
Års- och koncernredovisning 2023

Styrelsen för MVI Fund II AB får härmed avge års- och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Års- och koncernredovisningen omfattar	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	6
- balansräkning	7
- kassaflödesanalys	9
- redovisningsprinciper	10
- väsentliga uppskattningar och bedömningar	18
- noter	19
- underskrifter	30

Om inte annat anges redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr).

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt resultaträkningen och balansräkningen för koncernen har fastställts på årsstämma den 27 mars 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm 2024- 03 - 27



Stefan Karlsson

Års- och koncernredovisning 2023

Styrelsen för MVI Fund II AB får härmed avge års- och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Års- och koncernredovisningen omfattar	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	6
- balansräkning	7
- kassaflödesanalys	9
- redovisningsprinciper	10
- väsentliga uppskattningar och bedömningar	18
- noter	19
- underskrifter	30

Om inte annat anges redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr).

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

MVI Fund II AB ("MVI") investerar i lönsamma tillväxtbolag. MVI skapar nästa generations medelstora bolag i det svenska näringslivet genom förverkligande av deras inneboende potential. MVI Fund II AB är MVIs andra fond och investeringsverksamheten startades under 2020. Portföljbolagen i Fund II följer MVIs investeringsteman om cirkuläritet, demografisk förändring och digitalisering.

MVI är en allmän investeringsfond (AIF) och registrerad hos Finansinspektionen. Bolagets säte är Stockholm.

Koncernens verksamhet

Biototal AB är verksam inom hantering av bi- och restprodukter (t.ex. slam) vilka testas och förädlas för att antingen kunna spridas på åkermark alternativt användas som täckningsmassa för deponier. Biototal möjliggör ett långsiktigt hållbart kretslopp mellan stad, land och hav samt utvecklar framtida cirkulära lösningar inom avfall och jordbruk. Bolaget grundades under 2006 och har huvudkontor i Linköping. Mewab AB förvärvades under 2021 och är verksam inom distribution av mesakalk, hantering av bi- och restprodukter samt deponier. Biototalgruppen omsatte ca 240 MSEK under 2023.

Stångby Plantskola, grundat 1978, är en av Sveriges ledande plantskolor och levererar växter och kunskap till professionella växtanvändare. Inom Stångbys produktportfölj ingår produktion och förädling av parkträd, alléträd, solitärbuskar och större fruktträd. Bolaget är baserat i Stångby, utanför Lund, och har ca 50 anställda. Sedan 2013 har Stångby även ett kontor i Märsta, utanför Stockholm, med kundservice, växtbank och regionalt logistikcentrum. Stångby omsatte ca 230 MSEK under 2023.

Nordic Drives Group är verksam inom eftermarknaden av elmotorer och frekvensomriktare och består av en grupp specialiserade bolag. Bolagen utför service, underhåll och produktförsäljning till svensk processindustri, främst såg- och pappersbruk, stål, energi och gruvnäring. I december 2022 förvärvades Fabrika AS vilka distribuerar egna elmotorer till OEM-tillverkare internationellt. Under 2023 växte gruppen med förvärv i Danmark. Gruppen omsätter ca 330 MSEK.

Freedom Group levererar redovisningstjänster till små och medelstora företag. Gruppen startades med tanken om att det måste vara möjligt att digitalisera bokföringstjänster och att bygga ett system så effektivt att redovisnings- konsulterna kunde frigöra tid att hjälpa sina kunder att växa genom affärsrelevant stöd. Gruppen omsätter ca 260 MSEK.

SMP Parts är en tillverkare av redskap till grävmaskiner, allt från traditionella skopor till tekniskt avancerade tiltrotatorer. SMP utvecklar, tillverkar och säljer egna produkter till internationella kunder. Tillverkning sker främst i Ilsbo, Sverige. SMP omsätter ca 380 MSEK.

Ascenco Group, med dotterföretaget Nordic Lift Tech, utför installation, modernisering, reparation och service av hissar, portar och relaterade maskiner inom samhällskritisk infrastruktur. Nordic Lift Tech omsätter ca 100MSEK.

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

Investeringar

Nordic Drives Group

I september 2023 förvärvades Midtjydsk Elektro A/S. Under oktober 2023 förvärvades Ceilog Automation AB.

Freedom Group

I juni 2023 förvärvades Lidhed & Boström Redovisning och Revision. Under december 2023 förvärvades Wennberg & Blennå AB samt Markekonomerna i Kinna AB.

Ascenco

Den 1 december 2023 genomförde MVI Fund II AB förvärvet av Granitor TBD AB, Granitor Groups avdelning inom hisservice, vilket i den nya regin går under namnet Nordic Lift Tech. Nordic Lift Tech ingår i plattformen Ascenco Group.

Finansiering

MVI Fund II AB har under 2023 fått två villkorade aktieägartillskott vilka tillfört bolaget SEK 156,549,337. Alla registrerades under 2023.

Väsentliga händelser

Under året har förvärv skett enligt rubriken Investeringar ovan.

Portföljbolagen har haft begränsad påverkan av efterdyningarna från COVID-19-pandemin samt av kriget i Ukraina under 2023.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång redovisas i not 36.

Risker och osäkerhetsfaktorer

En central risk inom MVI Fund II AB och dess verksamhet är den finansiella risken, och då främst värdeutvecklingen hos de finansiella tillgångarna. Värdeutvecklingen är även kopplad till den affärsmässiga risken i respektive portföljbolag. Den affärsmässiga risken består exempelvis av bolagets exponering mot specifika branscher och geografiska marknader samt den allmänna konjunkturutvecklingen. Kriget i Ukraina, ökad inflation samt energi- och transportkostnader fortsätter att vara osäkerhetsfaktorer för verksamheten.

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

Förändring i eget kapital

Koncernen

	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inkl årets resultat	Minoritets- intresse	Summa
Ingående balans	51	150 208	52 044	263 053	465 355
Justering av ingående balans			10 182	671	10 853
Villkorade aktieägartillskott		156 549		20 007	176 556
Förskjutning i eget kapital		-9 007	9 007		0
Omräkningsdifferens			-66		-66
Årets resultat			-90 923	-36 340	-127 263
Utgående balans	51	297 750	-19 757	247 391	525 435

Moderbolaget

	Aktie- kapital	Uppskriv- ningsfond	Överkurs- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa
Ingående balans	51	161 024	149 832	16 561	67 268	394 736
Justering av ingående balans				4	0	4
Villkorade aktieägartillskott			156 549			156 549
Förskjutning i eget kapital			-10 470	10 470		0
Disposition enligt årsstämma				67 268	-67 268	0
Årets resultat					-29 440	-29 440
Utgående balans	51	161 024	295 911	94 303	-29 440	521 849

Flerårsjämförelse

Koncernen

		2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	tkr	1 379 633	953 822	332 421	45 270	0
Resultat efter fin poster	tkr	-121 855	36 308	-44 466	-15 628	0
Balansomslutning	tkr	1 555 495	1 448 291	770 256	353 886	0
Antal anställda	st	568	498	124	69	0
Soliditet	%	33,8%	32,1%	19,1%	8,8%	E/T

Moderbolaget

		2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	tkr	0	0	0	0	0
Resultat efter fin poster	tkr	-29 440	67 272	-29 972	-13 492	0
Balansomslutning	tkr	647 391	539 596	284 679	95 108	50
Antal anställda	st	0	0	0	0	0
Soliditet	%	80,6%	73,2%	56,7%	21,8%	100%

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

Resultatdisposition

Följande balanserad vinst ska disponeras av årsstämman:	<u>Kronor</u>
Balanserad vinst från föregående år	233 665
Erhållet aktieägartillskott	156 549
Årets resultat	<u>-29 440</u>
	<u>360 840</u>
Styrelsen föreslår att den balanserade vinsten behandlas så: att i ny räkning balanseras	 <u>360 840</u> <u>360 840</u>

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

RESULTATRÄKNING

Tkr	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<i>Rörelsens intäkter m.m.</i>					
Nettoomsättning	3	1 379 633	953 822	–	–
Förändring av varor under tillverkning, färdiga varor och pågående arbeten för annans räkning		999	7 872	–	–
Aktiverat arbete för egen räkning		4 550	2 718	–	–
Övriga rörelseintäkter	4	15 156	45 069	–	–
Summa rörelsens intäkter m m		1 400 338	1 009 481	0	0
<i>Rörelsens kostnader</i>					
Råvaror och förnödenheter		-491 880	-233 510	–	–
Handelsvaror		-20 576	-78 042	–	–
Direkta verksamhetskostnader		-125 296	-129 910	–	–
Övriga externa kostnader	5, 6	-258 029	-195 116	-21 202	-23 365
Personalkostnader	7	-397 516	-253 718	–	–
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-179 128	-123 703	–	–
Övriga rörelsekostnader		-884	-5 730	–	–
Summa rörelsens kostnader		-1 473 309	-1 019 729	-21 202	-23 365
Rörelseresultat		-72 971	-10 248	-21 202	-23 365
<i>Resultat från finansiella poster</i>					
Resultat från andelar i koncernföretag	8	–	81 306	–	95 011
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	9	2 384	69	1 297	18
Räntekostnader och liknande resultatposter	10	-51 268	-34 819	-9 535	-4 392
Resultat efter finansiella poster		-121 855	36 308	-29 440	67 272
Skatt årets resultat	11	-5 408	-16 045	–	-4
Årets resultat		-127 263	20 263	-29 440	67 268
Hänförligt till:					
Moderföretagets aktieägare		-90 923	34 670		
Minoritetsintresse		-36 340	-14 407		

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

BALANSRÄKNING

Tkr	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Tecknat men ej inbetalt kapital		400	–	–	–
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	12	33 531	33 827	–	–
Kundavtal	13	132 626	116 988	–	–
Patent, varumärken och liknande	14	74 732	58 749	–	–
Goodwill	15	508 661	496 291	–	–
Summa immateriella anläggningstillgångar		749 550	705 855	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	16	125 125	122 000	–	–
Maskiner och andra tekniska anläggningar	17	13 047	10 009	–	–
Inventarier, verktyg och installationer	18	27 434	22 475	–	–
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	19	28 925	5 296	–	–
Summa materiella anläggningstillgångar		194 531	159 780	0	0
Finansiella anläggningstillgångar					
Andelar i koncernföretag	20			600 999	511 535
Andra långfristiga värdepappersinnehav	21	26 491	27 651	26 442	26 442
Uppskjuten skattefordran		1 025	1 026	–	–
Andra långfristiga fordringar		857	950	–	–
Summa finansiella anläggningstillgångar		28 373	29 627	627 441	537 977
Summa anläggningstillgångar		972 454	895 262	627 441	537 977
Omsättningstillgångar					
Varulager m.m.					
Råvaror och förnödenheter		34 750	36 996	–	–
Varor under tillverkning		47 274	47 713	–	–
Färdiga varor och handelsvaror		57 563	63 149	–	–
Förskott till leverantörer		197	906	–	–
Summa varulager		139 784	148 764	0	0
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar		214 410	204 215	–	–
Fordringar hos koncernföretag				15 986	–
Övriga fordringar		25 349	22 599	25	25
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	22	21 819	11 392	–	–
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	36 188	41 833	1 297	–
Summa kortfristiga fordringar		297 766	280 039	17 308	25
Kassa och bank		145 091	124 226	2 642	1 594
Summa omsättningstillgångar		582 641	553 029	19 950	1 619
SUMMA TILLGÅNGAR		1 555 495	1 448 291	647 391	539 596

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

BALANSRÄKNING

Tkr	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
<i>Bundet eget kapital</i>					
Aktiekapital	24	51	51	51	51
Uppskrivningsfond		–	–	161 024	161 024
Summa bundet eget kapital				161 075	161 075
<i>Fritt eget kapital</i>					
Övrigt tillskjutet kapital/Överkursfond	25	297 750	150 208	295 911	149 832
Annat eget kapital inklusive årets resultat		-19 757	52 044		
Balanserat resultat				94 303	16 561
Årets resultat				-29 440	67 268
Summa fritt eget kapital				360 774	233 661
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		278 044	202 303		
Minoritetsintresse		247 391	263 053		
Summa eget kapital		525 435	465 356	521 849	394 736
Avsättningar					
Uppskjutna skatteskulder	26	66 539	60 725	–	–
Andra avsättningar	27	21 368	33 653	–	–
Summa avsättningar		87 907	94 378	0	0
Långfristiga skulder					
Skulder till kreditinstitut	28	550 999	405 848	119 906	138 697
Övriga skulder		2 014	10 310	–	–
Summa långfristiga skulder		553 013	416 158	119 906	138 697
Kortfristiga skulder					
Checkräkningskredit	29	12 233	30 087	–	–
Skulder till kreditinstitut		58 359	178 088	–	–
Förskott från kunder		2 596	1 214	–	–
Skulder till intresseföretag		140	–	–	–
Leverantörsskulder		119 467	106 575	4 700	5 445
Aktuella skatteskulder		17 933	21 289	–	4
Övriga skulder		57 997	33 550	–	–
Fakturerad men ej upparbetad intäkt	30	25 606	25 705	–	–
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31	94 809	75 891	936	714
Summa kortfristiga skulder		389 140	472 399	5 636	6 163
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 555 495	1 448 291	647 391	539 596

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

KASSAFLÖDESANALYS

Tkr	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		-121 855	36 308	-29 440	67 272
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	37	167 654	45 788	-586	-94 574
Betald inkomstskatt		-28 540	-8 641	-4	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		17 259	73 455	-28 733	-27 302
<i>Förändringar av rörelsekapitalet:</i>					
Förändring av varulager		14 491	-1 358	-	-
Förändring av kundfordringar och andra fordringar		29 864	-120 129	-17 283	-
Förändring av leverantörsskulder och andra skulder		-1 498	64 701	-1 230	-734
Kassaflöde från den löpande verksamheten		60 116	16 669	-47 246	-28 036
Investeringsverksamheten					
Förvärv av andelar i dotterföretag		-	-	-105 450	-219 654
Försäljning av andelar i dotterföretag		-	108 975	-	113 890
Rörelseförvärv		-176 864	-436 242	-	-
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-112 234	-27 352	-	-
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-38 198	-14 650	-	-
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		8 513	-	-	-
Förändringar i andra finansiella tillgångar		1 308	-5 805	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-317 475	-375 074	-105 450	-105 764
Finansieringsverksamheten					
Nyemissioner		121 568	63 678	-	-
Erhållna aktieägartillskott		156 549	228 848	156 549	210 474
Återbetalda aktieägartillskott		-	-113 890	-	-113 890
Upptagna lån		80 310	425 839	-	233 825
Amortering av lån		-82 502	-243 258	-18 791	-209 686
Förändring av långfristiga fordringar		2 136	6 523	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		278 061	367 740	137 758	120 723
Årets kassaflöde		20 702	9 335	-14 938	-13 077
Likvida medel vid årets början		124 226	147 227	1 594	14 671
Förvärvade likvida medel		-	12 843	-	-
Avyttrade likvida medel		-	-45 251	-	-
Valutakursdifferens i likvida medel		163	72	-	-
Likvida medel vid årets slut		145 091	124 226	-13 344	1 594

Noter till koncernredovisningen

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Koncernens och Moderföretagets finansiella rapporter har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 (K3). Koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper är oförändrade jämfört med föregående år.

De viktigaste redovisnings- och värderingsprinciperna som har använts vid upprättande av de finansiella rapporterna sammanfattas nedan. I de fall moderföretaget tillämpar avvikande principer anges dessa under *Moderföretaget* nedan.

Värderingsprinciper koncernredovisningen

Koncernredovisningen

I koncernredovisningen konsolideras Moderföretaget och samtliga dotterföretags verksamheter fram till och med den 31 december 2023. Dotterföretag är alla företag i vilka Koncernen har rätten att utforma företagets finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Koncernen uppnår och utövar bestämmande inflytande genom att inneha över hälften av rösterna. Alla dotterföretag har balansdag den 31 december och tillämpar Moderföretagets värderingsprinciper.

Koncernredovisningen presenteras i valutan SEK som också är Moderföretagets redovisningsvaluta.

Resultat för dotterföretag som förvärvats eller avyttrats under året redovisas från det datum förvärvet skett alternativt till det datum avyttringen träder i kraft, enligt vad som är tillämpligt.

Minoritetsintresse, som redovisas som en del av eget kapital, representerar den andel av ett dotterföretags resultat och nettotillgångar som inte innehas av Koncernen. Koncernen fördelar nettoresultatet för dotterföretagen mellan moderföretagets ägare och minoritetsintresse baserat på deras respektive ägarandelar.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna transaktioner och balansposter elimineras i sin helhet vid konsolidering, inklusive orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretagen. I de fall orealiserade förluster på koncerninterna tillgångar återförs vid konsolidering, prövas även den underliggande tillgångens nedskrivningsbehov utifrån ett koncernperspektiv.

Förvärvsmetoden

Koncernen tillämpar förvärvsmetoden vid redovisning av rörelseförvärv innebärande att det redovisade värdet av Moderföretagets andelar i koncernföretag elimineras genom att avräknas mot dotterföretagets egna kapital vid förvärvet.

Moderföretaget upprättar en förvärvsanalys per förvärvstidpunkten för att identifiera Koncernens anskaffningsvärde, dels för andelarna, dels för dotterföretagets tillgångar, avsättningar och skulder. Rörelseförvärvet redovisas i koncernen från och med förvärvstidpunkten.

Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten beräknas som summan av köpeskillingen, dvs.

* verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument

* utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet

* tilläggsköpeskillning eller motsvarande om detta kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt.

Värdet av minoritetens andel läggs till anskaffningsvärdet.

Koncernen redovisar identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i rörelseförvärv oavsett om de har redovisats tidigare i det förvärvade företagets finansiella rapporter före förvärvet eller de avser innehav utan bestämmande inflytande. Förvärvade tillgångar och övertagna skulder värderas vanligen till det verkliga värdet per förvärvstidpunkten.

Goodwill fastställs efter separat redovisning av identifierbara immateriella tillgångar. Den beräknas som det överskjutande beloppet av summan av a) verkligt värde för överförd ersättning, b) redovisat belopp för eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget och c) verkligt värde per förvärvstidpunkten för eventuell befintlig ägarandel i det förvärvade företaget, och de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för identifierbara nettotillgångar.

Om de verkliga värdena för identifierbara nettotillgångar överstiger den beräknade summan enligt ovan uppstår en negativ goodwill.

Förvärv och avyttringar av minoritetsandelar redovisas inom eget kapital.

Obeskattade reserver

Eget kapital-andelen av obeskattade reserver ingår i posten *Annat eget kapital inklusive årets resultat*.

Omräkning av utlandsverksamheter

Utlandsverksamheter

Vid konsolidering omräknas tillgångar och skulder, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, till SEK enligt balansdagens kurs. Intäkter och kostnader omräknas till SEK enligt en genomsnittlig kurs under rapportperioden vilket utgör en approximation av transaktionskursen.

Valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av utlandsverksamheten redovisas i eget kapital.

Värderingsprinciper resultaträkningen

Intäkter

Intäkter uppkommer från försäljningen av varor och utförandet av tjänster plus Koncernens andel av intäkter i dess joint ventures och redovisas i posten *Nettoomsättning*. Intäkter värderas till det verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas för varor som levererats och tjänster som utförts, dvs. till försäljningspris exklusive handelsrabatter, mängdrabatter och liknande prisavdrag samt mervärdesskatt. Belopp som erhålls för annans räkning ingår inte i Koncernens intäkter.

Försäljning av varor

Försäljningen av varor redovisas när Koncernen har överfört de väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varornas ägande till kunden, varorna har levererats till kunden och de utgifter som uppkommer till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Intäkter från försäljningen av varor som inte har några betydande serviceförpliktelser redovisas vid leverans.

Entreprenaduppdrag och tjänsteuppdrag till fastpris

Tjänsteuppdrag till fastpris redovisas enligt principen om successiv vinstavräkning innebärande att intäktsredovisning sker enligt uppdragens respektive färdigställandegrad.

När utfallet kan beräknas på ett tillförlitlig sätt redovisas uppdragsinkomsten och hänförliga uppdragsutgifter i resultaträkningen med utgångspunkt från färdigställandegraden av aktiviteterna i avtalet på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom att jämföra nedlagda uppdragsutgifter med totala uppdragsutgifter.

Entreprenaduppdrag och tjänsteuppdrag på löpande räkning

Entreprenaduppdrag/tjänsteuppdrag på löpande räkning intäktsredovisas i takt med att arbetet utförs och material levereras eller förbrukas.

Ränteintäkter

Ränteintäkter redovisas i takt med att de intjänas. Beräkning av ränteintäkter görs på basis av den underliggande tillgångens avkastning enligt effektivräntemetoden.

Låneutgifter

Samtliga låneutgifter kostnadsförs i den period som de hänförs till och redovisas i posten *Räntekostnader och liknande resultatposter*.

Värderingsprinciper balansräkningen

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade av- och nedskrivningar.

Goodwill

Goodwill representerar skillnaden mellan anskaffningsvärdet för ett rörelseförvärv och det verkliga värdet av förvärvade tillgångar, skulder och ansvarsförbindelser.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

Anskaffningsvärdet för balanserade utgifter inkluderar utgifterna för tillgångens framtagande. Direkt hänförliga utgifter inkluderar personalkostnader uppkomna i arbetet med utvecklingen tillsammans med en lämplig andel av indirekta kostnader. Motsvarande belopp har överförts till Fond för utvecklingsutgifter.

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar som förvärvats redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Avskrivningar

Avskrivning av det avskrivningsbara beloppet görs linjärt över den beräknade nyttjandeperioden. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas. Nyttjandeperioden omprövas per varje balansdag. Följande nyttjandeperioder används:

- * Goodwill: 10 år
- * Balanserade utvecklingsutgifter: 5 år
- * Kundavtal: Avtalsperiod
- * Varumärken: 5 år

Goodwill skrivs av över längre tid än fem år då styrelsen anser det bättre svarar mot tillgångarnas ekonomiska livslängd.

Borttagande från balansräkningen

Immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte framtida ekonomiska fördelar väntas från användning, utrangering eller avyttring av tillgången.

När immateriella anläggningstillgångar avyttras bestäms realisationsresultatet som skillnaden mellan försäljningspriset och tillgångens redovisade värde och redovisas i resultaträkningen i någon av posterna *Övriga rörelseintäkter* eller *Övriga rörelsekostnader*.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas initialt till anskaffningsvärde eller tillverkningskostnader inklusive utgifter för att få tillgången på plats och i skick för att kunna användas enligt intentionerna med investeringen. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset och andra direkt hänförliga utgifter såsom utgifter för leverans, hantering, installation, montering, lagfarter och konsulttjänster. I anskaffningsvärdet för egentillverkade materiella anläggningstillgång ingår även indirekta tillverkningskostnader.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs av tillgångens/komponentens avskrivningsbara belopp över dess nyttjandeperiod och påbörjas när tillgången/komponenten tas i bruk. Avskrivning görs linjärt. Följande nyttjandeperioder tillämpas:

- * Byggnader: 50 år
- * Nedlagda utgifter på annans fastighet: Hyresavtalets längd
- * Inventarier, verktyg och installationer: 3-5 år
- * Leasinginventarier: 3-5 år

Borttagande från balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar eller komponenter tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte framtida ekonomiska fördelar väntas från användning, utrangering eller avyttring av tillgången eller komponenten.

När materiella anläggningstillgångar avyttras bestäms realisationsresultatet som skillnaden mellan försäljningspriset och tillgångens redovisade värde och redovisas i resultaträkningen i någon av posterna *Övriga rörelseintäkter* eller *Övriga rörelsekostnader*.

Leasing

Leasingavtal klassificeras vid leasingavtalets ingående antingen som finansiell eller operationell leasing.

Finansiell leasing

Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilket de ekonomiska riskerna och fördelar som finns förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren.

När Koncernen är leasetagare i den här typen av avtal redovisas rättigheter och skyldigheter som tillgång och skuld i koncernredovisningen. Tillgången och skulden redovisas vid leasingavtalets början till det lägsta av den leasade tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileasingavgifterna.

Minimileaseavgifter fördelas mellan ränta och amortering.

Avskrivning av leasade tillgångar enligt finansiella leasingavtal görs över den beräknade nyttjandeperioden. Variabla avgifter kostnadsförs under det räkenskapsår som de uppkommer.

Operationell leasing

Andra leasingavtal än finansiella leasingavtal utgör operationella leasingavtal. När Koncernen är leasetagare kostnadsförs leasingavgifter avseende operationella leasingavtal linjärt över leasingperioden. Tillhörande kostnader, såsom underhåll och försäkring, kostnadsförs när de uppkommer.

Prövning av nedskrivningsbehov av immateriella och materiella anläggningstillgångar

Per varje balansdag görs en bedömning av om det föreligger någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Finns det en sådan indikation beräknas tillgångens återvinningsvärde. Om återvinningsvärdet understiger redovisat värde görs en nedskrivning som kostnadsförs.

Återvinningsvärdet för en tillgång eller en kassagenererande enhet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet.

Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader utgörs av det pris som Koncernen/Moderföretaget beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga parter som är oberoende av varandra och som har intresse av att transaktionen genomförs. Avdrag görs för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen.

Nyttjandevärdet utgörs av framtida kassaflöden som en tillgång eller en kassagenererande enhet väntas ge upphov till.

Vid nedskrivningsprövning grupperas tillgångarna i kassagenererande enheter. En kassagenererande enhet är den minsta identifierbara grupp med i allt väsentligt oberoende inbetalningar. Följden är att vissa tillgångars nedskrivningsbehov prövas enskilt och vissa prövas på nivån kassagenererande enhet.

Goodwill fördelas på de kassagenererande enheter som förväntas dra fördel av synergieffekterna i de hänförliga rörelseförvärven och representerar den lägsta nivå i Koncernen där goodwill bevakas.

Nedskrivningar avseende kassagenererande enheter minskar först det redovisade värdet för den goodwill som är fördelad på den kassagenererande enheten. Eventuell återstående nedskrivning minskar proportionellt de övriga tillgångarna i de kassagenererande enheterna.

Med undantag av goodwill görs en ny bedömning av alla tillgångar för tecken på att en tidigare nedskrivning inte längre är motiverad. En nedskrivning återförs om tillgångens eller den kassagenererande enhetens återvinningsbara värde överstiger det redovisade värdet och fördelas proportionellt över samtliga tillgångar förutom goodwill.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Monetära poster i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs och de valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i resultaträkningen. Valutakursvinster och -förluster avseende rörelserelaterade fordringar och skulder i utländsk valuta redovisas i posterna *Övriga rörelseintäkter* och *Övriga rörelsekostnader*. Övriga valutakursvinster och -förluster redovisas under rubriken *Resultat från finansiella poster*.

Finansiella tillgångar och skulder

Redovisning och värdering

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när Koncernen blir part i det finansiella instrumentets avtalsmässiga villkor. Samtliga finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Kundfordringar värderas till anskaffningsvärde med avdrag för befarade förluster. Leverantörsskulder och andra icke räntebärande skulder värderas till nominella belopp.

Finansiella anläggningstillgångar och finansiella långfristiga skulder samt räntebärande kortfristiga finansiella fordringar och skulder värderas såväl vid första redovisningstillfället som i efterföljande värdering till upplupet anskaffningsvärde, vilket normalt är detsamma som verkligt värde (transaktionsvärdet) vid anskaffningstidpunkten med tillägg av direkt hänförliga transaktionsutgifter såsom courtage.

Inkomstskatter

Inkomstskatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas i resultaträkningen utom då en underliggande transaktionen redovisas i eget kapital varvid även tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital.

Aktuella skattefordringar och skatteskulder respektive uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas i de fall det finns en legal kvittningsrätt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt är skattekostnaden för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen och nuvärdesberäknas inte.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatt beräknas med hjälp av balansräkningsmetoden på samtliga temporära skillnader, dvs. skillnader mellan de redovisade värdena för tillgångar och skulder och deras skattemässiga värden samt skattemässiga underskott.

Ingen avsättning görs för uppskjuten skatt vid den första redovisningen av goodwill.

Förändring av uppskjuten skatt redovisas i resultaträkningen.

Uppskjutna skattefordringar redovisas för alla avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda outnyttjade förlustavdrag.

Likvida medel

Likvida medel består av kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut och andra kortfristiga, likvida placeringar som lätt kan omvandlas till känt belopp och som är utsatta för obetydlig risk för värdefluktuationer. Sådana placeringar har en löptid på maximalt tre månader.

Eget kapital

Eget kapital i koncernen består av följande poster:

Aktiekapital som representerar det nominella värdet för emitterade och registrerade aktier.

Övrigt tillskjutet kapital som innefattar eventuell premie som erhållits vid nyemission av aktiekapital.

Eventuella transaktionskostnader som sammanhänger med nyemission av aktier dras från överkursen, med hänsyn tagen till eventuella inkomstskatteeffekter.

Annat eget kapital inklusive årets resultat som inkluderar följande:

- * Premiereserv som är ett resultat av skillnad mellan emissionskurs och kvotvärde på emitterade aktier.
- * Eget kapitalandel i obeskattade reserver.
- * Omräkningsreserv; innehåller omräkningsdifferenser från omräkning av finansiella rapporter för Koncernens utlandsverksamheter till SEK.
- * Balanserat resultat, dvs. alla balanserade vinster och aktierelaterade ersättningar för innevarande och tidigare perioder.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda, exempelvis löner, semesterersättningar och bonus, är ersättningar till anställda som förfaller inom 12 månader från balansdagen det år som den anställde tjänat in ersättningen. Kortfristiga ersättningar värderas till det odiskonterade beloppet som Koncernen förväntas betala till följd av den outnyttjade rättigheten.

Ersättningar efter avslutad anställning

Koncernen tillhandahåller ersättningar efter avslutad anställning i form av pensioner genom olika förmånsbestämda och avgiftsbestämda planer.

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Koncernen betalar fastställda avgifter till andra juridiska personer avseende flera statliga planer och försäkringar för enskilda anställda. Koncernen har inga legala eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter utöver betalningar av den fastställda avgiften som redovisas som en kostnad i den period där den relevanta tjänsten utförs.

Ersättning vid uppsägning

Avsättning för avgångsvederlag redovisas när Koncernen har en legal eller informell förpliktelse att avsluta anställning före dess upphörande eller att lämna ersättning vid uppsägning genom erbjudande för att uppmuntra frivillig avgång. Avsättning görs för den delen av uppsägningslönen som den anställde får utan arbetsplikt med tillägg för sociala avgifter vilket representerar den bästa uppskattningen av den ersättning som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen.

Avsättningar, eventalförpliktelser och eventaltillgångar

Avsättningar

Avsättningar för produktgarantier, legala processer, förlustkontrakt eller andra krav redovisas när Koncernen har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten eller beloppet för utflödet kan fortfarande vara oviss.

Eventalförpliktelser

Som eventalförpliktelse redovisas

* en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra händelser, som inte helt ligger inom Koncernens kontroll, inträffar eller uteblir, eller

* en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualtillgångar

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom Koncernens kontroll, inträffar eller uteblir.

Redovisningsprinciper - alternativa regler i juridisk person

Moderföretagets värderingsprinciper

Moderföretaget tillämpar samma värderingsprinciper som koncernen förutom enligt följande:

Leasing

Samtliga leasingavgifter avseende finansiella och operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Utdelningar från dotterföretag

Utdelningar från dotterföretag intäktsredovisas när moderföretagets rätt till utdelning bedöms som säker och beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Aktier och andelar i dotterföretag

Posten består av aktier och andelar som ägs eller kontrolleras via rösträtt till mer än 50%. Tillgångar redovisas initialt till anskaffningsvärde. I en efterföljande redovisning värderas aktierna till anskaffningsvärde med bedömning av om upp- eller nedskrivningsbehov föreligger.

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda bolag

Posten består av aktier och andelar som ägs eller kontrolleras via rösträtt till mellan 20-50%. Tillgångar redovisas initialt till anskaffningsvärde. I en efterföljande redovisning värderas aktierna till anskaffningsvärde med bedömning av om upp- eller nedskrivningsbehov föreligger.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid indikation på värdenedgång upprättas nedskrivningsprövning samt en bedömning av nettoförsäljningsvärde. nettoförsäljningsvärdet.

Uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar

Vid en värdeökning av innehav i finansiella anläggningstillgångar, där värdeökningen verifieras genom värdering och/ eller externa oberoende bud görs en uppskrivning. Uppskrivningar redovisas som en ökning av redovisat värde av innehavet och ökar uppskrivningsfond inom eget kapital.

Koncernbidrag

Samtliga lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Materiella anläggningstillgångar

Korttidsinventarier och inventarier av mindre värde kostnadsförs löpande.

Obeskattade reserver

Till följd av kopplingen mellan redovisning och beskattning redovisas obeskattade reserver i moderföretaget. Dessa består till 20,6 % av uppskjuten skatt.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt ingår i obeskattade reserver.

Bedömningar och uppskattningar

Främsta bedömningsposterna utgör antaganden och beräkningar vad avser värdet på bolagets finansiella innehav. Som underlag för bedömning om värdet på respektive innehav genomförs kassaflödes- och värdeberäkningar, jämförande värderingar kompletterat med nivå på bud, i det fall sådana finns.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

När finansiella rapporter upprättas måste styrelsen och den verkställande direktören i enlighet med tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper göra vissa uppskattningar, bedömningar och antaganden som påverkar redovisning och värdering av tillgångar, avsättningar, skulder, intäkter och kostnader. De områden där sådana uppskattningar och bedömningar kan ha stor betydelse för Koncernen, och som därmed kan påverka resultat- och balansräkningarna i framtiden, beskrivs nedan.

Betydande bedömningar

Följande är betydande bedömningar som har gjorts vid tillämpning av de av Koncernens redovisningsprinciper som har den mest betydande effekten på de finansiella rapporterna.

Redovisning av pågående tjänsteuppdrag

Att bestämma när intäkterna från pågående tjänsteuppdrag ska redovisas kräver bland annat en förståelse för hur arbetet fortskrider och historisk erfarenhet av liknande arbeten. Redovisningen av intäkter från entreprenaduppdrag kräver också väsentliga bedömningar vid bestämning av milstenar, faktisk upparbetning och beräknade utgifter för att färdigställa arbetet.

Aktivering av immateriella tillgångar

Koncernen innehar balanserade immateriella tillgångar som ännu inte färdigställts. Sådana ska nedskrivningsprövas åtminstone årligen. För att kunna göra detta måste uppskattning göras av framtida kassaflöden hänförliga till tillgången eller den kassagenererande enhet som tillgången ska hänföras till när den är färdigställd. En lämplig diskonteringsränta ska också bestämmas för att kunna diskontera dessa beräknade kassaflöden.

Redovisning av uppskjutna skattefordringar

Bedömningen av i vilken omfattning uppskjutna skattefordringar kan redovisas baseras på en bedömning av sannolikheten av Koncernens framtida skattepliktiga intäkter mot vilka uppskjutna skattefordringar kan utnyttjas. Dessutom krävs väsentliga överväganden vid bedömning av effekten av vissa rättsliga och ekonomiska begränsningar eller osäkerheter i olika jurisdiktioner.

Bedömning av osäkra fordringar

Kundfordringar värderas till det kassaflöde som förväntas inflyta till företaget. Därmed görs en detaljerad och objektiv genomgång av alla utestående belopp på balansdagen.

Beräkning av verkligt värde

Koncernen använder vedertagna värderingsmodeller för beräkning av verkligt värde på aktier i dotterföretag eftersom det saknas en aktiv marknad för dessa finansiella instrument. De parametrar som införts i denna beräkningsmodell motsvarar den bästa uppskattning på balansdagen.

Osäkerhet i uppskattningen

Nedan följer information om uppskattningar och antaganden som har den mest betydande effekten på redovisning och värdering av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Utfallet från dessa kan avvika väsentligt.

Nedskrivningar

För att bedöma nedskrivningsbehovet beräknas återvinningsvärdet för varje tillgång eller kassagenererande enhet baserat på förväntade framtida kassaflöde och med användning av en lämplig ränta för att kunna diskontera kassaflödet. Osäkerheter ligger i antaganden om framtida kassaflöde och fastställande av en lämplig diskonteringsränta.

Rörelseförvärv

Vid beräkning av verkliga värden används värderingstekniker för de olika delarna i ett rörelseförvärv. Framförallt verkligt värde på tilläggsköpeskilling är beroende av utfallet av flera variabler.

Noter till resultaträkning

Not 3 Nettoomsättning

Nettoomsättningen fördelas på följande verksamhetsgrenar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Nätauktioner (PS Auction)	–	41 783	–	–
Växtnäring (Biototal)	237 331	218 842	–	–
Växtförädling (Stångby Plantskola)	226 202	154 218	–	–
Elektromekanik (Nordic Drives Group)	315 310	153 240	–	–
Grävmaskinstillbehör (SMP)	372 029	276 678	–	–
Redovisningstjänster (Freedom Group)	211 444	109 061	–	–
Hissinstallation och service (Ascenco)	10 139	–	–	–
Övrigt	7 178	–	–	–
Totalt	1 379 633	953 822	0	0

Nettoomsättningen fördelas på följande geografiska marknader:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Norden	1 213 422	850 178	–	–
Europa exkl Norden	153 750	97 102	–	–
Övriga marknader	12 461	6 542	–	–
Totalt	1 379 633	953 822	0	0

Not 4 Offentliga bidrag

I posten *Övriga rörelseintäkter* ingår offentliga bidrag på 647 tkr (983 tkr).

Inga offentliga bidrag har skuldförts.

Not 5 Ersättningar till revisor

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Kostnadsförd ersättning uppgår till:				
<i>Grant Thornton</i>				
-revisionsuppdrag	4 742	3 849	247	185
-revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	32	15	32	15
-skatterådgivning	392	287	66	26
-övriga tjänster	1 750	503	–	–
<i>Övriga</i>				
-revisionsuppdrag	880	796	–	–
Summa	7 796	5 450	345	226

Not 6 Operationella leasingavtal Koncernen

Koncernen leasar tjänstebilar och verksamhetsutrustning enligt finansiella leasingavtal.

Framtida minimileaseavgifter är enligt följande:

	Minimileaseavgifter			Summa
	Inom 1 år	2-5 år	Efter 5 år	
31 december 2023	32 086	64 175	3 915	100 176
31 december 2022	14 117	33 251	5 706	53 074

Leasingkostnaderna under rapportperioden uppgick till 19 844 tkr (13 164 tkr).

Moderföretaget

Moderföretaget har inga leasingavtal.

Not 7 Löner och ersättningar till anställda

Kostnader som redovisas för ersättning till anställda delas upp enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Löner - styrelse och VD	16 767	8 301	–	–
Löner - övriga anställda	263 386	146 290	–	–
Totala löner och ersättningar	280 153	154 591	0	0
Pensioner - styrelse och VD	2 414	1 290	–	–
Pensioner - övriga anställda	20 934	11 358	–	–
Övriga sociala avgifter	80 476	49 590	–	–
Totala sociala avgifter	103 824	62 238	0	0
	383 977	216 829	0	0

Not 8 Resultat från andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2023	2022
Realisationsresultat vid avyttring av andelar	-	95 011
Summa	0	95 011

Not 9 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter från koncernföretag	-	-	1 297	18
Ränteintäkter från övriga företag	2 384	69	-	-
Summa	2 384	69	1 297	18

Not 10 Räntekostnader och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader till övriga företag	-50 557	-34 819	-9 535	-4 392
Summa	-50 557	-34 819	-9 535	-4 392

Not 11 Skatt på årets resultat

De huvudsakliga komponenterna i skattekostnaden för räkenskapsåret och förhållandet mellan förväntad skattekostnad baserat på svensk effektiv skattesats på 20,6 % och redovisad skattekostnad i resultatet är enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Resultat före skatt	-121 855	36 308	-29 440	67 272
Skatt enligt gällande skattesats, 20,6 % (21,4 %)	24 956	-7 479	6 065	-13 858
Skatteeffekter av:				
Avskrivning av koncernmässig goodwill	-28 817	-15 067	-	-
Skattefria intäkter	2 158	16 325	-	13 858
Ej avdragsgilla kostnader	-9 664	-4 967	-	-
Ej bokförd uppskjuten skatt på underskott	-6 289	-1 957	-6 185	-
Utländsk skatt	-2 540	-3 087	-	-
Övrigt	610	-291	-	-4
Redovisad skatt i resultaträkningen	-19 586	-16 523	-120	-4
Skattekostnaden består av följande komponenter:				
Aktuell skatt				
På årets resultat	-19 586	-16 523	-	-
Justering av tidigare år skatt	-	-	-	-
Uppskjuten skattekostnad/-intäkt				
Förändring av temporära skillnader	14 178	478	-	-
Redovisad skatt i resultaträkningen	-5 408	-16 045	0	0
Genomsnittlig skattesats uppgår till	-4%	44%	0%	0%

Noter till balansräkningen**Not 12 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	54 275	682	–	–
Rörelseförvärv	–	49 552	–	–
Årets inköp inkl. egen utveckling	14 294	4 041	–	–
Försäljningar/utrangeringar	-10 915	–	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	57 654	54 275	0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-20 448	-114	–	–
Rörelseförvärv	–	-16 009	–	–
Försäljningar/utrangeringar	2 600	–	–	–
Valutakursdifferenser	–	372	–	–
Årets avskrivningar	-6 275	-4 697	–	–
Utgående ackumulerade avskrivningar	-24 123	-20 448	0	0
Redovisat värde	33 531	33 827	0	0

Not 13 Kundavtal

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående akumulerade anskaffningsvärden	146 175	70 117	–	–
Rörelseförvärv	43 805	75 724	–	–
Omklassificeringar	–	334	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	189 980	146 175	0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-29 187	-8 492	–	–
Årets avskrivningar	-28 168	-20 695	–	–
Utgåendeackumulerade avskrivningar	-57 355	-29 187	0	0
Redovisat värde	132 625	116 988	0	0

Not 14 Patent, varumärken och liknande

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående akumulerade anskaffningsvärden	86 212	62 035	–	–
Rörelseförvärv	20 265	19 741	–	–
Inköp	–	5 472	–	–
Försäljningar/utrangeringar	-3 407	-1 258	–	–
Valutakursdifferenser	235	–	–	–
Omklassificeringar	529	222	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	103 834	86 212	0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-27 463	-19 973	–	–
Rörelseförvärv	–	-145	–	–
Valutakursdifferenser	78	–	–	–
Försäljningar/utrangeringar	11 723	–	–	–
Årets avskrivningar	-13 441	-7 345	–	–
Utgåendeackumulerade avskrivningar	-29 103	-27 463	0	0
Redovisat värde	74 731	58 749	0	0

Not 15 Goodwill

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	607 980	353 227	–	–
Rörelseförvärv	81 773	291 569	–	–
Inköp	40 664	52 486	–	–
Försäljningar/utrangeringar	-160	-98 570	–	–
Valutakursdifferenser	-230	1 662	–	–
Omklassificeringar	3 388	7 606	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	733 415	607 980	0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-111 689	-43 075	–	–
Rörelseförvärv	–	-4 457	–	–
Försäljningar/utrangeringar	–	9 123	–	–
Valutakursdifferenser	819	-140	–	–
Årets avskrivningar	-113 885	-73 140	–	–
Utgående ackumulerade avskrivningar	-224 755	-111 689	0	0
Redovisat värde	508 660	496 291	0	0

Not 16 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	144 742	53 768	–	–
Rörelseförvärv	13 254	86 294	–	–
Inköp	695	1 288	–	–
Försäljningar/utrangeringar	-3 192	-2 910	–	–
Valutakursdifferenser	-222	–	–	–
Omklassificeringar	3 230	6 302	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	158 507	144 742	0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-22 742	-4 849	–	–
Rörelseförvärv	-6 907	-13 409	–	–
Försäljningar/utrangeringar	583	–	–	–
Valutakursdifferenser	222	–	–	–
Årets avskrivningar	-4 538	-4 484	–	–
Utgående ackumulerade avskrivningar	-33 382	-22 742	0	0
Redovisat värde	125 125	122 000	0	0

Not 17 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	83 875	38 979	–	–
Rörelseförvärv		48 442		
Inköp	8 626	3 145	–	–
Försäljningar/utrangeringar	-7 952	-6 691	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	84 549	83 875	0	0
Ingående akumulerade avskrivningar	-73 866	-31 507	–	–
Rörelseförvärv	–	-43 322	–	–
Försäljningar/utrangeringar	7 636	5 581	–	–
Årets avskrivningar	-5 272	-4 618	–	–
Utgående ackumulerade avskrivningar	-71 502	-73 866	0	0
Redovisat värde	13 047	10 009	0	0

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	49 833	29 298	–	–
Rörelseförvärv	4 025	23 642	–	–
Inköp	11 432	5 104	–	–
Försäljningar/utrangeringar	-2 197	-8 637	–	–
Omklassificering	185	426	–	–
Valutakursdifferenser	-95	–	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	63 183	49 833	0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-27 088	-11 690	–	–
Rörelseförvärv	-1 619	-10 692	–	–
Försäljningar/utrangeringar	1 481	1 318	–	–
Valutakursdifferenser	64	–	–	–
Omklassificeringar	-528	–	–	–
Årets avskrivningar	-8 059	-6 024	–	–
Utgående ackumulerade avskrivningar	-35 749	-27 088	0	0
Redovisat värde	27 434	22 745	0	0

Not 19 Pågående nyanläggning

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	5 296	8 786	–	–
Rörelseförvärv	–	–		
Inköp	29 677	3 122	–	–
Omklassificeringar	-6 047	-6 612	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	28 926	5 296	0	0
Redovisat värde	28 926	5 296	0	0

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

Not 20 Andelar i koncernföretag

I koncernen ingår följande dotterföretag:

Namn/säte	Org.nr	Andel	Röster	Redovisat värde
Agrostar TopCo AB	556223-1541	58,6%	93,4%	100 000
Agrostar Holding AB	556272-9536	100,0%		
Biototal Norden AB, Linköping	559061-1042	100,0%		
Biototal Biogödsel AB, Linköping	559008-5634	100,0%		
Biototal Grön Resurs AB, Linköping	556762-6634	100,0%		
Biototal Åby Biogödsel AB, Linköping	559008-5642	100,0%		
MEWAB AB	556394-7570	100,0%		
Treeco Topco AB	559322-8702	100,0%	100,0%	200 000
Treeco HoldCo AB	559323-5848	60,0%		
Stångby Plantskola Holding AB	556960-0314	100,0%		
Stångby Akademi AB	559274-6266	100,0%		
Stångby Plantskola AB	556197-5714	100,0%		
Stångby Förvaltnings AB	556500-3109	100,0%		
HPJ Garden AB, Jönköping	556439-4756	100,0%		
Odar Förvaltnings AB	559340-0426	50,0%		
Nordic Drives Group TopCo AB	559340-8809	50,2%	90,9%	71 077
Nordic Drives Group Holding AB	559340-8791	100,0%		
Krylbo Elektra AB	556084-8854	100,0%		
Falun Borlänge Elektra AB	556195-1657	100,0%		
Jo-Wic Elteknik AB	556659-8230	100,0%		
Bröderna Eriksson Maskinel I Söderhamn AB	556421-1000	100,0%		
FABRIKA A/S	34903581	100,0%		
Midtlydsk Elektro A/S	15217847	100,0%		
BMQ Holding AB	559374-0532	100,0%	100,0%	75 189
SMPP Holding AB	556971-9221	39,8%		
Märren 1 AB, Göteborg	556971-6672	100,0%		
Ilsbo Förvaltning HB, Lidköping	916453-7301	99,9%		
SMP Parts AB, Hudiksvall	556242-5610	100,0%		
SMP Parts GmbH, Tyskland	11502410341	100,0%		
SMP Finland Oy AB, Lojo, Finland	2936873-1	100,0%		
SMP Parts Norge AS, Hønefoss, Norge	929361784	100,0%		

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

Not 19, forts

Namn/säte	Org.nr	Andel	Röster	Redovisat värde
Freedom Group AB	559351-7807	60,9%	93,1%	117 687
Bfrow Systems AB, Stockholm	556547-7261	100,0%		
Bfee Advisor AB, Stockholm	556981-0939	100,0%		
Decerto AB, Skellefteå	556683-8180	100,0%		
Dillon MTV AB, Malmö	556791-1291	100,0%		
Ekord AB, Göteborg	556834-9061	100,0%		
G. Wasberg Redovisning AB, Stockholm	556413-2586	100,0%		
Lots Ekonomi AB, Borås	556072-0418	100,0%		
Outsource i Malmö AB, Malmö	556858-9435	100,0%		
Q4 Ekonomi AB, Örnsköldsvik	556564-0199	100,0%		
Redovisnings- och ekonomikonsulterna i Gävle AB, Gävle	556665-1856	100,0%		
Redovisningsbyrå i Fryksdalen AB, Torsby	556743-2355	100,0%		
Resultera i Redovisning Malmö AB, Malmö	556975-4509	100,0%		
Resultera i Redovisning Skåne AB, Malmö	559250-1372	100,0%		
Value & Friends AB, Skellefteå	556862-1725	100,0%		
Value & Friends Hedensbyn AB, Skellefteå	556852-3228	100,0%		
Value & Friends Umeå AB, Umeå	559221-3408	100,0%		
Xbase AB, Leksand	556691-6788	100,0%		
Ascenco Group AB, Stockholm	559449-4345	91,1%	99,0%	53 032
Nordic Lift Tech AB, Stockholm	559439-0287	100,0%		
Summa				616 985

Förändring under året:

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	350 511	177 337
Förvärv	105 450	213 528
Försäljningar/utrangeringar	–	-40 354
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	455 961	350 511
Ingående ackumulerade uppskrivningar	161 024	92 646
Årets uppskrivningar	–	161 024
Återförda uppskrivningar	–	-92 646
Utgående ackumulerade uppskrivningar	161 024	161 024
Redovisat värde	616 985	511 535

Not 21 Andra långfristiga värdepappersinnehav

I koncernen finns följande övriga innehav:
Återinvestering i PS Pooling Invest AB, org.nr 559374-5093.

Not 22 Upparbetad men ej fakturerad intäkt

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Upparbetade intäkter	21 819	11 392	–	–
Fakturerade belopp	–	–	–	–
Redovisat värde	21 819	11 392	0	0

Not 23 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna intäkter	11 743	19 710	–	–
Förutbetald lokalhyra	3 563	2 330	–	–
Förutbetalda finansiella kostnader	4 738	4 563	–	–
Övriga förutbetalda kostnader	16 144	13 232	–	–
Redovisat värde	36 188	39 835	0	0

Not 24 Upplysning om aktiekapitalet

Aktieslag	Antal aktier	Röstvärde
Stam A1	100 000 000	10
Stam A2	1 000 000	1
Pref B1	21 341	10
Pref B2	666 859	1
Summa	101 688 200	

Aktiernas kvotvärde uppgår till: Kr
Alla aktier 0,0005

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Tecknade och betalda aktier:		
Vid årets början	101 688 200	101 688 200
Summa beslutade vid årets slut	101 688 200	101 688 200

För förändring av eget kapital, se rapport i förvaltningsberättelsen.

Not 25 Resultatdisposition

Följande balanserad vinst ska disponeras av årsstämman:	
Balanserad vinst från föregående år	233 665
Aktieägartillskott	156 549
Årets resultat	-29 440
	<u>360 840</u>

Styrelsen föreslår att den balanserade vinsten behandlas så

att i ny räkning balanseras	360 840
	<u>360 840</u>

Not 26 Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder

Uppskjutna skatter som uppstår till följd av temporära skillnader och outnyttjade underskottsavdrag är enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Immateriella anläggningstillgångar	-40 305	-33 429	–	–
Obeskattade reserver	-26 234	-26 469	–	–
Övrigt	–	-867	–	–
Skattemässiga underskottsavdrag	1 025	1 026	–	–
	<u>-65 514</u>	<u>-59 739</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Redovisat som:				
Uppskjuten skattefordran	1 025	1 026	–	–
Uppskjuten skatteskuld	-66 539	-60 765	–	–

I Koncernen finns skattemässiga underskott avseende moderbolag och dotterbolag, samt per bokslutet ej avdragsgilla räntor som eventuellt kan nyttjas i framtiden. I bokslutet har endast redovisats uppskjuten skattefordran i de fall där det bedöms sannolikt att de skattemässiga underskotten kommer att kunna nyttjas i framtiden i dotterbolagen.

Not 27 Övriga avsättningar

De redovisade värdena för avsättningar och förändringar av dessa är enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	33 653	13 000	–	–
Tillkommande avsättningar	–	20 653	–	–
Återförda avsättningar	-12 285	–	–	–
	21 368	33 653	0	0

Not 28 Långfristiga skulder

Ovanstående skuldposter förfaller till betalning enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Inom 2 till 5 år	521 243	416 158	–	–
Efter 5 år	31 770	–	–	–
	553 013	416 158	0	0

Not 29 Checkräkningskredit

Beviljad limit uppgår till

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
	105 981	47 004	–	–

Not 30 Fakturerad men ej upparbetad intäkt

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Fakturerade belopp	201 411	173 677	–	–
Upparbetade intäkter	-175 805	-147 972	–	–
Redovisat värde	25 606	25 705	0	0

Not 31 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Personalrelaterade kostnader	53 035	36 286	–	–
Förutbetalda intäkter	10 857	1 824	–	–
Övriga poster	30 917	37 781	936	714
Redovisat värde	94 809	75 891	936	714

Not 32 Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ställda säkerheter				
<i>För egna avsättningar och skulder:</i>				
<i>Skulder till kreditinstitut</i>				
Fastighetsinteckningar	27 818	39 051	–	–
Företagsinteckningar	109 451	100 807	–	–
Nettotillgångar i dotterkoncerner	1 151 811	865 664	–	–
	1 289 080	1 005 522	0	0

Eventualförpliktelser

Enligt styrelsens bedömning har koncernen eller moderbolaget inga eventualförpliktelser.

Övriga noter

Not 33 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Ingen försäljning eller inköp har skett mellan moderföretaget och dotterkoncernerna.

Not 34 Medelantalet anställda

	Koncernen			
	2023-12-31		2022-12-31	
	Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Sverige	568	314	498	271
Totalt för koncernen	568	314	498	271

	Moderföretaget			
	2023-12-31		2022-12-31	
	Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Sverige	–	–	–	–
Totalt för moderföretaget	0	0	0	0

Not 35 Könsfördelning

	Koncernen			
	2023-12-31		2022-12-31	
	Antal	Varav män	Antal	Varav män
Styrelse	33	32	28	27
Företagsledning	27	24	22	19

Not 36 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Portföljbolagen har varit begränsat påverkade av COVID-19-pandemin i enlighet med vad som har beskrivits i Förvaltningsberättelsen.

Portföljbolagens påverkan av Rysslands invasion av Ukraina har varit låg då bolagens direkta exponering mot Ryssland, Belarus och Ukraina är begränsad.

I övrigt har inga händelser inträffat som kräver justering eller upplysning.

Not 37 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Av- och nedskrivningar	176 247	123 703	–	–
Realisationsresultat från icke-finansiella poster	-1 745	-76 759		
Förändring i avsättningar	-5 709	-2 761		
Omräkningsdifferenser	-553	590		
Övriga justeringar	-586	1 015	-586	–
Summa justeringar	167 654	45 788	-586	0

MVI Fund II AB
Org. nr 559223-1533

Not 38 Hållbarhetsrapport

Hållbarhetsrapport som omfattar MVI Fund II AB upprättas av MVI Advisors AB, org.nr 559094-8864.

Not 39 Definiton av nyckeltal

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutning.

Stockholm det datum som framgår av elektronisk signatur

Stefan Karlsson
Ordförande

Daniel Nilsson

Vår revisionsberättelse har lämnats det datum som framgår av elektronisk signatur.
Grant Thornton Sweden AB

Daniel Forsgren
Auktoriserad revisor

2024041008377



Document history

COMPLETED BY ALL:
27.03.2024 16:17
SENT BY OWNER:
Daniel Forsgren • 27.03.2024 11:21
DOCUMENT ID:
HkerGmdby0
ENVELOPE ID:
SJBf7dbJC-HkerGmdby0

DOCUMENT NAME:
AR Fund 2 2023 SLUTLIG 3.pdf
30 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. Stefan Lennart Karlsson stefan.karlsson@mvi.se	Signed	27.03.2024 14:51	eID	Swedish BankID (DOB: 1970/04/02)
	Authenticated	27.03.2024 14:50	Low	IP: 185.183.59.219
2. Henrik Tomas Daniel Nilsson daniel.nilsson@mvi.se	Signed	27.03.2024 15:05	eID	Swedish BankID (DOB: 1976/03/17)
	Authenticated	27.03.2024 15:05	Low	IP: 217.213.89.162
3. John Daniel Forsgren daniel.forsgren@se.gt.com	Signed	27.03.2024 16:17	eID	Swedish BankID (DOB: 1972/06/18)
	Authenticated	27.03.2024 16:17	Low	IP: 194.14.78.10

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Vidimeras

Christofer Bylock
2024-03-27

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR compliant



eIDAS standard



PADES sealed

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i MVI Fund II AB

Org.nr. 559223 - 1533

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för MVI Fund II AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt 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 är 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 ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen 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 uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen 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 ensam ansvarig 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 förvaltning för MVI Fund II AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god 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 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 fortlöppande 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.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försumelse som kan föranleda ersättningskyldighet 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 ersättningskyldighet 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.

Stockholm, enligt datum som framgår av elektronisk signering.
Grant Thornton Sweden AB

Daniel Forsgren
Auktoriserad revisor

2024041008380



Document history

COMPLETED BY ALI :
27.03.2024 16:16
SENT BY OWNER.
Daniel Forsgren • 26.03.2024 23:52
DOCUMENT ID:
HktsWRg1C
ENVELOPE ID:
r1WoW0xyA-HktsWRg1C

DOCUMENT NAME:
Revisionsberättelse MVI Fund II AB 2023.pdf
2 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. John Daniel Forsgren daniel.forsgren@se.gt.com	Signed Authenticated	27.03.2024 16:16 27.03.2024 16:04	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1972/06/18) IP: 194.14.78.10

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Vickimeras

Christian Bylock
2024-03-27

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

