderättstillgångar	–	–	-1 212	-1 212
Derivatinstrument	-4	-8	–	-12
Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	-29	–	-751	-780
Summa	**-33**	**-20**	**-4 161**	**-4 214**

2020-12-31	Upplupet anskaffningsvärde	Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	Summa
Tillgångar i balansräkningen					
Långfristiga värdepappersinnehav	–	–	–	170	170
Derivatinstrument	–	11	14	–	25
Kundfordringar och andra fordringar exklusive interimsfordringar	657	–	–	–	657
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	–	36	–	–	36
Likvida medel	1 051	–	–	–	1 051
Summa	**1 708**	**47**	**14**	**170**	**1 939**

2020-12-31	Skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Övriga finansiella skulder	Summa
Skulder i balansräkningen				
Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderättstillgångar)	–	-11	-2 343	-2 354
Skulder avseende nyttjanderättstillgångar	–	–	-1 555	-1 555
Derivatinstrument	–	-1	–	-1
Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	–	–	-762	-762
Summa	**0**	**-12**	**-4 660**	**-4 672**

20220927019B1

NOT 19
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

	2021-12-31	2020-12-31
Noterade värdepapper – innehav för handel		
Fonder	34	36
Totalt	**34**	**36**

NOT 20
Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående balans onoterade och noterade aktier	**170**	**13**
Ökning genom rörelseförvärv (not 37)	–	3
Försäljningar	-49	–
Anskaffning	62	114
Vinster (+) och förluster (-) netto, redovisade över Övrigt totalresultat	-4	40
Utgående balans	**180**	**170**
Avgår: långfristig del	-180	-170
Kortfristig del	**0**	**0**

Koncernen har ett väsentligt innehav i onoterade aktier, vilka har klassificerats som värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat. Dessa instrument har ansetts värderas i värderingsnivå 2 i hierarki för verkligt värde enligt IFRS 13. Koncernen bedömer att anskaffningsvärdet för dessa instrument får anses utgöra en rättvisande approximation av det verkliga värdet.

NOT 21
Derivatinstrument

	2021-12-31		2020-12-31	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
Valutaterminskontrakt				
Valutaterminskontrakt – säkring av nettoinvestering	–	12	14	–
Valutaterminskontrakt – säkring av kassaflöde	–	–	–	-1
Valutaterminskontrakt – handel	–	–	11	–
Summa	**0**	**12**	**25**	**-1**
Minus långfristig del:				
Valutaterminskontrakt – säkring av nettoinvestering	–	–	–	–
Valutaterminskontrakt – handel	–	–	–	–
Summa	**0**	**0**	**0**	**0**
Kortfristig del	**0**	**12**	**25**	**-1**

20220927701982

NOT 22
Varulager

	2021-12-31	2020-12-31
Råmaterial	308	293
Produkter i arbete	77	86
Färdiga varor	931	962
Varor påväg och förskott till leverantörer	22	16
Djur	3	3
Totalt	**1 341**	**1360**

NOT 23
Övriga kortfristiga fordringar

	2021-12-31	2020-12-31
Fordringar hos koncernföretag	464	1
Derivatinstrument	0	25
Övriga fordringar	353	155
Totalt	**817**	**181**

NOT 24
Kundfordringar och andra fordringar

	2021-12-31	2020-12-31
Kundfordringar	789	596
Minus: reservering för osäkra fordringar	-29	-19
Kundfordringar – netto	**760**	**577**

Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan:

	2021-12-31			2020-12-31		
	Redovisade kundfordringar, brutto	Reserv	Förväntad förlustnivå %	Redovisade kundfordringar, brutto	Reserv	Förväntad förlustnivå %
Ej förfallet	590	0	0,0%	471	-1	0,2%
Förfallet 1-30 dagar	117	-1	-0,9%	68	0	0,0%
Förfallet 31-60 dagar	37	-1	-2,6%	22	0	0,0%
Förfallet 61-90	12	-1	-7,1%	7	-1	14,3%
Förfallet >90 dagar	34	-26	-77,7%	28	-17	60,7%
Summa	**789**	**-29**	**3,7%**	**596**	**-19**	**3,2%**

Förändringar i reserven för osäkra kundfordringar är som följer:

	2021-12-31	2020-12-31
Per 1 januari	**-19**	**-45**
Reserv i under året förvärvade dotterföretag	0	-1
Reserv i under året avyttrade dotterföretag	0	5
Under året tillkommande reserver	-13	12
Fordringar som skrivits bort under året som ej indrivningsbara	4	6
Valutaeffekt	0	4
Per 31 December	**-29**	**-19**

20220927701983

NOT 25
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna intäkter	5	6
Förutbetald hyra	72	78
Upplupen räntelntäkt	5	7
Förutbetalda licensavgifter	13	0
Upplupna statliga stöd		3
Övrigt	67	112
Summa	**163**	**206**

NOT 26
Likvida medel och kortfristiga placeringar

	2021-12-31	2020-12-31
Kortfristiga placeringar	34	36
Likvida medel	2 051	1 051
Summa	**2 086**	**1 087**

NOT 27
Reserver

	Säkringar	Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	Omräkningar	Summa
Per 1 juli 2019	**0**	**0**	**169**	**169**
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat – brutto	–	40	–	40
Omvärdering av tillgångar värderade til verkligt värde via Övrigt totalresultat – skatt	–	-8	–	-8
Valutakursdifferenser	–	–	–	0
– koncernen	–	–	-110	-110
Per 31 December 2020	**0**	**32**	**59**	**91**
Per 1 januari 2021	**0**	**32**	**59**	**91**
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat – brutto	–	-36	–	-36
Omvärdering av tillgångar värderade til verkligt värde via Övrigt totalresultat – skatt	–	7	–	7
Säkring av nettoinvestering	-17	–	–	-19
Valutakursdifferenser	-	–	76	78
Per 31 december 2021	**-17**	**3**	**135**	**121**

NOT 28
Innehav utan bestämmande inflytande

Utav koncernens totala ägarintresse utan bestämmande inflytande om 437 (343) avser 209 (199) innehav i Roxtec Holding II AB, registrerat i Sverige och med huvudkontor i Karlskrona.

Andelen ägarintresse utan bestämmande inflytande uppgår till 5% (5%) av Roxtec Holding II:s kapital och röster.

För information om Roxtec Holding II AB koncernens finansiella resultat och ställning hänvisas till bolagets årsredovisning.

20220927701984

NOT 29
Finansiella skulder

	2021-12-31	2020-12-31
Långfristiga		
Banklån	278	393
Skulder avseende nyttjanderätter	704	931
Summa	**982**	**1 324**
Kortfristiga		
Checkräkningskrediter	264	300
Banklån	1 668	1 661
Skulder avseende nyttjanderätter	508	624
Summa upplåning	**2 440**	**2 585**
Totalt	**3 422**	**3 909**

Löptidsanalys för finansiella skulder

	2021-12-31
12 månader eller mindre	2 440
1-3 år	779
Över 3 år	203
Totalt	**3 422**

Koncernens exponering, avseende banklån, för förändringar i ränta och kontraktsenliga tidpunkter för ränteomförhandling är vid rapportperiodens slut följande:

	2021-12-31	2020-12-31
6 månader eller mindre	1 599	1 611
6-12 månader	320	305
Över 1 år	28	138
Totalt	**1 946**	**2 054**

Redovisade belopp, per valuta, för koncernens banklån är följande:

	2021-12-31	2020-12-31
SEK	1 902	1 765
EUR	–	271
USD	24	0
SGD	19	18
Totalt	**1 946**	**2 054**

Koncernen har följande ej utnyttjade kreditfaciliteter:

	2021-12-31	2020-12-31
Rörlig ränta:		
löper ut inom 1 år	1 931	1 942
löper ut efter mer än 1 år	652	891
Fast ränta:		
löper ut inom 1 år	–	–
löper ut efter mer än 1 år	41	66
Totalt	**2 624**	**2 899**

(a) Banklån
Säkerhet för banklån utgörs av koncernens byggnader och mark med 63 (65), Företagsinteckningar 913 (926), bankmedel 6 (9), aktier i dotterbolag 4 571 (4 347) samt andra tillgångar 720 (928).

(b) Skulder avseende finansiell leasing
Leasingskulder är effektivt säkerställda, eftersom rättigheterna till den leasade tillgången återgår till leasgivaren i händelse av utebliven betalning.

NOT 30

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

Inom koncernen finns såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer begränsas koncernens åtagande till fastställda avgifter som betalas till en separat juridisk enhet. Koncernens resultat belastas i den takt förmånerna intjänas. I förmånsbestämda planer baseras koncernens åtagande på lön vid pensioneringstidpunkten och antalet tjänsteår. Koncernen bär risken för att utfästa ersättningar utbetalas.

Förmånsbestämda pensionsplaner

Förmånsbestämda planer omfattar i huvudsak ålderspension och änkepension där arbetsgivaren vanligtvis har ett åtagande att betala livsvarig pension motsvarande en viss garanterad procentuell andel av lönen eller ett visst belopp. Intjänandet bygger på antalet anställningsår. Den anställde måste vara ansluten till planen ett visst antal år för att uppnå rätt till full ålderspension. För varje år tjänar den anställde in ökad rätt till pension, vilket redovisas som pension intjänad under perioden samt ökning av pensionsåtagandet.

I balansräkningen redovisas nettot av beräknat nuvärde av förpliktelserna och verkligt värde på eventuella förvaltningstillgångar som antingen en avsättning eller en långfristig finansiell fordran.

Förmånsbestämda planer beräknas enligt den så kallade "Project Unit Credit Method". Metoden fördelar kostanden för pensioner i takt med att de anställda utför tjänster för företaget som ökar deras rätt till framtida ersättning. Beräkningen utförs årligen av oberoende aktuarier. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden med användning av marknadsränta på svenska bostadsobligationer och som har löptider jämförbara med den aktuella pensionsförpliktelsen.

	2021-12-31	2020-12-31
Nuvärde av pensionsförpliktelser	-305	-290
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde	219	199
Summa	**-86**	**-92**

Nettobeloppet *redovisas i följande poster i balansräkningen:*

	2021-12-31	2020-12-31
Avsättningar till pensioner	-86	-92

Förändringen i nuvärde av förpliktelsen

	2021-12-31			2020-12-31		
	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltnings-tillgångar	Netto pensions-förpliktelse	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltnings-tillgångar	Netto pensions-förpliktelse
Ingående balans	-290	199	-91	-17	2	-14
Kostnader avseende tjänstgöring innevarande period	-2	–	-2	-2	0	-2
Ränta	-3	2	-1	-6	4	-2
Summa nettokostnad i resultaträkningen	**-5**	**2**	**-3**	**-8**	**4**	**-4**
Omvärderingar						
Aktuariella antaganden	3	19	22	-2	-5	-7
Summa nettokostnad i övrigt totalresultat	**3**	**19**	**22**	**-2**	**-5**	**-7**
Tillskjutna medel	–	4	4	–	2	2
Gottgörelse/ pensionsutbetalningar	12	-11	1	14	-3	11
Ökning genom förvärv av dotterföretag	-23	6	-17	-279	199	-80
Omvärderingar	–	–	0	–	–	0
Omräkningsdifferenser	-2	–	-2	3	-1	2
Utgående balans	**-305**	**219**	**-86**	**-290**	**199**	**-92**

20220927011986

Antaganden för förmånsbestämda förpliktelser
Genom sina förmånsbestämda pensionsplaner är koncernen exponerad mot ett antal risker, de mest väsentliga riskerna beskrivs nedan:

- Förändring i obligationernas avkastning - en minskning i räntan i bostadsobligationerna kommer innebära en ökning av skulderna i planen.
- Livslängdsantaganden - pensionsförpliktelserna innebär att de anställda som omfattas av planen ska erhålla förmånerna livet ut vilket medför att höjda livslängdsantaganden resulterar i högre pensionsskulder. Återstående livslängd för en 65-årig kvinna bedöms uppgå till 24 år och för en man till 22 år.

Väsentliga aktuariella antaganden vid balansdagen (vägda genomsnittliga värden):

	2021-12-31	2020-12-31
Diskonteringsränta på balansdagen	2,0	1,1
Genomsnittlig återstående livslängd	23	23

Känslighetsanalys
I nedanstående tabell presenteras möjliga förändringar i aktuariella antaganden per bokslutstidpunkten, övriga antaganden oförändrade och hur dessa skulle påverka den förmånsbestämda förpliktelsen.

Förpliktelsens nuvärde vid periodens slut

	2021-12-31	2020-12-31
Diskonteringsränta +1%	-46	-46
Genomsnittlig återstående livslängd +1 år	12	12

Avgiftsbestämda pensionsplaner
Planerna omfattar i huvudsak ålderspension, sjukpension och familjepension. Premierna betalas löpande under året av respektive koncernföretag till olika försäkringsföretag. Storleken på premierna baseras på lönen. Pensionskostnaderna för perioden ingår i resultaträkningen och uppgår till 122 (185).

För tjänstemän anställda i Sverige tillämpar koncernen ITP-planen genom säkring i Alecta och Collectum, d v s ITP 2 och ITP 1. Enligt uttalande från Rådet för finansiell rapportering UFR10, är ITP 2 planen en förmånsbestämd plan om omfattar flera arbetsgivare. Planen redovisas som avgiftsbestämd plan i avvaktan på att bolaget får tillgång till sådan information som gör det möjligt att redovisa denna plan enligt reglerna för förmånsbestämda planer. Alecta saknar information om fördelning av intjänandet mellan arbetsgivare, för merparten av de intjänade pensionsförmånerna. Dessutom saknas ett i alla avseenden fastställt regelverk för hur eventuella överskott eller underskott som kan uppkomma ska hanteras. ITP 1 planen är en avgiftsbestämd plan.

Per den 31 december 2021 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 172% (148%). Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent till försäkringsåtaganden beräknade enligt Alectas försäkringstekniska beräkningsantaganden, vilka inte överensstämmer med IAS 19.

Årets premier betalda till Alecta uppgår till 41.

NOT 31
Övriga kortfristiga skulder

	2021-12-31	2020-12-31
Förskott från kunder	49	65
Skulder till koncernföretag	–	71
Derivatinstrument	12	1
Övriga kortristiga skulder	448	384
Övriga avsättningar	58	30
Summa	**567**	**552**

NOT 32
Upplupna kostander och förutbetalda intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna personalrelaterade kostnader	394	354
Upplupen ränta	2	5
Garantier, rabatter etc	67	51
Övriga förutbetalda intäkter	2	5
Satliga stöd	8	–
Övrigt	120	120
Summa	**593**	**535**

20220927701987

NOT 33
Övriga avsättningar

	Garanti-avsättning	Personal-relaterade avsättningar	Omstrukturer-ingskostnader	Övriga avsättningar	Summa
Per 1 januari 2021	**9**	**95**	**0**	**49**	**153**
Tillkommande avsättningar	3	2	10	35	49
Tillkommande avsättningar genom förvärv av dotterföretag	–	17	–	–	17
Utnyttjat under året	–	-25	–	-23	-48
Omklassificeringar	–	–	–	24	24
Per 31 december 2021	**12**	**89**	**10**	**85**	**195**
Långfristig del	3	88	–	45	136
Kortfristig del	9	1	10	39	59
Summa	**12**	**89**	**10**	**85**	**195**

	Garanti-avsättning	Personal-relaterade avsättningar	Omstrukturer-ingskostnader	Övriga avsättningar	Summa
Per 1 juli 2019	**9**	**20**	**6**	**7**	**43**
Tillkommande avsättningar	1	3	–	69	73
Tillkommande avsättningar genom förvärv av dotterföretag	0	80	–	15	95
Avgår pga försäljning av dotterföretag	-1	-1	–	–	-2
Utnyttjat under året	–	-4	-1	-39	-44
Återförda outnyttjade belopp	–	-1	-5	-1	-7
Omklassificeringar	–	–	–	-2	-2
Valutakursdifferenser	–	-2	–	–	-2
Per 31 december 2020	**9**	**95**	**0**	**49**	**153**
Långfristig del	1	93	–	27	121
Kortfristig del	8	2	–	22	32
Summa	**9**	**95**	**0**	**49**	**153**

20220927701988

NOT 34
Leasing

Som framgår av not 16 uppgår totala nyttjanderättstillgångar (leasade tillgångar) per 2021-12-31 till 1 225 (1 556). Av dessa utgör 95% (88%) Byggnader och mark och 2% (8%) demomaskiner. Av denna anledningen beskrivs endast villkoren för dessa typer av nyttjanderättstillgångar.

Leasingkontrakt som klassificeras som Byggnader och mark avser främst butikslokaler och kontor. Dessa kontrakt innehåller normalt förlängningsoptioner. Utnyttjande av en förlängningsoption har inkluderats om det bedöms sannolikt att optionen kommer att utnyttjas. Rörliga kostnader som exempelvis el, vatten, värme eller underhållskostnader har inte inkluderats. I den mån det är möjligt att separera dem från hyreskostnaden. Majoriteten av hyreskontrakten innehåller någon form av indexuppräkning, vanligen konsumentprisindex. Variabla hyreskostnader i form av exempelvis omsättningshyra, har inte beaktats i aktiveringen av nyttjanderättstillgången.

Demofinansiering av maskiner avser nya maskiner som under en begränsad tid finansieras via leasing. Leasingavtal tecknas mellan finansiär och Söderberg & Haaks återförsäljare. Leasingperiod är enligt avtal 24 månader men maskinerna kan lösas mot restvärde under leasingperioden i de fall de säljs till slutkund. För trafikförsäkringspliktiga maskiner åligger det återförsäljaren att teckna och vidmakthålla trafikförsäkring samt delkasko- och vagnskadeförsäkring i den mån vagnskadegaranti ej ingår för hela leasingperioden. För skada, inklusive självrisk, som inte täcks av återförsäljarens försäkring är återförsäljaren betalningsskyldig och ansvarig.

Resultaträkningen

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Årets av- och nedskrivningar	635	1 041
Kostnader hänförliga till korttidsleasingavtal	37	48
Kostnader hänförliga till leasingavtal av mindre värde	5	6
Kostnader hänförliga till variabla leasingbetalningar	31	33
Räntekostnader	28	46
Totalt	**736**	**1 174**

Rapport över kassaflöden

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Korttidsleasingavtal, avtal av lågt värde och variabla leasingbetalningar	-73	-86
Förändring av finansiella leasingskulder	-635	-1 030
Betalda räntor för finansiella leasingskulder	-28	-46
Totalt	**-736**	**-1 162**

Rapport överfinansiell ställning

	2021-12-31	2020-12-31
Långfristig leasingskuld	704	931
Kortfristig leasingskuld	508	624
Totalt	**1 212**	**1 555**

Se not 16 Nyttjanderättstillgångar för nyttjanderättstillgångar som redovisas i Rapport över finansiell ställning.

20220927001989

NOT 35
Eventualförpliktelser

	2021-12-31	2020-12-31
Eventualförpliktelser avseende pensionsåtaganden	1	2
Borgensåtaganden	123	451
Summa	**124**	**453**

NOT 36
Poster som inte ingår i kassaflödet

	Not	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Andel i intressebolags resultat		-436	-436
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	14	194	302
Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	15	64	95
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	16	618	1 006
Nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	14, 15	2	162
Rearesultat vid försäljning av anläggningstillgångar	14, 15	5	16
Rearesultat vid avyttring av dotterföretag		–	123
Rearesultat vid avyttring av intresseföretag		-298	285
Förändring i avsättningar		31	44
Övrigt		106	41
Totalt		**286**	**1 638**

20220927019990

NOT 37
Rörelseförvärv

2021
Under 2021 gjordes inga väsentliga förvärv.

2019-07-01 - 2020-12-31
Förvärv av KappAhl AB den 7 oktober 2019
Den 29 juli 2019 lämnade Mellby Gård ett offentligt erbjudande till aktieägarna i KappAhl att överlåta sina aktier till ett pris om 20 kr per aktie. Den 7 oktober beslöt Mellby Gård att fullfölja erbjudandet. Vid denna tidpunkt uppgick därmed den totala ägarandelen till 91,5% och tvångsinlösenprocess inleddes. Tvångsinlösen processen är vid underskriftstidpunkten för denna årsredovisning avslutad. KappAhl har sedan oktober 2019 konsoliderats som helägt dotterbolag.

I samband med att innehavet i KappAhl ändrat karaktär från intresseföretag till dotterföretag har värdet på samtliga aktier i KappAhl som ägdes av Mellby Gård AB den 30 juni 2019 värderas till lösenpriset 20 kr/aktie, detta ger en koncernmässig förlust på 352 mkr.

Totalt antal aktier i KappAhl är 76 820 380 st vilket ger ett total förvärvspris på 1 536 mkr för 100% av företaget. Eget kapital i KappAhl koncernen den 30 september 2019 uppgick till 1 603 mkr vilket indikerar en negativ goodwill på 67 mkr. Denna har intäktsförts i den period då Mellby Gård fick bestämmande inflytande i KappAhl.

Förvärvad balansräkning per 30 september 2019	
Tillgångar	
Anläggningstillgångar	
Immateriella anläggningstillgångar	1 425
Materiella anläggningstillgångar	419
Finansiella anläggningstillgångar	3
Uppskjuten skattefordran	64
Summa anläggningstillgångar	**1 910**
Omsättningstillgångar	
Lager	892
Övriga kortfristiga fordringar	288
Kassa och bank	181
Summa omsättningstillgångar	**1 360**
Totala tillgångar	**3 270**
Eget kapital och skulder	
Eget kapital	**1 603**
Långfristiga skulder	
Finansiella skulder	81
Uppskjuten skatteskuld	139
Summa långfristiga skulder	**220**
Kortfristiga skulder	
Finansiella skulder	759
Övriga kortfristiga skulder	689
Summa kortfristiga skulder	**1 448**
Totalt eget kapital och skulder	**3 270**

NOT 38
Transaktioner med närstående

Transaktioner mellan Mellby Gård AB, underkoncerner och dess dotterbolag, vilka är närstående bolag till Mellby Gård AB har eliminerats i koncernredovisningen. Vid leverans av produkter och tjänster mellan koncernbolag tillämpas affärsmässiga villkor och marknadsprissättning. Det samma gäller de mellanhavanden som finns mellan Mellby Gård AB och dess moderbolag Mellby Gård Intressenter AB.

Ingen styrelseledamot eller ledande befattningshavare har eller har haft någon direkt eller indirekt delaktighet i några affärstransaktioner mellan sig och Mellby Gård AB som är eller var ovanliga till sin karaktär med avseende på villkoren.

För ytterligare information om ersättningar och förmåner till nyckelpersoner i ledande ställning se not 8.

20220927011991

Moderföretaget

Moderföretagets resultaträkning

	Not	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Nettoomsättning		9	12
Kostnader för sålda varor och tjänster		-45	-52
Bruttovinst		**-37**	**-40**
Administrationskostnader	39, 40	-23	-45
Övriga rörelseintäkter		1	1
Övriga rörelsekostnader		-1	-1
Rörelseresultat		**-60**	**-85**
Resultat från andelar i koncernföretag		312	566
Resultat från andelar i intresseföretag		39	61
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		16	13
Räntekostnader och liknande resultatposter		-43	-54
Finansiella poster – netto	41	**325**	**586**
Resultat före skatt		**265**	**501**
Bokslutsdispositioner	42	182	196
Aktuell skatt	43	-26	-20
Årets resultat		**421**	**677**

I moderföretaget återfinns inga poster som redovisas som övrigt totalresultat varför summa totalresultat överensstämmer med årets resultat.

20220927701992

Moderföretagets balansräkning

	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, fordon och installationer		2	2
Tävlingshästar		7	8
Summa materiella anläggningstillgångar	44	**9**	**10**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	45	6 817	6 810
Andelar i intresseföretag	46	2 767	2 435
Fordringar hos intresseföretag		24	–
Andra långfristiga värdepappersinnehav	47	176	114
Andra långfristiga fordringar		3	3
Summa finansiella anläggningstillgångar		**9 787**	**9 362**
Summa anläggningstillgångar		**9 796**	**9 373**
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Lager av djur		3	2
Summa varulager		**3**	**2**
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		1	1
Fordringar hos koncernföretag		881	245
Fordringar hos intresseföretag		13	–
Övriga fordringar		4	7
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	48	9	22
Summa kortfristiga fordringar		**908**	**274**
Kassa och bank		**855**	**204**
Summa omsättningstillgångar		**1 766**	**480**
Summa tillgångar		**11 562**	**9 853**

20220927701993

Moderföretagets balansräkning forts.

	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		0,3	0,3
Reservfond		0,1	0,1
Summa bundet eget kapital		**0,4**	**0,4**
Fritt eget kapital			
Överkursfond		975	975
Balanserad vinst		5 839	4 381
Årets resultat		421	677
Summa fritt eget kapital	54	**7 235**	**6 033**
Summa eget kapital		**7 235**	**6 033**
Obeskattade reserver			
Överavskrivningar		2	1
Periodiseringsfond		239	316
Summa obeskattade reserver	49	**241**	**317**
Kortfristiga skulder			
Finansiella skulder	52	1 025	1 050
Leverantörsskulder		3	8
Skulder till koncernföretag		3 011	2 391
Skatteskulder		16	12
Övriga skulder		27	39
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	50	4	3
Summa kortfristiga skulder		**4 086**	**3 503**
Summa eget kapital och skulder		**11 562**	**9 853**

20220927701994

Moderföretagets förändring i det egna kapitalet

	Aktiekapital	Reservfond	Överkursfond	Balanserad vinst inkl årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2019-07-01	**0,3**	**0,1**	**975**	**4 093**	**5 068**
Erhållet aktieägartillskott	–	–	–	288	288
Totalresultat					
Årets resultat	–	–	–	677	677
Summa totalresultat	**0**	**0**	**0**	**677**	**677**
Utgående balans 2020-12-31	**0,3**	**0,1**	**975**	**5 056**	**6 033**
Ingående balans 2021-01-01	**0,3**	**0,1**	**975**	**5 056**	**6 033**
Erhållet aktieägartillskott	–	–	–	781	781
Totalresultat					
Årets resultat	–	–	–	421	421
Summa totalresultat	**0**	**0**	**0**	**421**	**421**
Utgående balans 2021-12-31	**0,3**	**0,1**	**975**	**6 260**	**7 235**

Aktiekapitalet består av 8 646 st aktier à 30 SEK

20220927011995

Moderföretagets kassaflödesanalys

	Not	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		-60	-85
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	51	5	9
Betalda inkomstskatter		-22	62
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		-77	-15
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning fordringar och lager		252	50
Ökning/minskning skulder		605	1 013
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**780**	**1 048**
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	44	-4	-9
Förvärv av aktier i koncernföretag	45	–	-1 117
Avyttring av aktier i koncernföretag		1 893	-
Lämnat aktieägartillskott till koncernföretag/intresseföretag	45, 46	-2 541	-491
Förvärv av intresseföretag	46	-332	-687
Erhållna utdelningar från koncernföretag/intresseföretag		991	889
Förvärv av andra värdepappersinnehav	47	-62	-113
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		-24	7
Erhållna räntor, valutor		13	3
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-66**	**-1 518**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagande av lån		250	600
Återbetalning av lån		-275	-
Erlagda räntor		-38	-55
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-63**	**545**
Årets kassaflöde		651	75
Likvida medel vid årets början		204	129
Likvida medel vid årets slut		**855**	**204**

20220927701996

Moderföretagets noter med redovisningsprinciper

MODERFÖRETAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

Grund för rapporternas upprättande

Årsredovisningen för moderföretaget, Mellby Gård AB, har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 2 anger att moderföretaget i sin årsredovisning ska tillämpa International Financial Reporting Standards (IFRS) sådana de antagits av EU, i den utsträckning detta är möjligt inom ramen för Årsredovisningslagen och Tryggandelagen, samt med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag och tillägg som krävs i förhållande till IFRS.

Moderföretaget tillämpar följaktligen de principer som presenteras i koncernredovisningens not 2, med de undantag som anges nedan. Principerna har tillämpats konsekvent för alla presenterade år.

Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer också koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

Andelar i dotterföretag och intresseföretag

Andelar i dotterföretag och intresseföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet inkluderas förvärvsrelaterade kostnader och eventuella tilläggsköpeskillingar. Erhållna utdelningar redovisas som finansiella intäkter. Utdelning som överstiger dotterföretagets totalresultat för perioden eller som innebär att det bokförda värdet på innehavets nettotillgångar i koncernredovisningen understiger det bokförda värdet på andelarna, är en indikation på att det föreligger ett nedskrivningsbehov.

När det finns en indikation på att andelar i dotterföretag eller intresseföretag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är detta lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posterna Resultat från andelar i koncernföretag respektive Resultat från andelar i intresseföretag.

Finansiella instrument

Moderföretaget tillämpar inte IFRS 9 Finansiella instrument utan dessa redovisas enligt Årsredovisningslagen (ÅRL).

Uppskjuten inkomstskatt

Belopp som avsatts till obeskattade reserver utgör skattepliktiga temporära skillnader. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning redovisas emellertid i en juridisk person den uppskjutna skatteskulden på obeskattade reserver som en del av de obeskattade reserverna. Även bokslutsdispositionerna i resultaträkningen redovisas inklusive uppskjuten skatt.

Leasing

Moderbolaget tillämpar lättnadsregeln i RFR 2 och redovisar leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden.

Koncernbidrag

Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag och koncernbidrag erhållna av moderföretag från dotterföretag redovisas som bokslutsdisposition.

NOT 39

Ersättningar till revisorerna

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Deloitte		
Revisionsuppdraget	0,7	0,3
Skatterådgivning	0,1	0,1
Övriga tjänster	2,4	0,0
Summa	**3,2**	**0,4**

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföring samt styrelsen och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser övrig granskning som utförs i enlighet med avtal eller överenskommelse. Detta inkluderar även övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning. Skatterådgivning avser bland annat upprättande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med företagsförvärv, utlåtanden eller förfrågningar från skattemyndigheter och transferprissättning.

Övriga tjänster avser alla övriga tjänster som tillhandahålls av revisionsbyråer samt skattekonsulter som exempelvis rådgivning i transaktioner, samt i samband med förvärv och avyttringar, värderingstjänster och rådgivning i redovisningsfrågor.

20220927101997

NOT 40
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	9	23
Pensionskostnader för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	0	1
Övriga anställda	16	28
Pensionskostnader för övriga anställda	3	2
Summa	**29**	**54**

Medelantalet anställda

	2021-01-01 - 2021-12-31	2019-07-01 - 2020-12-31
Anställda	23	22
Varav män	57%	64%

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2021	2019/2020
Antal på balansdagen	8	7
Varav män	100%	100%

NOT 41
Resultat från finansiella poster

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Resultat från andelar i koncernföretag:		
Utdelning	952	828
Nedskrivning	-664	-262
Realisationsresultat vid försäljning	24	–
Summa	**312**	**566**
Resultat från andelar i intresseföretag:		
Utdelning	39	61
Summa	**39**	**61**
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Ränteintäkter på kortfristiga fordringar	1	1
Koncernföretag	10	2
Återförd nedskrivning	–	10
Valutakursdifferenser från finansieringsåtgärder, netto	5	–
Summa	**16**	**13**
Räntekostnader och liknande resultatposter		
Räntekostander:		
Övriga skulder	-9	-8
Koncernföretag	-27	-34
Övriga finansiella kostnader	-7	-7
Valutakursdifferenser från finansieringsåtgärder, netto	–	-5
Summa	**-43**	**-54**

20220927701998

NOT 42
Bokslutsdispositioner

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Mottaget koncernbidrag	829	624
Lämnat koncernbidrag	-723	-456
Skillnad mellan bokförd avskrivning och avskrivning enligt plan	-1	2
Förändring periodiseringsfond	77	26
Summa	**182**	**196**

NOT 43
Aktuell skatt

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	-26	-18
Justeringar avseende tidigare år	-	-1
Summa	**-26**	**-20**

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Resultat före skatt	**447**	**696**
Inkomstskatt 20,6 % (f.å. 21,4%)	**-92**	**-149**
Skateeffekter av:		
- Ej skattepliktiga intäkter	209	193
- Ej avdragsgilla kostnader	-138	-57
- Justering avseende tidigare år	-	-1
- Övriga skattemässiga justeringar	-5	-5
Skattekostnad	**-26**	**-20**

NOT 44
Materiella anläggningstillgångar

	Inventarier, verktyg och installationer	Tävlingshästar*
Ingående anskaffnings värde 2019-07-01	24	41
Inköp	2	7
Försäljningar och utrangeringar	0	-4
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde 2020-12-31	**26**	**45**
Ingående avskrivningar 2019-07-01	-23	-34
Försäljningar och utrangeringar	0	3
Årets avskrivningar	-1	-5
Utgående ackumulerade avskrivningar 2020-12-31	**-24**	**-37**
Utgående redovisat värde 2020-12-31	**2**	**8**
Ingående anskaffnings värde 2021-01-01	26	45
Inköp	0	4
Försäljningar och utrangeringar	-	-22
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde 2021-12-31	**26**	**27**
Ingående avskrivningar 2021-01-01	-24	-37
Försäljningar och utrangeringar	0	20
Årets avskrivningar	0	-3
Utgående ackumulerade avskrivningar 2021-12-31	**-24**	**-20**
Utgående redovisat värde 2021-12-31	**2**	**7**

* Verksamheten avseende tävlingshästar ägs enligt avtal av moderbolaget till Mellby Gård AB (Mellby Gård Intressenter AB) varpå ingen resultateffekt uppstår i denna koncern.

20220927019999

NOT 45
Andelar i koncernföretag

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående balans	6 809	4 700
Årets förvärv	–	1 880
Lämnade aktieägartillskott	2 541	491
Årets avyttring	-1 869	0
Nedskrivning	-664	-262
Summa	**6 817**	**6 810**

Moderföretaget innehar andelar i följande dotterföretag

Namn	Organisations-nummer	Säte	Kapitalandel %	Röstandel %	Antal aktier	Bokfört värde 2021-12-31	Bokfört värde 2020-12-31
Excalibur Asset Management AB	556677-7396	Stockholm	38,80	50,05	48 500	3	3
Mellby Real Estate Holding B.V.		Holland	100	100	102	250	914
Mellby Gård Industri AB	556551-4576	Göteborg	97,94	98,91	54 845	3 539	3 220
Mellby Gård Innovation och Tillväxt AB	556059-6974	Malmö	100	100,0	2 500	258	257
Mellby Gård Investerings AB	556408-5008	Göteborg	97,63	97,63	97 631	2 198	0
Mellby Gård Produktions AB	556732-0022	Malmö	100	100	1 000	0	0
Smart Eyes Holding AB	556556-7020	Malmö	93	93	93 000	339	339
Söderberg & Haak Maskin AB	556038-4652	Staffanstorp	100	100	100 000	225	225
Trude Asset Management AB	559009-2192	Stockholm	100	100	125 000	4	4
KappAhl AB	556661-2312	Göteborg					1 847
Summa						**6 817**	**6 810**

Mellby Gård Investerings äger det helägda dotterbolaget KappAhl AB. Mellby Gård Industri AB äger de delägda koncernföretagen Feralco Holding III AB (97,2%) och Roxtec Holding II AB (94,99%) samt det helägda Flash Holding II AB.

Mellby Gård Innovation och Tillväxt AB äger de helägda koncernföretaget Mellby Gård Förvaltnings AB samt delägda Mellby Gård J&F Holding AB (90,08%), Gusgus Förvaltnings AB (61,1%) och Klarahill AB (86,32%).

NOT 46
Andelar i intresseföretag

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående balans	**2 435**	**2 512**
Årets förvärv	332	687
Årets avyttring	–	-764
Summa	**2 767**	**2 435**

Moderföretaget innehar andelar i följande intresseföretag

	Organisations-nummer	Säte	Kapitalandel %	Röstandel %	Antal aktier	Bokfört värde 2021-12-31	Bokfört värde 2020-12-31
AcadeMedia AB	556846-0231	Stockholm	21,32	21,35	22 548 641	956	924
BM Agri AB	556646-1405	Allingsås	39,56	39,56	695	25	25
MGF i Malmö AB	556508-3481	Halmstad	90,4	48,4	904	156	156
Älvsbyhus Intressenter AB	556526-5591	Älvsbyn	50	50	50 000	643	643
Duni AB (publ)	556536-7488	Malmö	29,99	29,99	14 094 500	687	687
Aros Kapital AB	556669-3130	Göteborg	26,51	36,24	993 075	300	
Summa						**2 767**	**2 435**

20220927020000

NOT 47
Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2021-12-31	2020-12-31
Onoterade värdepapper		
Aktier	176	114
Ingående balans	**114**	**1**
Förvärvade	62	113
Avyttrade	–	–
Summa	**176**	**114**

NOT 48
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Förutbetalda finansiella kostnader	7	7
Förutbetald hyra	1	1
Upplupen ränteintäkt	0	0
Övriga förtutbetalda kostnader	1	14
Summa	**9**	**22**

NOT 49
Obeskattade reserver

	2021-12-31	2020-12-31
Överavskrivningar	2	1
Periodiseringsfond beskattningsår 2014/15	–	117
Periodiseringsfond beskattningsår 2015/16	71	71
Periodiseringsfond beskattningsår 2016/17	62	62
Periodiseringsfond beskattningsår 2017/18	25	25
Periodiseringsfond beskattningsår 2018/19	13	13
Periodiseringsfond beskattningsår 2019/20	28	28
Periodiseringsfond beskattningsår 2021	40	–
Summa	**241**	**317**

NOT 50
Upplupna kostander och förutbetalda intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Löneskuld	1	1
Sociala avgifter	1	1
Upplupna räntekostnader	1	1
Övrigt	1	0
Summa	**4**	**3**

20220927020001

NOT 51
Poster som inte ingår i kassaflödet

	2021	2019-07-01 - 2020-12-31
Avskrivningar	4	6
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	2	2
Valutaeffekter	-1	1
Summa	**5**	**9**

NOT 52
Ställda säkerheter

	2021-12-31	2020-12-31
Aktier i intresseföretag	935	889
Summa	**935**	**889**

Eventualförpliktelser

	2021-12-31	2020-12-31
Borgensåtaganden	113	440
Summa	**113**	**440**

NOT 53
Närstående

Tjänster avseende löneadministration säljs till gällande marknadspriser. Ersättningen för koncerngemensam administration baseras på företagets självkostnader. Vi transaktioner mellan Mellby Gård AB och dess moderbolag Mellby Gård Intressenter AB tillämpas affärsmässiga villkor och markandsprissättning.

Ingen styrelseledamot eller ledande befattningshavare har eller har haft någon direkt eller indirekt delaktighet i några affärstransaktioner mellan sig och Mellby Gård AB som är eller var ovanliga till sin karaktär med avseende på villkoren.

Mellby Gård Intressenter AB (registrerat i Sverige) äger 100 % av Moderföretagets aktier och har bestämmande inflytande över Moderföretaget. Moderföretag i den största koncern där Moderföretaget ingår är Mellby Gård Holding AB (registrerat i Sverige).

NOT 54
Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	6 813 335 112
Årets vinst	420 987 700
Fritt eget kapital	7 234 322 812

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning balanseras 7 234 322 812

Upprättad årsredovisning innebär att koncernbidrag om 677 000 000 kr har lämnats till Mellby Gård Intressenter AB, 556314-0747.

20220927020002

Underskrifter

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2022-05-31 för fastställelse och är därmed godkända för offentliggörande.

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Malmö 2022-05-30

Rune Andersson
Styrelseordförande

Erik Andersson
Styrelseledamot

Gustav Andersson
Styrelseledamot

Hans Stråberg
Styrelseledamot

Anders Bülow
Styrelseledamot

Johan Andersson
Verkställande Direktör

Thomas Gustafsson
Vice Verkställande Direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2022-05-30
Deloitte AB

Richard Peters
Auktoriserad revisor

20220927702003

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Mellby Gård AB
organisationsnummer 556280-6330

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Mellby Gård AB för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed 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 och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS såsom de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De 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 och verkställande direktören 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 och koncernredovisningen 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 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 och koncernredovisningen.

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 och koncernredovisningen, 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

20220927020004

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. 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 och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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 och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Mellby Gård AB för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed 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 och verkställande direktörens 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 och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens 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 och koncernens 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. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas 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 eller verkställande direktören 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 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.

20220927020005

Deloitte.

Som en del av en revision enligt god revisionssed 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.

Malmö den 30 / 5 2022

Deloitte AB

Richard Peters
Auktoriserad revisor

[redacted]

MELLBY GÅRD

MELLBY GÅRD AB
Anna Lindhs Plats 4, 211 19 Malmö
Tel 040-98 77 00
mail@mellby-gaard.se
www.mellby-gaard.se

20220927020006