

Styrelsen och verkställande direktören för

# Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB

Org nr 559095-4276

får härmed avge

## Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Koncernens resultaträkning	4
Koncernens rapport över totalresultat	4
Koncernens balansräkning	5
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	7
Koncernens kassaflödesanalys	8
Moderföretagets resultaträkning	9
Moderföretagets balansräkning	10
Moderföretagets rapport över förändringar i eget kapital	12
Moderföretagets kassaflödesanalys	13
Noter	14
Underskrifter	49

### Fastställelseintyg

Undertecknad verkställande direktör i Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen samt koncernresultat- och koncernbalansräkningen fastställts på ordinarie årsstämma 2024-06-27. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition i moderföretaget.

Stockholm 2024-06-27



Stefan Söderman  
Verkställande direktör

## Förvaltningsberättelse

### Allmänt om verksamheten

Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB är moderbolag i en koncern som främst bedriver detaljhandel med fisk, kött och vilt samt restaurang-, bar- och cateringverksamhet. Bolaget tillhandahåller management- och redovisningstjänster till de egna koncernbolagen och har sitt säte i Stockholm.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Det ekonomiska klimatet i Sverige och omvärlden med hög inflation och kraftigt ökade livsmedelspriser har påverkat koncernens samtliga verksamheter. Verksamheten har inte fullt ut kunnat kompensera för kostnadsökningarna, detta är extra tydligt i koncernens butiker. Efterfrågan har minskat inom några av koncernens verksamheter, vilket också är kopplat till den höga inflationen där privatpersoner och företag har minskat sin konsumtion.

Bolaget har under året bytt namn från det tidigare Melanders Group AB.

Dotterbolaget Melanders Södermalm AB blev under december månad 2022 uppsagda från sina hyreskontrakt i Söderhallarna. Det var en uppsägning som omfattade samtliga hyresgäster i Söderhallarna då hyresvärden skulle genomföra omfattande ombyggnationer av fastigheten. Bolaget har under 2023 fått en ersättning från hyresvärden då ingen ersättningslokal kunnat erbjudas. Bolaget har istället själva hittat en ny lokal på Åsögatan på Södermalm där de slog upp portarna i november 2023. I samband med flytten bytte bolaget även namn till Melanders Södermalm.

### Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

#### Koncernen

	2023 (12 mån)	2022 (12mån)	2021 (12mån)	2019/2020 (18mån)	2018/2019 (12mån)
Intäkter	497 811	483 596	394 653	573 834	444 276
Rörelseresultat	23 844	17 829	12 974	-76 133	3 709
Resultat före skatt	16 821	10 410	5 932	27 237	-2 982
Totala tillgångar	552 711	569 848	642 139	626 811	542 634
Soliditet	33,8%	30,7%	25,7%	25,7%	24,0%
Avkastning på eget kapital	13,6%	5,7%	2,9%	20,9%	-1,9%
Avkastning på totalt kapital	8,9%	2,9%	2,1%	6,8%	0,7%
Medelantal anställda	367	378	323	313	332

För definitioner av nyckeltal, se not 33.

#### Kommentarer till verksamhet, resultat och ställning (koncernen)

Verksamheten har bedrivits i samma omfattning som föregående år, inga nya verksamheter har öppnat och inga befintliga verksamheter har avvecklats (bortsett från vad som angivits ovan rörande Melanders Södermalm).

Årets nedskrivningsprövning påvisade inget behov av nedskrivning av koncernens Goodwill.

### Moderföretag

<b>Belopp KSEK</b>	<b>2023 (12 mån)</b>	<b>2022 (12mån)</b>	<b>2021 (12mån)</b>	<b>2019/2020 (18mån)</b>	<b>2018/2019 (12mån)</b>
Nettoomsättning	19 203	20 528	28 359	27 965	15 796
Rörelseresultat	-3 190	-4 796	778	-6 242	669
Resultat före skatt	10 742	3 240	3 940	-23 209	14
Totala tillgångar	238 657	293 081	330 125	306 267	429 927
Soliditet	52,5%	39,8%	34,6%	36,3%	31,0%
Avkastning på eget kapital	7,0%	1,4%	2,7%	-18,3%	0,0%
Avkastning på totalt kapital	4,1%	1,5%	1,4%	10,0%	1,4%
Medelantal anställda	7	8	9	9	9

För definitioner av nyckeltal, se not 33.

### Kommentarer till verksamhet, resultat och ställning (moderföretaget)

Bolaget kommer att fortsätta bedriva verksamheten i likhet med tidigare år.

### Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Prisökningen på livsmedel har mattats av något och Bolaget gör bedömningen att framtida prishöjningar kommer att vara betydligt lägre än de man upplevt de sista två åren. Koncernen har under året haft vissa svårigheter att bibehålla sin bruttomarginal inom vissa av verksamheterna, men framåt bedömer Bolaget att man bör kunna stärka sin bruttomarginal. Om inflationen tar fart igen eller om andra osäkerheter uppstår i ekonomin kan det medföra att hushållens köpkraft återigen minskar, vilket i sin tur kan resultera i färre restaurangbesök. Koncernen fortsätter arbeta aktivt med prisdiversifiering för att ha ett brett utbud till en stor målgrupp.

### Hållbarhetsupplysningar

Inom hållbarhetsarbetet har bolaget sedan tidigare identifierat tre områden som man anser vara viktiga att arbeta aktivt med för att minska sin klimatpåverkan.

Dessa är transporter (egna såväl som underleverantörers), matsvinn samt användandet av engångs- och förpackningsmaterial. Bolaget bytte under året huvudleverantör av livsmedel och kolonialvaror. I samband med detta så koncentrerades en ännu större del av koncernens inköp till en och samma leverantör för att på så vis minska antalet transporter.

Antalet hemleveranser av ordrar från koncernens e-handeln har minskat ytterligare under året vilket har inneburit färre transporter.

Matsvinn är en fråga som bolaget arbetar med löpande, då det dels har en positiv effekt på miljön men också för processerna i bolaget. Bolaget har som målsättning att inom den närmsta tiden sätta upp ett system för att kunna mäta och reducera matsvinnet över tid.

Inom området personal så är samtliga verksamma bolag inom koncernen medlemmar i branschorganisation VISITA och omfattas därmed av kollektivavtal. Detta borgar för att bolagen följer alla de lagar och regler som gäller på den svenska arbetsmarknaden. Under året har koncernens också minskat mängden inhyr personal, främst inom området disk och städ där man anställt tidigare inhyrd personal.

Bolaget arbetar löpande med sitt systematiska arbetsmiljöarbete och har upprättade policys inom området. Kompetensförsörjning har varit och är en stor utmaning inom besöksnäringen, men bolaget bedömer ändå sina möjligheter att attrahera rätt arbetskraft som god.

I slutet av kommande verksamhetsår går koncernens avtal ut med den leverantör som idag levererar förbrukningsmaterial och kemprodukter. En ny upphandling kommer att ske där stort fokus kommer att ligga på miljö och hållbarhet.

## Personal

Koncernens anställda uppgick under verksamhetsåret 2023 till 367 (378) varav 157 (167) kvinnor, vilket motsvarar 42,8% (44,2%).

## Förväntad framtida utveckling

Koncernens omsättning och lönsamhet förväntas förbättras under kommande verksamhetsår. Ledningen arbetar ständigt med kostnadsbesparande åtgärder och effektiviseringar. Man har bland annat förhandlat fram nya avtal med några av koncernens huvudleverantörer.

Koncernens likviditet bedöms vara på en betryggande nivå och koncernens kassaflöde från den löpande verksamheten den närmaste tolv månadersperioden bedöms vara positivt. I övrigt förväntas koncernen och moderbolaget fortsätta bedriva sin verksamhet i nuvarande form.

## Förslag till disposition beträffande bolagets vinst eller förlust

	<i>Belopp i SEK</i>
<hr/>	
Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel	
Balanserat resultat	112 738 967
Årets resultat	8 456 479
	<hr/>
	<b>121 195 446</b>
Styrelsen föreslår att	
i ny räkning balanseras	121 195 446
	<hr/>
	<b>121 195 446</b>

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalys samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

## Rapport över totalresultat - koncernen

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	5	476 882	483 596
Övriga rörelseintäkter	6	20 929	13 294
		<u>497 811</u>	<u>496 890</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Handelsvaror		-155 029	-151 840
Övriga externa kostnader	7,8	-88 182	-108 814
Kostnader för ersättningar till anställda	9	-193 051	-181 204
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	15,16,17,18	-37 682	-37 085
Övriga rörelsekostnader		-23	-118
<b>Rörelseresultat</b>		<u>23 844</u>	<u>17 829</u>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag	10	457	-
Finansiella intäkter	11	328	9
Finansiella kostnader	12	-7 808	-7 428
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<u>16 821</u>	<u>10 410</u>
<b>Resultat före skatt</b>		<u>16 821</u>	<u>10 410</u>
Skatt på årets resultat	14	-3 938	-603
<b>Årets resultat</b>		<u>12 883</u>	<u>9 807</u>
Hänförligt till			
Moderföretagets aktieägare		12 749	9 769
Innehav utan bestämmande inflytande		134	38

## Koncernens rapport över totalresultat

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
<b>Årets resultat</b>		<b>12 883</b>	<b>9 807</b>
Övrigt totalresultat		-	-
<b>Årets resultat och totalresultat</b>		<u><b>12 883</b></u>	<u><b>9 807</b></u>
<b>Hänförligt till:</b>			
Moderföretagets aktieägare		12 749	9 769
Innehav utan bestämmande inflytande		134	38

## Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Goodwill	15	160 508	160 508
Varumärken	16	91 715	91 974
		<u>252 223</u>	<u>252 482</u>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	17	41 838	45 248
Maskiner och andra tekniska anläggningar		-	6 516
Inventarier, verktyg och installationer		36 167	27 139
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		8 909	2 288
		<u>86 914</u>	<u>81 191</u>
<b>Nyttjanderättstillgångar</b>			
Nyttjanderättstillgångar	18	131 694	127 984
		<u>131 694</u>	<u>127 984</u>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andra långfristiga fordringar	20	2 038	1 375
		<u>2 038</u>	<u>1 375</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<u>472 869</u>	<u>463 032</u>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m m</b>			
Färdiga varor och handelsvaror	21	14 140	17 972
		<u>14 140</u>	<u>17 972</u>
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar	22	22 105	23 693
Skattefordringar		-	1 206
Övriga fordringar		11 676	2 208
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	3 459	10 278
		<u>37 240</u>	<u>37 385</u>
<b>Likvida medel</b>	24	28 462	44 188
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<u>79 842</u>	<u>99 545</u>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<u>552 711</u>	<u>562 577</u>

## Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b><i>Eget kapital</i></b>			
Aktiekapital	25	4 000	4 000
Övrigt tillskjutet kapital	26	114 500	114 500
Balanserat resultat inkl årets resultat		68 235	55 987
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		186 735	174 487
Innehav utan bestämmande inflytande		151	435
Summa eget kapital		186 886	174 922
<b><i>Långfristiga skulder</i></b>			
Leasingskulder	28	90 053	96 730
Övriga skulder till kreditinstitut	28	35 308	37 208
Övriga långfristiga skulder	28	65 854	11 357
Uppskjuten skatteskuld	14	26 791	26 737
		218 006	172 032
<b><i>Kortfristiga skulder</i></b>			
Leasingskulder	28	24 892	25 123
Skulder till kreditinstitut	28	1 382	6 133
Förskott från kunder		7 071	7 580
Leverantörsskulder		31 951	32 356
Övriga kortfristiga skulder		37 900	96 641
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	44 623	47 790
		147 819	215 623
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>552 711</b>	<b>562 577</b>

## Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
<b>Ingående balans per 2022-01-01</b>	<b>4 000</b>	<b>114 500</b>	<b>46 118</b>	<b>164 618</b>	<b>513</b>	<b>165 131</b>
Årets resultat			9 769	9 769	38	9 807
<b>Summa övrigt totalresultat</b>						
<b>Summa totalresultat</b>			<b>55 887</b>	<b>174 387</b>	<b>551</b>	<b>174 938</b>
Förvärv av minoritets andel			100	100	-116	-16
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>			<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-116</b>	<b>-16</b>
<b>Utgående balans per 2022-12-31</b>	<b>4 000</b>	<b>114 500</b>	<b>55 987</b>	<b>174 487</b>	<b>435</b>	<b>174 922</b>
<b>Ingående balans per 2023-01-01</b>	<b>4 000</b>	<b>114 500</b>	<b>55 987</b>	<b>174 487</b>	<b>435</b>	<b>174 922</b>
Årets resultat			12 749	12 749	134	12 883
<b>Summa totalresultat</b>			<b>68 736</b>	<b>187 236</b>	<b>569</b>	<b>187 805</b>
Justering av minoritets andel			-501	-501	-418	-919
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>			<b>-501</b>	<b>-501</b>	<b>-418</b>	<b>-919</b>
<b>Utgående balans per 2023-12-31</b>	<b>4 000</b>	<b>114 500</b>	<b>68 235</b>	<b>186 735</b>	<b>151</b>	<b>186 886</b>

## Kassaflödesanalys - koncern

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Rörelseresultat		23 843	17 829
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar		37 682	37 085
Erhållen ränta		328	9
Erlagd ränta		-7 808	-7 428
Betald inkomstskatt		-2 721	-3 030
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>51 324</b>	<b>44 465</b>
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		3 832	-2 309
Ökning(-)/Minskning (+) av kundfordringar		1 588	-8 926
Ökning(-)/Minskning (+) av övriga rörelsefordringar		-1 441	11 237
Ökning(+)/Minskning (-) av leverantörsskulder		-405	-5 254
Ökning(+)/Minskning (-) av övriga rörelseskulder		-49 536	16 017
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>5 362</b>	<b>55 230</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Lämnade depositioner		-663	-
Avyttring av dotterföretag		457	-
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-9 768	-4 032
Investering i pågående nyanläggningar		-8 796	-2 288
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-18 770</b>	<b>-6 320</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Upptagna lån		6 677	736
Amortering av låneskulder		-1 900	-73 152
Amortering av leasingskuld		-6 677	-24 679
Utbetald utdelning till minoritetsintresse		-418	-
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-2 318</b>	<b>-97 095</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-15 726</b>	<b>-48 185</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>44 188</b>	<b>92 373</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>28 462</b>	<b>44 188</b>

## Resultaträkning - moderföretag

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	5	19 203	20 528
Övriga rörelseintäkter	6	3 916	777
		<u>23 119</u>	<u>21 305</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Handelsvaror		-1 458	-245
Övriga externa kostnader	7,8	-16 749	-17 165
Personalkostnader	9	-8 027	-8 605
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	16,17	-75	-86
		<u>-3 190</u>	<u>-4 796</u>
<b>Rörelseresultat</b>			
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag	10	-23	-
Ränteintäkter och liknande resultatposter	11	18	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	12	-157	-1 543
		<u>-3 352</u>	<u>-6 339</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>			
Bokslutsdispositioner	13	14 094	9 579
		<u>10 742</u>	<u>3 240</u>
<b>Resultat före skatt</b>			
Skatt på årets resultat	14	-2 286	-721
		<u>8 456</u>	<u>2 519</u>
<b>Årets resultat</b>			

## Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Varumärken	16	111	172
		111	172
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Inventarier, verktyg och installationer	17	11	26
		11	26
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i koncernföretag	19	234 765	279 970
		234 765	279 970
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>234 887</b>	<b>280 168</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m m</b>			
Färdiga varor och handelsvaror	21	267	505
		267	505
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar	22	282	633
Fordringar hos koncernföretag		-	275
Övriga fordringar		504	855
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	1 327	8 366
		2 113	10 129
<b>Kassa och bank</b>	24	<b>1 390</b>	<b>2 279</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>3 770</b>	<b>12 913</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>238 657</b>	<b>293 081</b>

## Balansräkning - moderföretag

Belopp i KSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	25	4 000	4 000
		<u>4 000</u>	<u>4 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		112 739	110 220
Årets resultat		8 456	2 519
		<u>121 195</u>	<u>112 739</u>
<b>Summa eget kapital</b>		<u>125 195</u>	<u>116 739</u>
<b>Obeskattade reserver</b>			
Akkumulerade överavskrivningar	27	74	80
		<u>74</u>	<u>80</u>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Övriga långfristiga skulder	28	9 400	11 357
		<u>9 400</u>	<u>11 357</u>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut		-	4 969
Förskott från kunder		6 871	7 424
Leverantörsskulder		726	1 326
Skulder till koncernföretag		85 890	142 063
Aktuell skatteskuld		2 830	370
Övriga kortfristiga skulder		5 587	5 617
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	2 084	3 136
		<u>103 988</u>	<u>164 905</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<u>238 657</u>	<u>293 081</u>

## Moderföretagets rapport över förändringar i eget kapital

Bundet eget kapital

Fritt eget kapital \_\_\_\_\_

	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Balanserad vinst eller förlust</i>	<i>Årets resultat</i>	<i>Summa eget kapital</i>
<b>Ingående balans per 2022-01-01</b>	<b>4 000</b>	<b>107 125</b>	<b>3 095</b>	<b>114 220</b>
Disposition av föregående års resultat		3 095	-3 095	-
Årets resultat			2 519	2 519
<b>Summa totalresultat</b>			<b>2 519</b>	<b>116 739</b>
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Utgående balans per 2022-12-31</b>	<b>4 000</b>	<b>110 220</b>	<b>2 519</b>	<b>116 739</b>
<b>Ingående balans per 2023-01-01</b>	<b>4 000</b>	<b>110 220</b>	<b>2 519</b>	<b>116 739</b>
Disposition av föregående års resultat		2 519	-2 519	-
Årets resultat			8 456	8 456
Övrigt totalresultat			-	-
<b>Summa totalresultat</b>			<b>8 456</b>	<b>125 195</b>
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Utgående balans per 2023-12-31</b>	<b>4 000</b>	<b>112 739</b>	<b>8 456</b>	<b>125 195</b>

## Kassaflödesanalys - moderföretag

<i>Belopp i KSEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Rörelseresultat		-3 190	-4 796
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar		75	86
Erhållen ränta		18	
Erlagd ränta		-157	-1 543
Betald skatt		-2 162	-92
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>-5 416</b>	<b>-6 345</b>
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		238	-141
Ökning(-)/Minskning (+) av kundfordringar		351	-312
Ökning(-)/Minskning (+) av övriga rörelsefordringar		7 664	35 566
Ökning(+)/Minskning (-) av leverantörsskulder		-600	-7 761
Ökning(+)/Minskning (-) av övriga rörelseskulder		-7 396	49 486
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-5 159</b>	<b>70 493</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Avyttring av dotterföretag		6 227	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>6 227</b>	<b>-</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Amortering av låneskulder		-1 957	-71 988
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-1 957</b>	<b>-71 988</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-889</b>	<b>-1 495</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>2 279</b>	<b>3 774</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>1 390</b>	<b>2 279</b>

## Noter

### Not 1 Allmän information

Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB med organisationsnummer 559095-4276 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Företaget och dess dotterföretag ("koncernens") verksamhet är att bedriva detaljhandel med fisk, kött och vilt samt restaurang-, bar- och cateringverksamhet. Koncernens sammansättning framgår i not 19.

Moderbolagets verksamhet består i att tillhandahålla management- och redovisningstjänster till de egna koncernbolagen.

Alla belopp är i KSEK om inget annat anges.

### Not 2 Väsentliga redovisningsprinciper

#### *Allmänna redovisningsprinciper*

Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding ABs årsredovisning och koncernredovisning har upprättats i enlighet med de av EU godkända International Financial Reporting Standards (IFRS) samt tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRIC). Vidare tillämpar koncernen årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner. Koncernen bildades 2017-06-30 då moderföretaget förvärvade bolagen Stockholms Restauranger och Wårdshus AB respektive Melanders Fisk Aktiebolag.

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Även av Rådet för finansiell rapporterings utgivna uttalanden gällande för noterade företag tillämpas. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa samtliga av EU antagna IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen, tryggandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som skall göras.

De finansiella rapporterna har upprättats under förutsättning att koncernen bedriver sin verksamhet enligt fortlevnadsprincipen. I koncernredovisningen har värdering av poster skett till anskaffningsvärde, utom då det gäller vissa finansiella instrument värderade till verkligt värde. Nedan beskrivs de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats.

#### *Grund för konsolidering*

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB och de företag över vilka moderföretaget har bestämmande inflytande. Ett bestämmande inflytande är när koncernen exponeras för, eller har rätt till rörlig avkastning från, sitt engagemang i ett företag och kan använda sitt inflytande över företaget till att påverka sin avkastning. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 % av rösterna.

Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har vid behov justerats för att överensstämja med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt orealiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

#### *Transaktioner med innehav utan bestämmande inflytande*

Förändringar i moderföretagets andel i ett dotterföretag som inte leder till en förlust av bestämmande inflytande redovisas som egetkapitaltransaktioner (det vill säga som transaktioner med koncernens ägare). Eventuell skillnad mellan det belopp med vilket innehav utan bestämmande inflytande justeras och det verkliga värdet på den erlagda eller erhållna ersättningen redovisas direkt i eget kapital och fördelas på moderföretagets ägare.

### *Intresseföretag*

Intresseföretag är delägda företag över vilka koncernen har ett betydande, men inte ett bestämmande inflytande över den operativa och finansiella styrningen. I regel innebär detta ett aktieinnehav som omfattar mellan 20 % och 50 % av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden i koncernredovisningen. Kapitalandelsmetoden innebär att det i koncernen redovisade värdet på aktierna i intresseföretagen motsvaras av koncernens andel i intresseföretagens eget kapital samt eventuell goodwill och eventuella justeringar för verkligt värde redovisade på förvärvsdagen. Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding ABs andel av intresseföretagets resultat med justeringar för upplösning av förvärvade över- och undervärden redovisas som en separat post i koncernens resultaträkning.

### **Rörelseförvärv**

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalandelar i utbyte mot kontroll över den förvärvade rörelsen. Förvärvsrelaterade utgifter redovisas i resultaträkningen när de uppkommer.

I köpeskillingen ingår även verkligt värde vid förvärvstidpunkten för de tillgångar eller skulder som är följden av en överenskommelse om villkorad köpeskillning. Förändringar i verkligt värde för en villkorad köpeskillning som uppkommer på grund av ytterligare information som erhållits efter förvärvstidpunkten om fakta och förhållanden som förelåg per förvärvstidpunkten, kvalificeras som justeringar under värderingsperioden och justeras retroaktivt, med motsvarande justering av goodwill. Villkorad köpeskillning som klassificeras som eget kapital omvärderas inte och efterföljande reglering redovisas inom eget kapital. Alla andra förändringar i det verkliga värdet för en villkorad tilläggsköpeskillning redovisas i resultatet.

De identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna redovisas till verkligt värde per förvärvstidpunkten med följande undantag:

- Uppskjuten skattefordran eller -skuld och skulder eller tillgångar hänförliga till det förvärvade företagets avtal om ersättning till anställda redovisas och värderas i enlighet med IAS 12 Inkomstskatter respektive IAS 19 Ersättningar till anställda.
- Skulder eller egetkapitalinstrument hänförliga till det förvärvade företagets aktierelaterade tilldelningar eller till utbytet av det förvärvade företagets aktierelaterade tilldelningar mot förvärvarens aktierelaterade värde vid förvärvstidpunkten i enlighet med IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar.
- Tillgångar (eller avyttringsgrupp) klassificerade som att de innehas för försäljning enligt IFRS 5 Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter värderas i enlighet med den standarden.

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i rapporten över finansiell ställning. Om skillnaden är negativ redovisas denna som en vinst på ett förvärv till lågt pris direkt i resultatet efter omprövning av skillnaden.

För varje rörelseförvärv värderas tidigare innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget antingen till verkligt värde eller till värdet av den proportionella andelen av innehavet utan bestämmande inflytande av det förvärvade bolagets identifierbara nettotillgångar.

### **Goodwill**

Goodwill som uppkommer vid upprättande av koncernredovisning utgör skillnaden mellan anskaffningsvärdet och koncernens andel av det verkliga värdet på ett förvärvat dotterföretags identifierbara tillgångar och skulder på förvärvsdagen. Vid förvärvstidpunkten redovisas goodwill till anskaffningsvärde och efter det första redovisningstillfället värderas den till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella ackumulerade nedskrivningar. Vid prövning av nedskrivningsbehov fördelas goodwill på de kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av förvärvet.

En kassagenererande enhet som goodwill har allokerats till, testas årligen för nedskrivning, eller mer frekvent om det finns en indikation att den kassagenererande enheten behöver skrivas ner. Om återvinningsvärdet för en kassagenererande enhet är lägre än dess redovisade värde, allokeras nedskrivningen först till redovisat värde på goodwill som allokerats till den kassagenererande enheten och därefter övriga tillgångar, baserat på redovisat värde för respektive tillgång som härrör till den kassagenererande enheten. Eventuell nedskrivning av goodwill redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte.

Vid försäljning av en kassagenererande enhet, inkluderas eventuell goodwill som allokerats till den kassagenererande enheten, vid beräkningen av reavinst eller reaförlust vid försäljningen.

### **Intäkter**

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag. Koncernen redovisar en intäkt när dess belopp kan mätas på ett tillförlitligt sätt, det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att tillfalla företaget och särskilda kriterier har uppfyllts för var och en av koncernens intäktsslag. Intäktsredovisning av koncernens huvudsakliga intäktsslag beskrivs nedan.

Intäkterna avser huvudsakligen intäkter från försäljning av varor och tjänster. Vid bedömningen av om en intäkt ska redovisas följer koncernen en 5-steps process:

1. Identifiera avtalet med kund
2. Identifiera prestationsåtaganden
3. Fastställande av transaktionspriset
4. Fördela transaktionspriset på prestationsåtagandena
5. Redovisa intäkten vid tidpunkten för uppfyllelsen av prestationsåtagandet

### **Försäljning av varor**

Intäkter från försäljning av varor redovisas i resultaträkningen när väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varornas ägande har överförts till köparen vid en specifik tidpunkt som infaller i samband med leverans till kund.

### **Intäkter från restaurangverksamhet**

Intäkter från restaurangverksamhet redovisas i resultaträkningen när väsentliga risker och förmåner har överförts till köparen vid en specifik tidpunkt som infaller i samband med restaurangbesöket.

### **Försäljning av tjänster och konsultationer**

Intäkter från försäljning av tjänster och konsultationer redovisas i resultaträkningen när väsentliga risker och förmåner som är förknippade med tjänsten har överförts till köparen, vilket normalt infaller i samband med utförandet av tjänsten.

### **Övriga rörelseintäkter**

Övriga rörelseintäkter avser intäkter från aktiviteter utanför koncernens huvudsakliga verksamhet.

### **Ackordsvinster**

I samband med att företagsrekonstruktionerna avslutades under andra halvåret 2020 så bokades ackordsvinster enligt de avtal om underhandsackord som koncernen har tecknat med respektive borgenär. Ackord på rörelserelaterade skulder redovisas som *Övriga rörelseintäkter* och ackord på finansiella skulder redovisas som *Ränteintäkter och liknande resultatposter*.

### **Statliga bidrag**

Statliga bidrag redovisas till verkligt värde då det föreligger rimlig säkerhet att bidragen kommer att erhållas och koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen. Av de statliga bidrag som intäktsförts i koncernen på balansdagen avser majoriteten elstöd.

### **Leasingavtal**

#### **Koncernens leasingaktiviteter och redovisningen av dessa**

Koncernen leasar diverse restauranglokaler, butikslokaler, kontor, lagerlokaler, maskiner och fordon. Leasingavtalen skrivs normalt för fasta perioder mellan 12 månader till 10 år men möjligheter till förlängning kan finnas, vilket beskrivs nedan.

Avtal kan innehålla både leasing- och icke-leasingkomponenter. Koncernen fördelar ersättningen i avtalet till leasing- och icke-leasingkomponenter baserat på deras relativa fristående priser. För leasingavgifter av fastigheter för vilka koncernen är hyresgäst har man dock valt att inte separera leasing- och icke-leasingkomponenter och istället redovisar dessa som en enda leasingkomponent.

Leasade materiella anläggningstillgångar klassificerades som operationella leasingavtal till och med slutet av räkenskapsåret 2018/2019. Från och med 1 juli 2019 redovisas leasingavtalen som nyttjanderätter och en motsvarande skuld, den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde.

Leasingskulden inkluderar nuvärdet av följande leasingbetalningar:

- Fasta avgifter (inklusive till sin substans fasta avgifter), efter avdrag för eventuella förmåner i samband med tecknandet av leasingavtalet som ska erhållas och variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris, initialt värderade med hjälp av index eller pris vid inledningsdatumet
- Belopp som förväntas betalas ut av leasetagaren enligt restvärdesgarantier
- Lösenpriset för en option att köpa om koncernen är rimligt säker på att utnyttja en sådan möjlighet
- Straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet, om leasingperioden återspeglar att koncernen kommer att utnyttja en möjlighet att säga upp leasingavtalet.

Leasingbetalningar som kommer att göras för rimligtvis säkra förlängningsoptioner ingår också i värderingen av skulden.

Leasingbetalningarna diskonteras med leasingavtalets implicita ränta. Om denna räntesats inte kan fastställas enkelt, vilket normalt är fallet för koncernens leasingavtal, ska leasetagarens marginella låneränta användas, vilken är räntan som den enskilda leasetagaren skulle få betala för att låna de nödvändiga medlen för att köpa en tillgång av liknande värde som nyttjanderätten i en liknande ekonomisk miljö med liknande villkor och säkerheter.

Den marginella låneräntan motsvarar genomsnittsräntan för koncernens upplåning per 30 juni 2019.

Koncernen är exponerad för eventuella framtida ökning av rörliga leasingbetalningar baserade på ett index eller en ränta, som inte ingår i leasingskulden förrän de träder i kraft. När justeringar av leasingbetalningar baserade på ett index eller en ränta träder i kraft omvärderas leasingskulden och justeras mot nyttjanderätten.

Leasingbetalningar fördelas mellan amortering av skulden och ränta. Räntan redovisas i resultaträkningen över leasingperioden på ett sätt som medför en fast räntesats för den under respektive period redovisade leasingskulden.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar följande:

- Det belopp leasingskulden ursprungligen värderats till
- Leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet, efter avdrag för eventuella förmåner som mottagits i samband med teckningen av leasingavtalet
- Initiala direkta utgifter
- Utgifter för att återställa tillgången till det skick som föreskrivs i leasingavtalets villkor.

Nyttjanderätter skrivs vanligen av linjärt över det kortare av nyttjandeperioden och leasingperioden.

Om koncernen är rimligt säker på att utnyttja en köption skrivs nyttjanderätten av över den underliggande tillgångens nyttjandeperiod. Även om koncernen omvärderar byggnader och mark som redovisas som materiella anläggningstillgångar, har den valt att inte göra det för koncernens nyttjanderätter.

Betalningar för korta kontrakt avseende utrustning och fordon och samtliga leasingavtal av mindre värde kostnadsförs linjärt i resultaträkningen. Korta kontrakt är avtal med en leasingtid på 12 månader eller mindre. Avtal av mindre värde inkluderar bland annat IT-utrustning och annan teknisk utrustning som skrivare och kaffemaskiner.

#### *Variabla leasingavgifter*

Vissa leasingavtal gällande hyra av byggnader inkluderar omsättningsbaserade hyror i restaurang och butik. Omsättningsbaserade hyror redovisas i resultaträkningen i den period som villkoret som utlöser avgiften uppstår.

#### *Optioner att förlänga och säga upp avtal*

Optioner att förlänga och säga upp avtal finns inkluderade i ett antal av koncernens leasingavtal gällande byggnader och utrustning. Villkoren används för att maximera flexibiliteten i hanteringen av tillgångarna som används i koncernens verksamhet. Den övervägande delen av optionerna som ger möjlighet att förlänga och säga upp avtal kan endast utnyttjas av koncernen och inte av leasegivarna.

#### *Garanterade restvärden*

För att optimera leasingkostnaderna under avtalsperioden gällande hyra av maskiner garanterar koncernen ibland restvärden.

### **Ersättningar till anställda**

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m.m. samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Koncernen har endast avgiftsbestämda planer.

#### *Avgiftsbestämda planer*

För avgiftsbestämda planer betalar koncernen fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

### **Skatter**

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

#### *Aktuell skatt*

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

#### *Uppskjuten skatt*

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den skattemässiga balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan nyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill eller 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 skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det är sannolikt att en sådan återföring inte kommer att ske inom överskådlig framtid. De uppskjutna skattefordringar som är hänförliga till avdragsgilla temporära skillnader avseende sådana investeringar ska bara redovisas i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott och det är troligt att ett sådant utnyttjande kommer att ske inom överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar prövas vid varje bokslutstillfälle och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Uppskjuten skatt beräknas enligt de skattesatser som förväntas gälla för den period då tillgången återvinns eller skulden regleras, baserat på de skattesatser (och skattelagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänför sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

#### *Aktuell och uppskjuten skatt för perioden*

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, ska skatteeffekten redovisas i förvärvskalkylen.

### **Immateriella tillgångar**

#### *Anskaffning genom separata förvärv*

Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod.

#### *Anskaffning som en del av ett rörelseförvärv*

Immateriella tillgångar som förvärvats i ett företagsförvärv identifieras och redovisas separat från goodwill när de uppfyller definitionen av en immateriell tillgång och deras verkliga värden kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för sådana immateriella tillgångar utgörs av deras verkliga värde vid förvärvstidpunkten.

Efter det första redovisningstillfället redovisas immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar på samma sätt som separat förvärvade immateriella tillgångar.

### **Avskrivningar**

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas minst i slutet av varje räkenskapsår, effekten av eventuella ändringar i bedömningar redovisas framåtriktat. I koncernen finns en rad starka och etablerade varumärken, som exempelvis Ulla Winbladh och Melanders, och så länge verksamheten och dotterbolaget ingår i koncernen så finns en obestämbar nyttjandeperiod i varumärket vilket medför att det inte föreligger skäl för avskrivningar. För immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod sker nedskrivningsprövning årligen eller när indikation finns att dessa tillgångar minskat i värde.

	Koncern	Moderföretag
Följande avskrivningstider tillämpas:		
Övriga varumärken	5 år	5 år
Hyresrätter	10 år	e/t

### **Materiella anläggningstillgångar**

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset samt utgifter som är direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick att användas. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska förmåner som kan hänföras till posten kommer koncernen till godo och att anskaffningsvärdet för densamma kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

### **Avskrivningar**

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Nyttjandeperioden är som följer:

	Koncern	Moderföretag
Materiella anläggningstillgångar:		
-Byggnader	10-35 år	e/t
-Nedlagda utgifter på annans fastighet	5-20 år	e/t
-Byggnadsinventarier	20 år	e/t
-Inventarier	3-10 år	5 år

Bedömda nyttjandeperioder, restvärden och avskrivningsmetoder omprövas minst i slutet av varje räkenskapsperiod, effekten av eventuella ändringar i bedömningar redovisas framåtriktat.

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppstår vid utrangering eller avyttring av tillgången, utgörs av skillnaden mellan eventuell nettointäkt vid avyttringen och dess redovisade värde, och redovisas i resultatet i den period när tillgången tas bort från balansräkningen.

### **Nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar**

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Immateriella tillgångar med obestämbara nyttjandeperioder och immateriella tillgångar som ännu inte är färdiga för användning ska prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov, eller när det finns en indikation på värdeminskning.

Återvinningsvärdet är det högre värdet av det verkliga värdet minus försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning ska omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Då en nedskrivning sedan återförs, ökar tillgångens (eller den kassagenererande enhetens) redovisade värde till det omvärderade återvinningsvärdet, men det förhöjda redovisade värdet får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

### **Finansiella instrument**

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir avtalspart i fråga om det finansiella instrumentets avtalade villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när de avtalsenliga rättigheterna avseende den finansiella tillgången upphör, eller när den finansiella tillgången och samtliga betydande risker och fördelar överförs. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den utsläcks, d.v.s. när den fullgörs, annulleras eller upphör.

Finansiella tillgångar klassificeras i följande kategorier:

- Upplupet anskaffningsvärde
- Verkligt värde via resultatet (FVTPL)
- Verkligt värde via övrigt totalresultat (FVOCI)

Under de perioder som ingår i den finansiella rapporten har koncernen inga finansiella tillgångar kategoriserade som värderade till verkligt värde via resultatet (FVTPL) eller verkligt värde via övrigt totalresultat (FVOCI).

Klassificeringen bestäms både av:

- företagets affärsmodell för förvaltningen av den finansiella tillgången och
- egenskaperna hos de avtalsenliga kassaflödena från den finansiella tillgången

Alla intäkter och kostnader avseende finansiella tillgångar som redovisas i resultatet klassificeras som *Finansiella kostnader*, *Finansiella intäkter* eller *Övriga finansiella poster*, förutom när det gäller nedskrivning av kundfordringar som klassificeras som *Övriga kostnader*.

Finansiella tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde om tillgångarna uppfyller följande villkor:

- de innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inneha de finansiella tillgångarna och inkassera avtalsenliga kassaflöden, och
- avtalsvillkoren för de finansiella tillgångarna ger upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet.

Efter första redovisningstillfället värderas dessa till upplupet anskaffningsvärde med användning av effektivräntemetoden. Diskontering utelämnas om effekten av diskontering är oväsentlig.

Koncernens likvida medel, kundfordringar och de flesta övriga fordringar hör till denna kategori av finansiella instrument.

Koncernen använder sig av en förenklad metod vid redovisning av kundfordringar och övriga fordringar samt avtalsstillgångar och redovisar förväntade kreditförluster för återstående löptid. Det är här de förväntade bristerna i avtalsenliga kassaflöden finns med tanke på risken för utebliven betalning vid något tillfälle under det finansiella instrumentets livstid. Vid beräkningen använder koncernen sin historiska erfarenhet, externa indikatorer och framåtblickande information för att beräkna de förväntade kreditförlusterna.

Koncernens finansiella skulder innefattar lån, leasing, leverantörsskulder och övriga skulder. Finansiella skulder värderas initialt till verkligt värde justerat för transaktionskostnader, såvida koncernen inte klassificerat den finansiella skulden till verkligt värde via resultaträkningen. Finansiella skulder värderas efter första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med hjälp av effektivräntemetoden.

Alla ränterelaterade avgifter och, om det är tillämpligt, ändringar i ett instruments verkliga värde som redovisas i resultatet ingår i posterna *Finansiella kostnader* eller *Finansiella intäkter*.

#### **Upplupet anskaffningsvärde**

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfallodagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

#### *Kvittning av finansiella tillgångar och skulder*

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen när det finns en legal rätt att kvitta och när avsikt finns att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden.

#### *Likvida medel*

Likvida medel inkluderar kassamedel och banktillgodohavanden samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter samt är föremål för en obetydlig risk för värdeförändringar. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet. Kassamedel och banktillgodohavanden kategoriseras som Lånefordringar och kundfordringar vilket innebär värdering till upplupet anskaffningsvärde. På grund av att bankmedel är betalningsbara på anfordran motsvaras upplupet anskaffningsvärde av nominellt belopp. Kortfristiga placeringar kategoriseras som Innehav för handel och värderas till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i resultaträkningen.

#### *Kundfordringar*

Kundfordringar kategoriseras som Lånefordringar och kundfordringar vilket innebär värdering till upplupet anskaffningsvärde. Kundfordringarnas förväntade löptid är dock kort, varför redovisning sker till nominellt belopp utan diskontering. Avdrag görs för fordringar som bedömts som osäkra. Nedskrivningar av kundfordringar redovisas i rörelsens kostnader.

#### *Leverantörsskulder*

Leverantörsskulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Leverantörsskulder förväntade löptid är dock kort, varför skulden redovisas till nominellt belopp utan diskontering.

#### *Skulder till kreditinstitut och andra låneskulder*

Räntebärande banklån, checkräkningskrediter och andra lån värderas till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Eventuella skillnader mellan erhållet lånebelopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalning eller amortering av lån redovisas över lånens löptid.

#### **Varulager**

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först in, först ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är det uppskattade försäljningspriset efter avdrag för uppskattade kostnader för färdigställande och uppskattade kostnader som är nödvändiga för att åstadkomma en försäljning.

#### **Avsättningar och eventalförpliktelser**

Avsättningar för rättsliga anspråk, garantier och återställandeåtgärder 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. Inga avsättningar görs för framtida rörelseförluster.

Avsättningar värderas till det uppskattade belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen, baserat på de mest tillförlitliga uppgifter som finns tillgängliga per balansdagen, inklusive de risker och osäkerheter som sammanhänger med den befintliga förpliktelsen. I de fall det finns ett antal likartade förpliktelser, fastställs sannolikheten för ett utflöde genom en sammantagen bedömning av förpliktelserna. Avsättningar diskonteras till sina nuvärden där pengars tidsvärde är väsentligt.

Ingen skuld redovisas i det fall utflödet av ekonomiska resurser till följd av befintliga förpliktelser är osannolik. Sådana situationer redovisas som eventalförpliktelser såvida inte sannolikheten av ett utflöde av resurser är ytterst liten.

#### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Detta innebär att avvikelse kan förekomma jämfört med förändring i enskilda poster i balansräkningen.

### **Redovisningsprinciper i moderföretaget**

Redovisningsprinciperna i moderföretaget överensstämmer med de ovan angivna redovisningsprinciperna i koncernredovisningen utom i nedanstående fall.

#### *Klassificering och uppställningsformer*

Moderföretagets resultat- och balansräkning är uppställda enligt Årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1 Utformning av finansiella rapporter som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst redovisning av aktiverat arbete för egen räkning, finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar, eget kapital samt förekomsten av avsättningar som egen rubrik.

#### *Dotterföretag*

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

#### *Finansiella instrument*

Moderföretaget tillämpar undantaget i RFR 2, varför reglerna om finansiella instrument i IFRS 9 inte tillämpas i moderföretaget som juridisk person. I moderföretaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde med avdrag för eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip.

#### *Koncernbidrag och aktieägartillskott*

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition. Lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av posten andelar i koncernföretag hos givaren. Hos mottagaren redovisas aktieägartillskott direkt mot fritt eget kapital.

#### *Leasing*

I moderföretaget kostnadsförs företagets samtliga leasingavtal linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

## **Not 3 Uppskattningar och bedömningar**

### **Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar**

Nedan redogörs för de viktigaste antagandena om framtiden, och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar per balansdagen, som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår.

Uppskattningarna och antaganden ses över regelbundet. Eventuella ändringar redovisas i den period ändringen görs, om den endast påverkar den perioden, eller den perioden ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell och framtida perioder.

#### *Nedskrivning av goodwill och varumärken*

Nedskrivning av goodwill och varumärken prövas årligen och dessutom närhelst händelser eller ändrade omständigheter indikerar att värdet på goodwill och eller varumärken som har uppkommit vid ett förvärv kan ha minskat. För att bestämma om värdet på goodwill och eller varumärken minskat måste den kassagenererande enhet till vilken goodwill respektive varumärken hänförts värderas, vilket sker genom en diskontering av enhetens kassaflöden. Vid tillämpningen av denna metod förlitar sig bolaget på ett antal faktorer, inklusive uppnådda resultat, affärsplaner, ekonomiska prognoser och marknadsdata. Ändringar av förutsättningarna för dessa antaganden och uppskattningar skulle kunna ha en väsentlig effekt på värdet på goodwill och eller varumärken. Koncernens nedskrivningsprövning framgår i not 15 och not 16.

#### *Värdering av aktier i dotterföretag*

Moderbolaget gör varje år per bokslutsdatum en bedömning av huruvida bokfört värde på aktier i dotterföretag över- eller understiger återvinningsvärdet. Om det visar sig att återvinningsvärdet understiger det bokförda så skrivs detta bokförda värde ned till återvinningsvärdet.

## Not 4 Finansiell riskhantering och finansiella instrument

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad för olika typer av finansiella risker såsom marknads-, likviditets- och kreditrisker. Koncernen bedriver ingen utlandsverksamhet, alla transaktioner sker i svenska kronor som är koncernens och moderbolagets redovisnings- och funktionella valuta och därmed uppstår ingen valutarisk.

### Marknadsrisker

#### Ränterisker

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Koncernen är huvudsakligen exponerad för ränterisk genom dess lånefinansiering. Lånen löper med rörlig ränta, vilket innebär att koncernens framtida finansiella kostnader påverkas vid ändrade marknadsräntor. En förändring i snitträntan på koncernens räntebärande skulder med +/- 0,5 procentenheter skulle påverka resultatet med +/- 1,1 miljoner kronor.

#### Likviditets- och finansieringsrisk

Med likviditetsrisk avses risken att koncernen får problem med att möta dess åtagande relaterade till koncernens finansiella skulder. Med finansieringsrisk avses risken att koncernen inte kan uppbringa tillräcklig finansiering till en rimlig kostnad. För att reducera likviditetsrisken och finansieringsrisken har koncernen checkräkningskredit uppgående till 20 miljoner kronor.

Löptidsfördelning av kontraktensliga betalningsåtaganden relaterade till koncernens finansiella skulder presenteras i tabellerna nedan. Beloppen i dessa tabeller är inte diskonterade värden och de innehåller i förekommande fall även räntebetalningar vilket innebär att dessa belopp inte är möjliga att stämma av mot de belopp som redovisas i balansräkningarna. Räntebetalningar är fastställda utifrån de förutsättningar som gäller på balansdagen.

<b>Koncernen</b>	<i>Inom 3 månader</i>	<i>3-12 månader</i>	<i>1-5 år</i>	<i>Över 5 år</i>	<i>Totalt</i>
<b>2023-12-31</b>					
Skulder till kreditinstitut	891	2 673	5 456	31 988	41 008
Leasingskulder	5 575	16 725	88 298	10 714	121 312
Övriga finansiella skulder	938	2 813	7 030	-	10 780
Leverantörsskulder	31 951	-	-	-	31 951
Övriga skulder	71 697	44 454	-	-	116 151
<b>Totalt</b>	<b>111 052</b>	<b>66 665</b>	<b>100 784</b>	<b>42 702</b>	<b>321 202</b>
<b>2022-12-31</b>					
Skulder till kreditinstitut	831	2 493	36 181	-	39 505
Leasingskulder	6 973	20 919	95 449	10 061	133 402
Övriga finansiella skulder	938	4 032	12 258	-	17 227
Leverantörsskulder	32 356	-	-	-	32 356
Övriga skulder	32 499	58 139	-	-	90 638
<b>Totalt</b>	<b>73 597</b>	<b>85 583</b>	<b>143 888</b>	<b>10 061</b>	<b>313 128</b>

<b>Moderföretaget</b>	<i>Inom 3 månader</i>	<i>3-12 månader</i>	<i>1-5 år</i>	<i>Över 5 år</i>	<i>Totalt</i>
<b>2023-12-31</b>					
Långfristiga skulder	-	-	6 234	-	6 234
Kortfristiga skulder	13 184	88 720	3 166	-	105 070
<b>Totalt</b>	<b>13 184</b>	<b>88 720</b>	<b>9 400</b>	<b>-</b>	<b>111 304</b>
<b>2022-12-31</b>					
Långfristiga skulder	-	-	11 357	-	11 357
Kortfristiga skulder	15 125	146 644	-	-	161 769
<b>Totalt</b>	<b>15 125</b>	<b>146 644</b>	<b>11 357</b>	<b>-</b>	<b>173 126</b>

### **Kredit- och motpartsrisk**

Med kreditrisk avses risken för att motparten i en transaktion orsakar koncernen en förlust genom att inte fullfölja sina avtalsenliga förpliktelser. Koncernens exponering för kreditrisk är huvudsakligen hänförlig till kundfordringar. För att begränsa koncernens kreditrisk görs en kreditbedömning av nya kunder. Befintliga kunders finansiella situation följs också löpande upp för att på ett tidigt stadium identifiera varningssignaler.

Kreditrisk uppkommer också när bolagets överskottslikviditet placeras i olika typer av finansiella instrument. Överskottslikviditet får enligt finanspolicyn placeras på räntebärande bankkonton eller i räntebärande värdepapper. Enligt finanspolicyn ska kreditrisken vid placering av överskottslikviditet reduceras genom att enbart placeras hos motparter med mycket god rating. Vidare anger finanspolicyn att placeringar normalt ska spridas över flera motparter eller emittenter.

Kundfordringarna är spridda på ett stort antal kunder och ingen kund står för en väsentlig del av de totala kundfordringarna. Koncernen bedömer därmed att koncentrationsriskerna är begränsade. Då en förhållandevis oväsentlig del av intäkterna kommer via fakturering till kunder så bedöms risken för kundförluster som låg, se not 22.

Koncernens maximala exponering för kreditrisk bedöms motsvaras av redovisade värden på samtliga finansiella tillgångar och framgår av tabellen nedan.

	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Andra långfristiga fordringar	2 038	1 375
Kundfordringar	22 105	23 693
Övriga fordringar	14 037	2 208
Likvida medel	28 462	44 188
<b>Maximal exponering för kreditrisk</b>	<b>66 642</b>	<b>71 464</b>

### **Kategorisering av finansiella instrument**

I not 2 finns en beskrivning av respektive kategori av finansiella tillgångar och skulder samt tillhörande redovisnings- och värderingsprinciper. De redovisade värdena för finansiella tillgångar och skulder per kategori är enligt följande:

<b>Koncernen</b>	<i>Upplupet anskaffnings- värde</i>	<i>Verkligt värde via resultatet (FVPTL)</i>	<i>Totalt</i>
<b>2023-12-31</b>			
<b>Finansiella tillgångar</b>			
Andra långfristiga fordringar	2 038	-	2 038
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>2 038</b>	-	<b>2 038</b>
Kundfordringar	22 105	-	22 105
Övriga fordringar	11 676	-	11 676
Likvida medel	28 462	-	28 462
<b>Totala finansiella tillgångar</b>	<b>64 281</b>	-	<b>64 281</b>
<b>Finansiella skulder</b>			
Långfristig upplåning	101 162	-	101 162
Leasingskulder	114 945	-	114 945
Kortfristig upplåning	1 382	-	1 382
Leverantörsskulder	31 951	-	31 951
Övriga skulder	37 900	-	37 900
<b>Totala finansiella skulder</b>	<b>287 340</b>	-	<b>287 340</b>
<b>2022-12-31</b>			
<b>Finansiella tillgångar</b>			
Andra långfristiga fordringar	1 375	-	1 375
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>1 375</b>	-	<b>1 375</b>
Kundfordringar	23 693	-	23 693
Övriga fordringar	2 208	-	2 208
Likvida medel	44 188	-	44 188
<b>Totala finansiella tillgångar</b>	<b>71 464</b>	-	<b>71 464</b>
<b>Finansiella skulder</b>			
Långfristig upplåning	48 565	-	48 565
Leasingskulder	121 853	-	121 853
Kortfristig upplåning	6 133	-	6 133
Leverantörsskulder	32 356	-	32 356
Övriga skulder	96 641	-	96 641
<b>Totala finansiella skulder</b>	<b>305 548</b>	-	<b>305 548</b>

<i>Moderföretaget</i>	<i>Låne- och kundfordringar</i>	<i>Övriga skulder</i>	<i>Redovisat värde</i>
<b>2023-12-31</b>			
<b>Finansiella tillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	1 053	-	1 053
Kassa och bank	1 390	-	1 390
<b>Finansiella skulder</b>			
Långfristiga skulder	-	-9 400	-9 400
Kortfristiga skulder	-	-101 904	-101 904
<b>Totalt</b>	<b>2 443</b>	<b>-111 304</b>	<b>-108 861</b>
<b>2022-12-31</b>			
<b>Finansiella tillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	2 114	-	2 114
Kassa och bank	2 279	-	2 279
<b>Finansiella skulder</b>			
Långfristiga skulder	-	-4 424	-4 424
Kortfristiga skulder	-	-169 053	-169 053
<b>Totalt</b>	<b>4 393</b>	<b>-173 477</b>	<b>-169 084</b>

Nettovinster/-förluster från finansiella tillgångar och finansiella skulder fördelat per värderingskategori i enlighet med IFRS 9 framgår av tabellen nedan.

<i>Koncernen</i>	<i>Upplupet anskaffningsvärde</i>	<i>Verkligt värde via resultatet (FVPTL)</i>	<i>Totalt</i>
<b>2023</b>			
<b>Finansnetto</b>			
Räntekostnader	-7 808	-	-7 808
	<b>-7 808</b>	<b>-</b>	<b>-7 808</b>
<b>2022</b>			
<b>Finansnetto</b>			
Ackordsvinster			
Räntekostnader	-7 428	-	-7 428
	<b>-7 428</b>	<b>-</b>	<b>-7 428</b>

### **Värdering av finansiella instrument till verkligt värde**

Finansiella tillgångar och finansiella skulder som värderas till verkligt värde i balansräkningen, eller där upplysning lämnas om verkligt värde, klassificeras i någon av tre nivåer baserat på den information som används för att fastställa det verkliga värdet.

Nivå 1 - Finansiella instrument där verkligt värde fastställs utifrån observerbara (ojusterade) noterade priser på en aktiv marknad för identiska tillgångar och skulder. En marknad betraktas som aktiv om noterade priser från en börs, mäklare, industrigrupp, prissättningstjänst eller övervakningsmyndighet finns lätt och regelbundet tillgängliga och dessa priser representerar verkliga och regelbundna förekommande marknadstransaktioner på armslängds avstånd.

Nivå 2 - Finansiella instrument där verkligt värde fastställs utifrån värderingsmodeller som baseras på andra observerbara data för tillgången eller skulden än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar).

Exempel på observerbar data inom nivå 2 är:

- Noterade priser för liknande tillgångar och skulder.
- Data som kan utgöra grund för bedömning av pris, t ex marknadsräntor och avkastningskurvor.

Nivå 3 - Finansiella instrument där verkligt värde fastställs utifrån värderingsmodeller där väsentlig indata baseras på icke observerbar data.

Samtliga tillgångar som återkommande värderas till verkligt värde ingår i Andra långfristiga värdepappersinnehav som består av noterade aktier och fonder vars verkliga värde bestäms enligt nivå 1. Andra långfristiga värdepappersinnehav värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Skulder till verkligt värde är villkorade köpeskillingar vars verkliga värde bestäms enligt nivå 3. Det har inte skett några överföringar mellan nivå 1 och nivå 2 för återkommande värderingar till verkligt värde under året.

Följande sammanfattar de metoder och antaganden som använts för att fastställa verkligt värde på koncernens finansiella instrument.

*Kundfordringar och leverantörsskulder*

Kundfordringar och leverantörsskulder löper normalt med en kvarvarande livslängd på mindre än tre månader varför det redovisade värdet är en god approximation av det verkliga värdet.

*Andra långfristiga värdepappersinnehav*

Andra långfristiga värdepappersinnehav tillkommer i samband med förvärv i fonder eller aktieportföljer. Dessa värderas till verkligt värdet, enligt nivå 1, enligt uppgift från bank eller motsvarande.

*Andra långfristiga fordringar*

Andra långfristiga fordringar tillkommer i samband med depositioner på hyresavtal. Det redovisade värdet är en god approximation av det verkliga värdet.

*Räntebärande skulder*

Räntebärande skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Löptiderna är förhållandevis korta varför det redovisade värdet är en god approximation av det verkliga värdet.

*Övriga finansiella skulder*

Övriga finansiella skulder består av aktieägarlån från bolagen som äger koncernen. Motparterna till aktieägarlånen som Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB innehar, utgörs av Plym i Stockholm AB, 556566-4850 och N. Molinder Restaurangdrift AB, 556574-4611. Aktieägarlånen löper utan ränta sedan företagsrekonstruktionen.

### Kapitalhantering

Koncernens mål för förvaltning av kapital är att säkerställa koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet för att generera skälig avkastning till aktieägarna och nytta till övriga intressenter.

Koncernen följer upp kapitalstrukturen på basis av skuldsättningsgraden. Skuldsättningsgraden beräknas som nettoskulden dividerat med totalt kapital. Nettoskulden beräknas som långfristig upplåning minus likvida medel. Totalt kapital består av totalt eget kapital och nettoskuld.

	2023-12-31	2022-12-31
Upplåning	191 215	138 362
Minus likvida medel	-28 244	-44 188
Nettoskuld	162 971	94 174
Totalt eget kapital	186 886	174 922
<b>Totalt kapital</b>	<b>349 857</b>	<b>269 096</b>
Skuldsättningsgrad	47%	35%

### Not 5 Intäkternas fördelning

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Försäljning av varor	106 558	130 595
Restaurangverksamhet	366 626	352 725
Tjänster, konsultationer	-	276
Övrigt	3 698	-
<b>Totalt</b>	<b>476 882</b>	<b>483 596</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Tjänster	17 640	18 848
Varor	1 307	1 680
Övrigt	256	-
<b>Totalt</b>	<b>19 203</b>	<b>20 528</b>

En betydande majoritet av nettoomsättningen i koncernen kommer från direktförsäljning över disk i butikerna respektive restaurangerna och endast en förhållandevis oväsentlig del är baserad på skriftliga avtal.

### Not 6 Övriga rörelseintäkter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Vinst vid avyttring av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-	112
Ackordsvinster	-	9 110
Statliga stöd	1 287	719
Utbetalning gällande avtalsgruppsjukförsäkring	2	566
Övriga ersättningar	19 640	2 787
<b>Totalt</b>	<b>20 929</b>	<b>13 294</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Statliga stöd	4	-
Utbetalning gällande avtalsgruppsjukförsäkring	2	-
Övriga ersättningar	3 910	777
<b>Totalt</b>	<b>3 916</b>	<b>777</b>

## Not 7 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
<i>Grant Thornton AB</i>		
Revisionsuppdrag	1 029	932
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	83	256
Skatterådgivning	-	-
Andra uppdrag	-	-
<b>Totalt</b>	<b>1 112</b>	<b>1 188</b>
<b>Moderföretaget</b>		
<i>Grant Thornton AB</i>		
Revisionsuppdrag	349	371
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	91
Skatterådgivning	-	-
Andra uppdrag	-	-
<b>Totalt</b>	<b>349</b>	<b>462</b>

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser främst olika typer av kvalitetssäkringstjänster.

Övriga tjänster avser sådana tjänster som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

## Not 8 Leasing

I resultaträkningen redovisas följande belopp relaterade till nyttjanderättstillgångar:

<b>Koncernen</b>	2023	2022
<b>Avskrivningar på nyttjanderätter</b>		
Fastigheter	528	602
Övrigt	-83	-267
<b>Totalt</b>	<b>445</b>	<b>335</b>

Räntekostnader (ingår i finansiella kostnader)	-2 925	-3 227
--	--------	--------

Det totala kassaflödet gällande nyttjanderättstillgångar under 2023 var 27 171 KSEK.

I balansräkningen redovisas följande belopp relaterade till nyttjanderättstillgångar:

<b>Koncernen</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>Tillgångar med nyttjanderätt</b>		
Fastigheter	194 007	184 943
Övrigt	2 991	4 313
<b>Totalt</b>	<b>196 998</b>	<b>189 256</b>
<b>Leasingskulder</b>		
Kortfristiga	24 892	25 122
Långfristiga	90 053	96 730
<b>Totalt</b>	<b>114 945</b>	<b>121 852</b>

### Leasingavtal - leasetagare (moderföretaget)

Moderföretaget är leasetagare genom leasingavtal avseende inventarier, bilar och lokaler. I moderföretaget kostnadsförs samtliga leasingavtal linjärt över leasingperioden i enlighet med RFR 2. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende leasingavtal uppgår i moderföretaget till 1 646 KSEK (2 087 KSEK). Framtida minimileaseavgifter och variabla avgifter avseende icke uppsägningsbara leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>Minimileaseavgifter</b>		
Inom ett år	135	745
Senare än ett år men inom fem år	-	-
Senare än fem år	-	-
Variabla avgifter	-	-

## Not 9 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

### Medelantalet anställda

	<i>Kvinnor</i>	<i>Män</i>	<i>Totalt</i>
<b>Medelantalet anställda 2023</b>			
<b>Moderföretaget</b>			
Sverige	3	4	7
<b>Totalt moderföretaget</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
<b>Dotterföretag</b>			
Melanders Fisk Aktiebolag	65	91	156
Stockholms Restauranger och Wårdshus AB	56	102	158
Bakery på Hamngatan AB	33	13	46
DJV Bemanning AB	-	-	-
<b>Totalt dotterföretag</b>	<b>154</b>	<b>206</b>	<b>360</b>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>157</b>	<b>210</b>	<b>367</b>
<b>Medelantalet anställda 2022</b>			
<b>Moderföretaget</b>			
Sverige	5	3	8
<b>Totalt moderföretaget</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>8</b>

**Dotterföretag**

Melanders Fisk Aktiebolag	77	92	169
Stockholms Restauranger och Wårdshus AB	55	104	159
Bakery på Hamngatan AB	30	12	42
DJV Bemanning AB	-	-	-
<b>Totalt dotterföretag</b>	<b>162</b>	<b>208</b>	<b>370</b>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>167</b>	<b>211</b>	<b>378</b>

**Styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare**

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Moderföretaget</b>		
Kvinnor:		
Styrelsen	-	-
Övriga ledande befattningshavare inkl. VD	2	2
Män:		
Styrelsen	5	5
Övriga ledande befattningshavare inkl. VD	2	2
<b>Totalt i moderföretaget</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Dotterföretag</b>		
Kvinnor:		
Styrelsen	-	-
Övriga ledande befattningshavare inkl. VD	-	-
Män:		
Styrelsen	1	1
Övriga ledande befattningshavare inkl. VD	-	-
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

**Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader**

<b>Kostnader för ersättningar till anställda</b>	2023	2022
<b>Moderföretaget</b>		
Löner och andra ersättningar	4 848	4 947
Sociala avgifter	1 702	1 716
Pensionskostnader	638	588
<b>Totalt i moderföretaget</b>	<b>7 188</b>	<b>7 251</b>
<b>Dotterföretag</b>		
Löner och andra ersättningar	133 386	122 355
Sociala avgifter	43 592	36 688
Pensionskostnader	5 596	5 048
<i>Totala löner och andra ersättningar i koncernen</i>	<i>138 233</i>	<i>127 302</i>
<i>Totala sociala avgifter i koncernen</i>	<i>51 824</i>	<i>38 404</i>
<i>Totala pensionskostnader i koncernen</i>	<i>7 692</i>	<i>5 636</i>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>189 762</b>	<b>171 342</b>

<b>Löner och andra ersättningar fördelade mellan ledande befattningshavare och övriga anställda</b>	2023	2022
<b>Koncernen</b>		
Löner och andra ersättningar till ledande befattningshavare	3 148	2 270
varav tantiem och liknande ersättningar till ledande befattningshavare	-	-
Löner och andra ersättningar till övriga anställda	130 238	125 032
<b>Totala löner och andra ersättningar i koncernen</b>	<b>133 386</b>	<b>127 302</b>

<b>Löner och andra ersättningar samt pensioner till ledande befattningshavare</b>		
<b>Koncernen</b>		
Löner och andra ersättningar till ledande befattningshavare	3 148	2 270
varav tantiem och liknande ersättningar till ledande befattningshavare	-	-
Pensionskostnader till ledande befattningshavare	488	315
<b>Totala löner och andra ersättningar samt pensioner till ledande befattningshavare</b>	<b>3 636</b>	<b>2 585</b>

Medelantal ledande befattningshavare som ingår i Löner och andra ersättningar ovan är 4 (4) personer. Inget arvode utgår för styrelsearbete.

#### Not 10 Resultat från andelar i koncernföretag

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Realisationsresultat vid avyttring av andelar	457	-
	<b>457</b>	<b>-</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Utdelning	38 956	-
Nedskrivning av aktier i dotterbolag	-38 979	-
	<b>-23</b>	<b>-</b>

#### Not 11 Finansiella intäkter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Ränteintäkter	328	9
<b>Totalt</b>	<b>328</b>	<b>9</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Ränteintäkter	18	-
<b>Totalt</b>	<b>18</b>	<b>-</b>

#### Not 12 Finansiella kostnader

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Räntekostnader skulder till kreditinstitut	-2 398	-1 155
Räntekostnader skulder till aktieägare	-274	-2 098
Räntekostnader leasingsskuld	-2 925	-3 227
Övrigt	-2 211	-948
<b>Totalt</b>	<b>-7 808</b>	<b>-7 428</b>

<b>Moderföretaget</b>		
Räntekostnader	-157	-1 543
<b>Totalt</b>	<b>-157</b>	<b>-1 543</b>

### Not 13 Bokslutsdispositioner, moderföretaget

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Förändring avskrivningar utöver plan	6	8
Lämnat koncernbidrag	-19 304	-15 029
Erhållet koncernbidrag	33 392	24 600
<b>Summa</b>	<b>14 094</b>	<b>9 579</b>

### Not 14 Skatt på årets resultat

#### Skatt på årets resultat

<b>Koncernen</b>	2023	2022
<i>Aktuell skatt</i>		
Aktuell skatt på årets resultat	-3 883	-721
<i>Uppskjuten skatt</i>		
Uppskjuten skatt hänförlig till temporära skillnader	-55	118
<b>Totalt</b>	<b>-3 938</b>	<b>-603</b>

#### Avstämning årets skattekostnad

<b>Koncernen</b>	2023	2022
Resultat före skatt	16 820	10 410
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6% (20,6%)	-3 465	-2 144
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-554	-336
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	81	1 877
<b>Totalt</b>	<b>-3 938</b>	<b>-603</b>
<b>Årets redovisade skattekostnad</b>	<b>-3 938</b>	<b>-603</b>

Koncernens uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder avser följande poster:

<b>Koncernen</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>Uppskjuten skattefordran</b>		
Nyttjanderättstillgångar	3 135	3 263
<b>Uppskjuten skattefordran</b>	<b>3 135</b>	<b>3 263</b>
<b>Uppskjuten skatteskuld</b>		
Materiella anläggningstillgångar	-6 860	-7 287
Immateriella tillgångar	-18 849	-18 849
Obeskattade reserver	-4 217	-3 864
<b>Uppskjuten skatteskuld</b>	<b>-29 926</b>	<b>-30 000</b>
<b>Netto uppskjuten skatteskuld</b>	<b>-26 791</b>	<b>-26 737</b>

Skattesatsen för beräkning av uppskjuten skatt uppgår till 20,6% (20,6%).

**Skatt på årets resultat**

<b>Moderföretaget</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aktuell skatt	-2 286	-721
Uppskjuten skatt	-	2
<b>Skatt på årets resultat</b>	<b>-2 286</b>	<b>-719</b>

**Avstämning årets skattekostnad**

<b>Moderföretaget</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Redovisat resultat före skatt	10 743	3 240
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6% (20,6%)	-2 213	-667
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-8 098	-54
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	8 025	-
<b>Totalt</b>	<b>-2 286</b>	<b>-721</b>
<b>Årets redovisade skattekostnad</b>	<b>-2 286</b>	<b>-721</b>

Aktuell skatt som redovisats direkt mot eget kapital uppgår till 0 KSEK (0 KSEK). Uppskjuten skatt som redovisats direkt mot eget kapital uppgår till 0 KSEK (0 KSEK).

<b>Moderföretaget</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>Uppskjuten skattefordran</b>		
<b>Uppskjuten skattefordran</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Skattesatsen för beräkning av uppskjuten skatt uppgår till 20,6% (20,6%).

## Not 15 Goodwill

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	260 500	260 500
Vid årets slut	260 500	260 500
<i>Akkumulerade nedskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-99 992	-99 992
-Årets nedskrivningar	-	-
Vid årets slut	-99 992	-99 992
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>160 508</b>	<b>160 508</b>

### Nedskrivningsprövning av goodwill

Goodwill har fördelats på följande kassagenererande enhet: Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB, som via dotterbolag bedriver restaurangverksamhet samt grossist- och detaljhandel med bland annat fisk och kött. Koncernen har valt att se samtliga verksamheter som en kassagenererande enhet då flera verksamheter drivs under samma varumärke. Vidare är man organiserad med gemensam ledning för samtliga verksamheter, gemensamma inköp samt två centrala produktionsenheter som förser alla verksamheter med förädlade varor. Företagsledningen följer internt upp goodwill på Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB-nivå och det är därmed på denna nivå som prövning av nedskrivningsbehov sker.

<b>Goodwill</b>	2023-12-31	2022-12-31
Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB	160 508	160 508
<b>Redovisat värde</b>	<b>160 508</b>	<b>160 508</b>

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill görs årligen samt då indikationer finns på att nedskrivningsbehov föreligger. Återvinningsbart belopp för en kassagenererande enhet fastställs baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Beräkningarna utgår från uppskattade framtida kassaflöden baserade på av ledningen godkända finansiella prognoser som täcker en femårsperiod. I bedömningen av framtida kassaflöden sker antaganden om i första hand försäljningstillväxt, rörelsemarginal och diskonteringsränta. Den bedömda tillväxttakten baseras på prognoser inom branschen och den prognosticerade rörelsemarginalen har baserats på tidigare resultat och ledningens förväntningar på marknaden. Ledningen har gjort en relativt försiktig prognos för de närmaste åren. Omsättningen i nedskrivningsprövningen är prognosticerad att under 2024 minska med 1,2% jämfört med koncernens omsättning 2023. För 2025 prognosticeras omsättningen att öka med 4% för att sedan hamna på en årlig tillväxt om 2%. Efter femårsperioden tillämpas en tillväxttakt uppgående till 2% (2%), vilket sammanfaller med koncernens långsiktiga antagande om inflation och marknadens långsiktiga tillväxt. Rörelsemarginalen i prognosen är satt till 6,5% - 8,1%%. Diskonteringsräntan 13,62% (15,03%) före skatt återspeglar specifika risker knutna till tillgången.

Baserat på de antaganden som presenteras ovan överstiger nyttjandevärdet redovisat värde. Rimliga förändringar av ovanstående antaganden skulle inte medföra att något nedskrivningsbehov skulle uppkomma avseende goodwill med obestämbar nyttjandeperiod.

## Not 16 Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar består av varumärken samt hyresrätter för lokaler där koncernen bedriver sin verksamhet.

<i>Koncernen</i>	<i>Varumärken</i>	<i>Totalt</i>
Ingående anskaffningsvärden 2022-01-01	92 795	92 795
-Nyanskaffningar	-	-
-Omklassificeringar*	-	-
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2022-12-31</b>	<b>92 795</b>	<b>92 795</b>
Ingående avskrivningar 2022-01-01	-562	-562
-Omklassificeringar*	-	-
-Årets avskrivning	-259	-259
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2022-12-31</b>	<b>-821</b>	<b>-821</b>
<b>Redovisat värde 2022-12-31</b>	<b>91 974</b>	<b>91 974</b>
Ingående anskaffningsvärden 2023-01-01	92 795	92 795
-Nyanskaffningar	-	-
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2023-12-31</b>	<b>92 795</b>	<b>92 795</b>
Ingående avskrivningar 2023-01-01	-821	-821
-Årets avskrivningar	-259	-259
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2023-12-31</b>	<b>-1 080</b>	<b>-1 080</b>
<b>Redovisat värde 2023-12-31</b>	<b>91 715</b>	<b>91 715</b>

### **Nedskrivningsprövning av varumärken**

Prövning av nedskrivningsbehov för varumärken med obestämbar nyttjandeperiod görs årligen samt då indikationer finns på att nedskrivningsbehov föreligger. Koncernen har valt att se samtliga verksamheter som en kassagenererande enhet då flera verksamheter drivs under samma varumärke. Vidare är man organiserad med gemensam ledning för samtliga verksamheter, gemensamma inköp samt två centrala produktionsenheter som förser alla verksamheter med förädlade varor. Återvinningsbart belopp för en kassagenererande enhet fastställs baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Beräkningarna utgår från uppskattade framtida kassaflöden baserade på av ledningen godkända finansiella prognoser som täcker en femårsperiod. I bedömningen av framtida kassaflöden sker antaganden om i första hand försäljningstillväxt, rörelsemarginal och diskonteringsränta. Den bedömda tillväxttakten baseras på prognoser inom branschen och den prognosticerade rörelsemarginalen har baserats på tidigare resultat och ledningens förväntningar på marknaden. Ledningen har gjort en relativt försiktig prognos för de närmaste åren. Omsättningen i nedskrivningsprövningen är prognosticerad att under 2024 minska med 1,2% jämfört med koncernens omsättning 2023. För 2025 prognosticeras omsättningen att öka med 4% för att sedan hamna på en årlig tillväxt om 2%. Efter femårsperioden tillämpas en tillväxttakt uppgående till 2% (2%), vilket sammanfaller med koncernens långsiktiga antagande om inflation och marknads långsiktiga tillväxt. Rörelsemarginalen i prognosen är satt till 6,5% - 8,1%. Diskonteringsräntan 13,62% (15,03%) före skatt återspeglar specifika risker knutna till tillgången.

Baserat på de antaganden som presenteras ovan överstiger nyttjandevärdet redovisat värde. Rimliga förändringar av ovanstående antaganden skulle inte medföra att något nedskrivningsbehov skulle uppkomma avseende Goodwill med obestämbar nyttjandeperiod.

<b>Varumärken med obestämbar nyttjandeperiod</b>	2023-12-31	2022-12-31
Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB	91 500	91 500
<b>Redovisat värde</b>	<b>91 500</b>	<b>91 500</b>

<b>Moderföretaget</b>	<b>Varumärken</b>
-----------------------	-------------------

Ingående anskaffningsvärden 2022-01-01	303
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2022-12-31</b>	<b>303</b>

Ingående avskrivningar 2022-01-01	-71
-Årets avskrivningar	-60
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2022-12-31</b>	<b>-131</b>

<b>Redovisat värde 2022-12-31</b>	<b>172</b>
-----------------------------------	------------

Ingående anskaffningsvärden 2023-01-01	303
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2023-12-31</b>	<b>303</b>

Ingående avskrivningar 2023-01-01	-131
-Årets avskrivningar	-61
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2023-12-31</b>	<b>-192</b>

<b>Redovisat värde 2023-12-31</b>	<b>111</b>
-----------------------------------	------------

## Not 17 Materiella anläggningstillgångar

<b>Koncernen</b>	Byggnader		Pågående	
	och mark	Inventarier	investeringar	Totalt
Ingående anskaffningsvärden 2022-01-01	93 256	76 815	-	170 071
Inköp	-	4 032	2 288	6 320
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2022-12-31</b>	<b>93 256</b>	<b>80 847</b>	<b>2 288</b>	<b>176 391</b>
Ingående avskrivningar 2022-01-01	-44 600	-39 948	-	-84 548
Årets avskrivningar	-3 409	-7 244	-	-10 653
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2022-12-31</b>	<b>-48 009</b>	<b>-47 192</b>	<b>-</b>	<b>-95 201</b>
<b>Redovisat värde 2022-12-31</b>	<b>45 247</b>	<b>33 655</b>	<b>2 288</b>	<b>81 190</b>
Ingående anskaffningsvärden 2023-01-01	93 256	80 847	2 288	176 391
Inköp	-	9 768	8 796	18 564
Omklassificeringar	-	-	-2 175	-2 175
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2023-12-31</b>	<b>93 256</b>	<b>90 615</b>	<b>8 909</b>	<b>192 780</b>
Ingående avskrivningar 2023-01-01	-48 009	-47 192	-	-95 201
Årets avskrivningar	-3 409	-7 256	-	-10 665
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2023-12-31</b>	<b>-51 418</b>	<b>-54 448</b>	<b>-</b>	<b>-105 866</b>
<b>Redovisat värde 2023-12-31</b>	<b>41 838</b>	<b>36 167</b>	<b>8 909</b>	<b>86 914</b>

<b>Moderföretaget</b>	<i>Inventarier</i>
Ingående anskaffningsvärden 2022-01-01	134
Inköp	-
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2022-12-31</b>	<b>134</b>
Ingående avskrivningar 2022-01-01	-83
Årets avskrivningar	-25
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2022-12-31</b>	<b>-108</b>
<b>Redovisat värde 2022-12-31</b>	<b>26</b>
Ingående anskaffningsvärden 2023-01-01	134
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden 2023-12-31</b>	<b>134</b>
Årets avskrivningar	-15
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar 2023-12-31</b>	<b>-123</b>
<b>Redovisat värde 2023-12-31</b>	<b>11</b>

## Not 18 Nyttjanderättstillgångar

<b>Koncernen</b>	2023-12-31	2022-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	240 404	243 294
-Omklassificeringar	6 259	
-Nyanskaffningar	23 230	2 708
-Omvärdering	7 025	-1 663
-Försäljningar/utrangeringar	-17 027	-3 935
<b>Vid årets slut</b>	<b>259 891</b>	<b>240 404</b>
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-112 420	-88 527
-Försäljningar/utrangeringar	10 981	2 279
-Årets avskrivning	-26 758	-26 172
<b>Vid årets slut</b>	<b>-128 197</b>	<b>-112 420</b>
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>131 694</b>	<b>127 984</b>

## Not 19 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	404 922	404 922
-Förvärv	-	-
-Lämnade aktieägartillskott	-	-
-Återbetalningar	-6 226	-
-Vid årets slut	398 696	404 922
<i>Akkumulerade nedskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-124 952	-124 952
-Årets nedskrivningar	-38 979	-
Vid årets slut	-163 931	-124 952
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>234 765</b>	<b>279 970</b>

Moderbolaget har under räkenskapsåret erhållit utdelningar från dotterföretagen som beslutades på dotterbolagens årsstämmor 2023. Med anledning att det sker en överföring av värden från dotterföretagen till moderbolaget genom utdelningarna har moderbolaget gjort en nedskrivning av andelar i koncernföretag för att spegla denna överföring.

### Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	i %*	2023-12-31 Redovisat värde	2022-12-31 Redovisat värde
Melanders Fisk Aktiebolag, 556536-0434, Stockholm		100%	117 500	156 479
Melanders Södermalm AB, 556408-8242, Stockholm		100%		
Wedholms Fisk & Restaurang AB, 556538-2206, Stockholm		100%		
Melanders Fiskbutiker AB, 556541-8703, Stockholm		100%		
Melanders Fisk & Vilt i Östermalmshallen AB, 556325-3318, Stockholm		100%		
Melanders Butik & Brasseri AB, 556681-3506, Stockholm		100%		
MPH AB, 556750-8972, Stockholm		100%		
Stockholms Restauranger och Wårdshus AB, 556606-4290, Stockholm		100%	117 169	119 695
Konstnärsbaren AB, 556211-9601, Stockholm		91%		
Stockholm Fisk Restaurant AB, 556508-8787, Stockholm		100%		
Stockholm Fisk Deli AB, 556888-8993, Stockholm		100%		
Wårdshuset Ulla Winbladh AB, 556654-7484, Stockholm		100%		
Southside Pub i Stockholm AB, 556641-9478, Stockholm		100%		
Melanders i Alvik AB, 556624-2581, Stockholm		100%		
Fastighets Aktiebolaget Ulla Winbladh, 556303-1854, Stockholm		100%		

Sveriges Kvalitetskrogar AB, 556691-4163, Stockholm	100%		
Stockholm Fisk Ångbåtsbryggan AB, 556618-3074, Stockholm	100%		
Bakery på Hamngatan AB, 559157-1665, Stockholm	100%	46	3 746
DJV Bemanning AB, 559145-0076, Stockholm	100%	50	50
		<b>234 765</b>	<b>279 970</b>

\*Kapitalandel överensstämmer med röstandel.

<u>Namn</u>	<u>Verksamhet</u>
Melanders Fisk AB	Näthandel med delikatesser, fisk och skaldjur
Melanders Södermalm AB	Grossist- och detaljhandel med fisk, kött och vilt, samt restaurang- och cateringverksamhet
Wedholms Fisk & Restaurang AB	Restaurangverksamhet
Melanders Fiskbutiker AB	Detaljhandel med fisk, kött och vilt, samt restaurangverksamhet
Melanders Fisk & Vilt i Östermalmshallen AB	Grossist- och detaljhandel med fisk, kött och vilt, samt restaurang- och cateringverksamhet
Melanders Butik & Brasseri AB	Detaljhandel med fisk, kött och vilt, samt restaurang- och cateringverksamhet
MPH AB	Detaljhandel med fisk, kött och vilt, samt restaurang- och cateringverksamhet
Stockholms Restauranger och Wårdshus AB	Holdingverksamhet
Konstnärsbaren AB	Restaurang- och pubverksamhet
Stockholm Fisk Restaurant AB	Restaurang- och cateringverksamhet
Stockholm Fisk Deli AB	Vilande
Wårdshuset Ulla Winbladh AB	Restaurangverksamhet
Southside Pub i Stockholm AB	Restaurang- och pubverksamhet
Melanders i Alvik AB	Detaljhandel med fisk, kött och vilt, samt restaurang- och cateringverksamhet
Fastighets Aktiebolaget Ulla Winbladh	Fastighetsägare och uthyrning av fastighet
Sveriges Kvalitetskrogar AB	Restaurangverksamhet
Stockholm Fisk Ångbåtsbryggan AB	Restaurangverksamhet
Bakery på Hamngatan AB	Bageri-, konditori- och restaurangverksamhet
DJV Bemanning AB	Vilande

## Not 20 Andra långfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
-Vid årets början	1 375	1 375
-Tillkommande fordringar	663	
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>2 038</b>	<b>1 375</b>

Andra långfristiga fordringar i koncernen avser depositioner i samband med hyresavtal.

## Not 21 Varulager m m

### Koncernen

Varulagret består av färdiga varor och handelsvaror. Varor i lager som redovisats som en kostnad under året ingår i resultaträkningen och utgör posten Handelsvaror som uppgår till 155 029 KSEK (151 840 KSEK).

### Moderföretaget

Varulagret består av emballage. Varor i lager som redovisats som en kostnad under året ingår i resultaträkningen i posten Handelsvaror och uppgår till 204 KSEK (245 KSEK).

## Not 22 Kundfordringar

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Kundfordringar, brutto	22 105	23 693
Reserv för osäkra fordringar	-	-
<b>Kundfordringar netto efter reserv för osäkra fordringar</b>	<b>22 105</b>	<b>23 693</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Kundfordringar, brutto	282	633
Reserv för osäkra fordringar	-	-
<b>Kundfordringar netto efter reserv för osäkra fordringar</b>	<b>282</b>	<b>633</b>

Företagsledningen bedömer att redovisat värde för kundfordringar, netto efter reserv för osäkra fordringar, överensstämmer med verkligt värde. Samtliga ovanstående nedskrivningar avser fordringar som uppkommit genom avtal med kunder.

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Reserv osäkra fordringar vid årets början	-	-86
Årets reservering för osäkra fordringar	-	-
Återföring av reserverade belopp	-	86
<b>Totalt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Moderföretaget har ingen reservering för osäkra fordringar.

### Aldersanalys kundfordringar

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Ej förfallna	20 110	21 482
Förfallna 30 dagar	1 778	2 062
Förfallna 31-60 dagar	121	110
Förfallna 61-90 dagar	33	17
Förfallna > 90 dagar	63	22
<b>Totalt</b>	<b>22 105</b>	<b>23 693</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Ej förfallna	-	554
Förfallna 30 dagar	-	36
Förfallna 31-60 dagar	-	43
Förfallna 61-90 dagar	-	-
Förfallna > 90 dagar	-	-
<b>Totalt</b>	<b>-</b>	<b>633</b>

Bolagets bedömning är att betalning kommer erhållas för kundfordringar som är förfallna men inte skrivits ned, då kundernas betalningshistorik är god.

### Not 23 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Förutbetalda hyror	-	-
Förutbetalda leasingavgifter	-	176
Förutbetalda försäkringar	927	96
Upplupna intäkter	1 442	2 159
Övriga poster	1 090	7 847
	<b>3 459</b>	<b>10 278</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Förutbetalda hyror	31	206
Förutbetalda leasingavgifter	-	66
Förutbetalda försäkringar	35	35
Upplupna intäkter	1 122	7 938
Övriga poster	138	121
	<b>1 326</b>	<b>8 366</b>

Förutbetalda hyror redovisas under Övriga poster i koncernen 2022.

### Not 24 Likvida medel

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Kassamedel	780	916
Disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut	27 073	42 672
Spärrade bankmedel	609	600
<b>Totalt</b>	<b>28 462</b>	<b>44 188</b>

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Moderföretaget</b>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut	1 390	2 279
<b>Totalt</b>	<b>1 390</b>	<b>2 279</b>

## Not 25 Aktiekapital

Aktiekapitalet består per 2023-12-31 och 2022-12-31 av totalt 40 000 antal aktier med ett kvotvärde om 100 kr.

## Not 26 Aktieägartillskott

Övrigt tillskjutet kapital per 2023-12-31 består av villkorade (18 500) samt ovillkorade (96 000) aktieägartillskott.

## Not 27 Ackumulerade överavskrivningar

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Moderföretaget</b>		
Akkumulerade avskrivningar utöver plan	74	80
	<b>74</b>	<b>80</b>

## Not 28 Upplåning

<b>Koncernen</b>	2023-12-31	2022-12-31
<i>Långfristig upplåning</i>		
Skulder till kreditinstitut	35 308	41 632
Skulder till aktieägare	21 234	6 933
Leasingskulder	90 053	96 730
<b>Redovisat värde</b>	<b>146 595</b>	<b>145 295</b>
<i>Kortfristig upplåning</i>		
Skulder till kreditinstitut	217	4 969
Kortfristig del av långfristiga skulder	1 164	1 164
Leasingskulder	24 892	25 123
<b>Redovisat värde</b>	<b>26 273</b>	<b>31 256</b>

Skulder till aktieägare utgörs av lån från moderbolagets aktieägare. Motparterna till aktieägarlånen som Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB innehar utgörs av Plym i Stockholm AB, 556566-4850 och N Molinder Restaurangdrift AB, 556574-4611. Motpart till lånen som finns i dotterbolagen är BMI Invest AB, 556479-8246.

För banklånen, som inkluderas i posten Skulder till kreditinstitut, gäller allmänna villkor och räntebas är STIBOR3M. Räntesatsen justeras varje räntebindningsperiod med hänsyn till räntebasens förändring. För aktieägarlånen, som inkluderas i Övriga långfristiga skulder så specificerar de ingen förfallotidpunkt och löper utan ränta efter företagsrekonstruktionen i moderbolaget och för närvarande med 3 % i dotterbolagen.

Koncernens nyttjade checkräkningskredit uppgår på balansdagen till 217 KSEK (736 KSEK) och ingår posten Kortfristiga skulder till kreditinstitut. Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 20 000 KSEK (20 000 KSEK).

**Moderföretaget**

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Långfristig upplåning</b>		
Skulder till kreditinstitut	-	4 424
Lån från närstående	6 234	6 933
Övriga långfristiga skulder	3 166	
<b>Redovisat värde</b>	<b>9 400</b>	<b>11 357</b>
<b>Kortfristig upplåning</b>		
Skulder till kreditinstitut	-	3 750
Skulder till koncernföretag	-	900
<b>Redovisat värde</b>	<b>-</b>	<b>4 650</b>

Lån från närstående utgörs av lån från moderbolagets ägare. Avtalen specificerar ingen förfallotidpunkt och löper utan ränta efter företagsrekonstruktionen.

**Not 29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Koncernen</b>		
Upplupna personalkostnader	32 282	30 214
Upplupna hyror	2 430	-
Upplupna räntekostnader	3 195	2 117
Förutbetalda intäkter	-	605
Övriga poster	6 716	14 854
	<b>44 623</b>	<b>47 790</b>
<b>Moderföretaget</b>		
Upplupna personalkostnader	1 287	1 669
Upplupna räntekostnader	197	91
Förutbetalda intäkter	40	497
Övriga poster	559	879
	<b>2 083</b>	<b>3 136</b>

**Not 30 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser - koncernen**

**Ställda säkerheter**

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar	70 800	70 800
Hyresgarantier	590	590
Ställda säkerheter avseende leasingavtal	105 198	110 958
Spärrade bankmedel	600	600
<b>Totalt koncernen</b>	<b>177 188</b>	<b>182 948</b>

Jämförelsetalet för föregående års företagsinteckningar är korrigerat.

**Eventalförpliktelser**

	2023-12-31	2022-12-31
Övriga eventalförpliktelser till förmån för koncernföretag	19 000	20 000
<b>Totalt koncern</b>	<b>19 000</b>	<b>20 000</b>

## Not 31 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser - moderföretaget

### Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar	24 000	24 000
<b>Totalt moderföretaget</b>	<b>24 000</b>	<b>24 000</b>

### Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Övriga eventualförpliktelser till förmån för koncernföretag	19 000	20 000
<b>Totalt moderföretaget</b>	<b>19 000</b>	<b>20 000</b>

## Not 32 Transaktioner med närstående

### Koncernen

Transaktioner mellan företaget och dess dotterföretag, vilka är närstående till företaget, har eliminerats vid konsolideringen och upplysningar om dessa transaktioner lämnas därför inte för koncernen. Upplysningar om transaktioner mellan koncernen och övriga närstående presenteras nedan.

Koncernen	2023	2022
<b>Försäljning av varor och tjänster</b>		
Molinders Management AB med närstående	144	96
<b>Totalt</b>	<b>144</b>	<b>96</b>
<b>Inköp av varor och tjänster</b>		
Molinders Management AB med närstående	18 004	18 759
N. Molinder Restaurangdrift AB	966	506
AB Giraffen med närstående	642	994
Halsholm AB	216	144
Plym i Stockholm AB	830	791
<b>Totalt</b>	<b>20 658</b>	<b>21 194</b>

Försäljning och inköp av varor och tjänster sker på marknadsmässiga villkor.

### Fordringar på närstående

Molinders Management AB med närstående	32	8
N. Molinder Restaurangdrift AB	56	4
AB Giraffen med närstående	5	13
<b>Totalt</b>	<b>93</b>	<b>25</b>

### Skulder till närstående

Molinders Management AB med närstående	9 229	9 848
N. Molinder Restaurangdrift AB	1 678	2 110
AB Giraffen med närstående	7 505	7 792
Halsholm AB	60	24
Plym i Stockholm AB	4 713	6 095
<b>Totalt</b>	<b>23 185</b>	<b>25 869</b>

**Lån från närstående**

Molinders Management AB med närstående	-	-
N. Molinder Restaurangdrift AB	1 576	1 976
AB Giraffen med närstående	-	-
Plym i Stockholm AB	4 657	5 857
<b>Totalt</b>	<b>6 233</b>	<b>7 833</b>

Lån från närstående utgörs av lån från ägarbolag till Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB, avtalen specificerar ingen förfallotidpunkt och löpte med 1-5% ränta fram till företagsrekonstruktionen. Upplupen ränta som vid balansdagen var obetald ingår i tabellen över Skulder till närstående ovan.

Upplysningar om ersättningar till ledande befattningshavare presenteras i not 9.

**Moderföretaget**

Transaktioner mellan moderföretaget och dess dotterföretag, vilka är närstående till moderföretaget samt upplysningar om transaktioner mellan övriga närstående presenteras nedan.

<b>Moderföretaget</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Försäljning av varor och tjänster</b>		
Melanders Fisk Aktiebolag	650	326
Bakery på Hamngatan AB	1 963	2 054
Övrig försäljning till närstående	17 545	17 529
<b>Totalt</b>	<b>20 158</b>	<b>19 909</b>
<b>Inköp av varor och tjänster</b>		
Melanders Fisk Aktiebolag	-	5
Bakery på Hamngatan AB	16	-
Övriga inköp från närstående	157	352
<b>Totalt</b>	<b>173</b>	<b>357</b>
<b>Fordringar på närstående</b>		
Melanders Fisk Aktiebolag	5 757	-
Stockholms Restauranger & Wårdshus AB	-	15 653
Bakery på Hamngatan AB	-	11
Övriga fordringar på närstående <sup>1</sup>	14 245	1 265
<b>Totalt</b>	<b>20 002</b>	<b>16 929</b>
<b>Skulder till närstående</b>		
DJV Bemanning AB	56	58
Melanders Fisk Aktiebolag	-	992
Bakery på Hamngatan AB	1 557	17 702
Stockholms Restauranger och Wårdshus AB	12 555	-
Övriga skulder till närstående <sup>1</sup>	91 724	139 645
<b>Totalt</b>	<b>105 892</b>	<b>158 397</b>

<sup>1</sup> Övriga fordringar och skulder till närstående avser fordringar och skulder som moderföretaget har mot dotter-dotterföretag.

Skulderna har ingen förfallotidpunkt och löper inte med någon ränta. Skulderna till närstående avser koncernmellanhavanden för att hantera likviditet för finansiering inom koncernen och fluktuerar därmed löpande under året.

Upplysningar om ersättningar till ledande befattningshavare presenteras i not 9. Vidare framkommer information om innehav i dotterföretag i not 19.

## Not 33 Nyckeltalsdefinitioner

### Koncernen

*Soliditet:*

Eget kapital inklusive innehav utan bestämmande inflytande / Balansomslutning

*Avkastning på eget kapital:*

Årets resultat / Genomsnittligt Eget kapital inklusive innehav utan bestämmande inflytande

*Avkastning på totalt kapital:*

(Resultat före skatt + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

### Moderföretaget

*Soliditet:*

Justerat eget kapital / Balansomslutning

*Avkastning på eget kapital:*

Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

*Avkastning på totalt kapital:*

(Resultat före skatt + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

## Not 34 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

### Koncernen

Koncernen har tecknat nytt huvudavtal med Spendrups Bryggerier, något som bedöms påverka koncernens bruttomarginaler positivt.

### Moderföretaget

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

## Not 35 Disposition av vinst eller förlust

Tidigare års balanserade vinstmedel uppgår till 112 738 967 kr. Årets resultat uppgår till 47 435 479 kr.

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel: 160 174 446 kr.

Styrelsen föreslår att i ny räkning balanseras 160 174 446 kr.

## Underskrifter

Årsredovisningen och koncernredovisningen har godkänts för utfärdande av styrelsen den dag som framgår av vår elektroniska underskrift. Koncernens resultaträkning och balansräkning samt moderföretagets resultaträkning och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman 2023.

Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att årsredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen samt RFR 2 Redovisning för juridiska personer och ger en rättvisande bild av företagets ställning och resultat och att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför. Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att koncernredovisningen har upprättats enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat och att förvaltningsberättelsen för koncernen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Johnny Sommarlund  
Styrelseordförande

Ulf Barkman  
Styrelseledamot

Patrick Lundstedt  
Styrelseledamot

Erik Molinder  
Styrelseledamot

Nils Molinder  
Styrelseledamot

Stefan Söderman  
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Johan Ingerström  
Auktoriserad revisor



# Document history

COMPLETED BY ALL:  
25.06.2024 19:21

SENT BY OWNER:  
Fidelis Ekonomi · 25.06.2024 11:24

DOCUMENT ID:  
BJZOOnWuLA

ENVELOPE ID:  
r10ChWuIC-BJZOOnWuLA

DOCUMENT NAME:  
Årsredovisning SRWH 231231.pdf  
50 pages

## Activity log

DEPEND	ACTION	TIME	METHOD	IP
<b>STEFAN SÖDERMAN</b> stefan.soderman@melandersgroup.se	Signed Authenticated	25.06.2024 11:50 25.06.2024 11:30	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1981/09/22) IP: 62.181.200.6
<b>Erik Molinder</b> erik.molinder@melanders.se	Signed Authenticated	25.06.2024 12:41 25.06.2024 12:41	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1963/05/28) IP: 94.234.116.6
<b>NILS OLOF ERIK MOLINDER</b> nils.molinder@melanders.se	Signed Authenticated	25.06.2024 13:43 25.06.2024 13:42	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1968/11/01) IP: 94.234.117.168
<b>Ulf Barkman</b> ulf@barkman-co.se	Signed Authenticated	25.06.2024 13:57 25.06.2024 13:49	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1957/12/19) IP: 46.59.10.8
<b>JOHNNY SOMMARLUND</b> Johnny.sommarlund@mga.se	Signed Authenticated	25.06.2024 17:39 25.06.2024 17:39	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1965/06/30) IP: 217.213.110.172
<b>PATRICK LUNDSTEDT</b> srw.lundstedt@gmail.com	Signed Authenticated	25.06.2024 17:47 25.06.2024 17:40	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1963/04/30) IP: 188.149.191.15
<b>Johan Hans Olof Ingerström</b> johan.ingerstrom@se.gt.com	Signed Authenticated	25.06.2024 19:21 25.06.2024 13:24	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1984/04/13) 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

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 Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB

Org.nr. 559095 - 4276

## Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB för år 2023.

Enligt min 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 2023 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 2023 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.

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

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### Styrelsens 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 så som 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

Mina 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 mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen 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 mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen,

om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag 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. Mina 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 jag 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 jag tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Jag ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Jag är ensam ansvarig för mina uttalanden.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina 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

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda 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 jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till

dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm, enligt datum som framgår av elektronisk signering.

Johan Ingerström  
Auktoriserad revisor



# Document history

COMPLETED BY ALL:

25.06.2024 19:21

SENT BY OWNER:

Johan Ingerström • 25.06.2024 18:58

DOCUMENT ID:

r1g\_Evdd8C

ENVELOPE ID:

HJOVPuOLC-r1g\_Evdd8C

DOCUMENT NAME:

Revisionsberättelse Stockholms Restauranger och Wårdshus Holding AB 2023-01-01--2023-12-31.pdf

3 pages

## Activity log

DEPEND	ACTION	TIME	METHOD	DETAILS
Johan Hans Olof Ingerström johan.ingerstrom@se.gt.com	Signed Authenticated	25.06.2024 19:21 25.06.2024 18:58	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1984/04/13) 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

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