

Westerbergs Förlag AB
Org nr 556781-4479

Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen avger följande årsredovisning och koncernredovisning.


Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- koncernresultaträkning	5
- koncernbalansräkning	6
- kassaflödesanalys för koncernen	8
- moderbolagets resultaträkning	9
- moderbolagets balansräkning	10
- noter, gemensamma för moderbolag och koncern	12

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Westerbergs Förlag AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen fastställdes på årsstämma 2024-06-20

Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Göteborg den 20/6-2024

Mikael Westerberg

Westerbergs Förlag AB
Org nr 556781-4479

Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen avger följande årsredovisning och koncernredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- koncernresultaträkning	5
- koncernbalansräkning	6
- kassaflödesanalys för koncernen	8
- moderbolagets resultaträkning	9
- moderbolagets balansräkning	10
- noter, gemensamma för moderbolag och koncern	12

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Bolaget bildades under 2009. Bolaget skall bedriva handel med livsmedel. Bolagets säte är i Mölndal.

Bolaget är moderbolag till Presentkakan i Göteborg AB. Ägarandel i bolaget uppgår till 78,7 %. Presentkakan i Göteborg AB bedriver tillsammans med sina dotterbolag grossiströrelse med livsmedel. Verksamheten bedrivs i Sverige, Finland och Norge.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Efter åren med pandemin har verksamheten återhämtat sig och omsättningen är åter god. Koncernen har under året drabbats av kraftigt ökade råvarukostnader

Förväntad framtida utveckling och väsentliga riskfaktorer

Omvärldsfaktorer såsom problem med transporter, krig, stigande råvarupriser & energipriser, råvarubrist och den ekonomiska oron i världen påverkar koncernens verksamhet.

På grund av osäkerheten kring tidsaspekter, framtida politiska beslut och människors & företags beteenden går det i dagsläget inte att kvantifiera dessa omvärldsfaktorer totala påverkan på verksamheten. Den bästa bedömning som kan göras nu är att de framtida effekterna på koncernen är begränsade samt att vår förväntade omsättning kommer att nås.

För risker, se not 3.

Flerårsjämförelse

Moderbolagets och koncernens ekonomiska utveckling i sammandrag.

		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Koncernen</u>						
Nettoomsättning	tkr	239 376	212 436	170 474	152 377	174 505
Resultat efter finansiella poster	tkr	769	9 295	13 442	1 268	-3 049
Balansomslutning	tkr	75 374	84 803	78 801	67 280	64 446
Medelantal anställda	st	23	21	19	18	17
Soliditet	%	21	26	26	20	27

2024062419063

		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Moderbolaget</u>						
Nettoomsättning	tkr	3	1	1	11	-
Resultat efter finansiella poster	tkr	3 568	4 132	7 135	3 737	52
Balansomslutning	tkr	10 598	11 481	12 240	8 893	9 044

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1.

Förändring av eget kapital

	<u>Aktie- kapital</u>	<u>Annat eget kapital och årets resultat</u>	<u>Summa</u>	<u>Innehav utan bestämmande inflytande</u>	<u>Totalt eget kapital</u>
<u>Koncernen</u>					
Eget kapital 2022-12-31	3 621 540	13 508 717	17 130 257	4 577 483	21 707 740
Utdelningar enligt beslut på extra bolagsstämmor		-4 450 000	-4 450 000	-1 118 250	-5 568 250
Förändring av omräkningsdifferens avs befintliga dotterföretag		-579 968	-579 968	-156 968	-736 936
Årets resultat		353 648	353 648	120 192	473 840
Eget kapital 2023-12-31	3 621 540	8 832 397	12 453 937	3 422 457	15 876 394

Förändring av eget kapital

	<u>Aktie- kapital</u>	<u>Fritt eget kapital</u>	<u>Summa eget kapital</u>
<u>Moderbolaget</u>			
Eget kapital 2022-12-31	3 621 540	7 849 200	11 470 740
Utdelningar enligt beslut på extra bolagsstämmor		-4 450 000	-4 450 000
Årets resultat		3 567 535	3 567 535
Eget kapital 2023-12-31	3 621 540	6 966 735	10 588 275

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserat resultat	3 399 200
Årets vinst	3 567 535
Avgår utdelning beslutad på extra bolagsstämma 2024-01-09	<u>-3 350 000</u>
	<u>3 616 735</u>
	kronor

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs	<u>3 616 735</u>
	<u>3 616 735</u>
	kronor

2024062419065

Koncernresultaträkning	Not	2023	2022
Nettoomsättning		239 376 451	212 436 289
Aktiverat arbete för egen räkning		1 842 000	-
Övriga rörelseintäkter		441 703	193 168
		<u>241 660 154</u>	<u>212 629 457</u>
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-160 700 595	-130 389 135
Övriga externa kostnader	4, 5	-59 879 679	-54 817 916
Personalkostnader	6	-15 979 809	-15 723 158
Avskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar		-1 341 063	-1 371 849
		<u>-237 901 146</u>	<u>-202 302 058</u>
Summa rörelsens kostnader			
		-237 901 146	-202 302 058
Rörelseresultat		3 759 008	10 327 399
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	309 840	366 499
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-3 299 694	-1 398 980
		<u>-2 989 854</u>	<u>-1 032 481</u>
Summa resultat från finansiella poster			
		-2 989 854	-1 032 481
Resultat efter finansiella poster		769 154	9 294 918
Skatt på årets resultat	9	-295 314	-2 014 541
		<u>473 840</u>	<u>7 280 377</u>
Årets vinst			
Hänförligt till			
Moderföretagets ägare		353 648	5 729 616
Innehav utan bestämmande inflytande		120 192	1 550 761

Koncernbalansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	10	1 798 230	649 260
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Inventarier	11	884 682	1 221 767
Förbättringsutgifter på annans fastighet	12	1 523 816	1 549 728
		<u>2 408 498</u>	<u>2 771 495</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	13	350 000	350 000
		<u>4 556 728</u>	<u>3 770 755</u>
Summa anläggningstillgångar			
Omsättningstillgångar			
<u>Varulager m m</u>			
Handelsvaror och förpackningsmaterial		27 111 697	23 456 197
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		17 856 286	17 982 749
Aktuella skattefordringar		1 238 924	274 664
Övriga kortfristiga fordringar		3 767 231	5 437 035
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	14	2 697 534	1 074 779
		<u>25 559 975</u>	<u>24 769 227</u>
<u>Kassa och bank</u>	15, 16	18 145 739	32 807 064
Summa omsättningstillgångar		<u>70 817 411</u>	<u>81 032 488</u>
Summa tillgångar		<u>75 374 139</u>	<u>84 803 243</u>

Koncernbalansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Aktiekapital		3 621 540	3 621 540
Annat eget kapital inklusive årets resultat		8 832 397	13 508 717
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		<u>12 453 937</u>	<u>17 130 257</u>
Innehav utan bestämmande inflytande		3 422 457	4 577 483
Summa eget kapital		<u>15 876 394</u>	<u>21 707 740</u>
Avsättningar			
Uppskjutna skatteskulder	17	68 158	569 077
Summa avsättningar		<u>68 158</u>	<u>569 077</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		16 872 612	19 544 016
Checkräkningskredit	15	676 400	-
Övriga kortfristiga skulder		38 444 216	40 311 317
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18	3 436 359	2 671 093
Summa kortfristiga skulder		<u>59 429 587</u>	<u>62 526 426</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>75 374 139</u>	<u>84 803 243</u>

Kassaflödesanalys för koncernen	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		3 759 008	10 327 399
Avskrivningar		1 341 063	1 371 849
Övriga ej likviditetspåverkande poster		-925 412	755 822
Erhållen ränta mm		309 840	366 499
Erlagd ränta mm		-3 299 694	-1 398 980
Betald inkomstskatt		-1 760 493	-2 023 486
		<u>-575 688</u>	<u>9 399 103</u>
Förändring varulager		-3 655 500	-12 492 997
Förändring kundfordringar		126 463	-1 649 442
Förändring övriga kortfristiga fordringar		47 049	-324 085
Förändring leverantörsskulder		-2 671 404	12 235 554
Förändring övriga kortfristiga rörelseskulder		-1 101 835	-6 897 782
		<u>-7 830 915</u>	<u>270 351</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-1 842 000	-
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-314 174	-1 269 565
Sålda materiella anläggningstillgångar		217 614	113 000
		<u>-1 938 560</u>	<u>-1 156 565</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Finansieringsverksamheten			
Förändring utnyttjad checkräkningskredit		676 400	-
Utbetald utdelning		-5 568 250	-6 838 950
		<u>-4 891 850</u>	<u>-6 838 950</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Årets kassaflöde		-14 661 325	-7 725 164
Likvida medel vid årets början		32 807 064	40 532 228
Likvida medel vid årets slut	19	<u>18 145 739</u>	<u>32 807 064</u>

Moderbolagets resultaträkning	Not	2023	2022
Nettoomsättning	20	2 975	687
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-551	-820
Summa rörelsens kostnader		-551	-820
Rörelseresultat		2 424	-133
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	21	3 657 976	4 131 750
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-92 865	-59
Summa resultat från finansiella poster		3 565 111	4 131 691
Resultat efter finansiella poster		3 567 535	4 131 558
Skatt på årets resultat	9	-	-
Årets vinst		<u>3 567 535</u>	<u>4 131 558</u>

Moderbolagets balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i koncernföretag	22	7 121 780	7 121 780
Summa anläggningstillgångar		<u>7 121 780</u>	<u>7 121 780</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		8 904	8 904
Fordringar hos koncernföretag		3 364 761	4 249 755
Övriga kortfristiga fordringar		88 630	88 630
		<u>3 462 295</u>	<u>4 347 289</u>
<u>Kassa och bank</u>		14 256	11 776
Summa omsättningstillgångar		<u>3 476 551</u>	<u>4 359 065</u>
Summa tillgångar		<u>10 598 331</u>	<u>11 480 845</u>

2024062419071

Moderbolagets balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital	23	3 621 540	3 621 540
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserat resultat	24	3 399 200	3 717 642
Årets vinst		3 567 535	4 131 558
		<u>6 966 735</u>	<u>7 849 200</u>
Summa eget kapital		<u>10 588 275</u>	<u>11 470 740</u>
Kortfristiga skulder			
Övriga kortfristiga skulder		56	105
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18	10 000	10 000
		<u>10 056</u>	<u>10 105</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>10 598 331</u>	<u>11 480 845</u>

Noter, gemensamma för moderbolag och koncern

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Bolagets årsredovisning och koncernredovisning har upprättats enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Års- och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Koncernredovisning

Bolaget upprättar koncernredovisning. Dotterföretagen inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet erhålls. Identifierbara tillgångar och skulder värderas inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Minoritetens andel av de förvärvade nettotillgångarna värderas till verkligt värde. Goodwill utgörs av mellanskillnaden mellan de förvärvade identifierbara nettotillgångarna vid förvärvstillfället och anskaffningsvärdet inklusive värdet av minoritetsintresset och värderas initialt till anskaffningsvärdet.

Mellanhavanden mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

Dotterföretag i andra länder upprättar sin årsredovisning i utländsk valuta. Omräkning av posterna i dessa företags balans- och resultaträkningar görs till balansdagskurs respektive avistakurs för den dag respektive affärshändelse ägde rum. De omräkningsdifferenser som uppkommer redovisas i koncernens egna kapital.

Utländska valutor

Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs, eller vid terminssäkring aktuell terminskurs.

Intäkter

Varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter.

Statliga bidrag

Bidrag från staten redovisas till verkligt värde då det föreligger en rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att bolaget kommer uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Statliga bidrag som avser kostnadstäckning periodiseras och intäktsredovisas i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att täcka. Statliga bidrag presenteras som en övrig rörelseintäkt i bolagets resultaträkning.

Varulager

Varulagret värderas, med tillämpning av först-in först-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Inkomstskatter

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

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

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Immateriella anläggningstillgångar

Goodwill utgörs av det belopp varmed anskaffningsvärdet överstiger det verkliga värdet på koncernens andel i det förvärvade dotterföretagets nettotillgångar vid förvärvstillfället. Goodwill skrivs av linjärt över den beräknade nyttjandetiden.

Goodwill skrivs av på fem år.

Företaget redovisar internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar enligt aktiveringsmodellen. Det innebär att samtliga utgifter som avser framtagandet av en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång aktiveras och skrivs av under tillgångens beräknade nyttjandeperiod, under förutsättningarna att kriterierna i BFNAR 2012:1 är uppfyllda.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten skrivs av linjärt över den beräknade nyttjandeperioden vilket är 5 år.

Materiella anläggningstillgångar

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

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

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

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

Linjär avskrivningsmetod används för de materiella tillgångarna.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Inventarier, verktyg och installationer	5-10 år
Förbättringsutgifter på annans fastighet	20 år

Inköpta datorer skrivs av direkt.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

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

Leasingavtal

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

Koncernens finansiella leasingavtal redovisas inte som tillgång respektive skuld i balansräkningen då detta inte skulle få en materiell påverkan på koncernens resultaträkning eller balansräkning.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar:

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

Ersättningar efter avslutad anställning:

Företaget har endast avgiftsbestämda pensionsplaner vilket innebär att företaget betalar fastställda avgifter till ett annat företag, normalt ett försäkringsföretag, och har inte längre någon förpliktelse till den anställde när avgifterna är betalda. Storleken på den anställdes ersättningar efter avslutad anställning är beroende av de avgifter företaget har betalat och den kapitalavkastning som avgifterna ger.

Finansiella instrument

Bolaget tillämpar kapitel 11, värdering till anskaffningsvärde.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

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

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

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Låneskulder och leverantörsskulder

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

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

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

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer bolaget om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon utav de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående.

Kortfristiga placeringar

Kortfristiga innehav av värdepapper, redovisas till det lägre av anskaffningsvärde och marknadsvärde (noterad köpkurs vid börsens stängning) på balansdagen.

Kassaflödesanalys

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

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

Samma redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas i moderföretaget som i koncernen, förutom i de fall som anges nedan.

Eget kapital

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

Aktier och andelar i dotterföretag

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

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital, minoritetsintresse och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga bedömningar eller uppskattningar har gjorts som har betydande effekt på de redovisade beloppen i den finansiella rapporten eller skulle innebära en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

Not 3 Risker

Finansiella risker

Koncernen är i sin verksamhet utsatt för olika typer av finansiella risker. De finansiella risker som koncernen är utsatt för är kredit-, valuta-, likviditets-, och ränterisker. Det övergripande ansvaret för att hantera bolagets finansiella risker samt utveckla metoder och principer för att hantera finansiella risker ligger inom företagsledningen.

Kreditrisk

Kreditrisk uppstår huvudsakligen genom kreditexponeringar inklusive utestående fordringar. Individuella bedömningar av kunders kreditvärdighet och kreditrisk görs där motparternas finansiella ställning beaktas, liksom tidigare erfarenheter och andra faktorer. Ledningen förväntar sig inte några förluster till följd av utebliven betalning från motparter utöver vad som reserverats som osäkra kundfordringar.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk är den risk som föreligger att bolaget/koncernen inte klarar sina betalningar till följd av otillräcklig likviditet och/eller svårighet att få krediter från kreditgivare. Likviditeten är god och därav är denna risk för tillfället mycket begränsad.

Ränterisk

Ränterisk uppstår genom ett bolags kort- och långfristig upplåning. I dagsläget har bolaget och koncernen, tack vare sin goda likviditet, inga skulder till kreditinstitut. Risker är för tillfället begränsad.

Valutarisk

Koncernen är i sin verksamhet utsatt för valutarisk, främst på grund av inköp i Euro och Pund samt att försäljning sker Euro och Nok.

Not 4 Ersättning till revisorerna

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Lundin Revisionsbyrå AB</u>		
Revisionsuppdraget	213 420	142 215
Summa	<u>213 420</u>	<u>142 215</u>
<u>Övriga</u>		
Revisionsuppdraget	128 633	134 782
Summa	<u>128 633</u>	<u>134 782</u>

Not 5 Operationella leasingavtal

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Framtida minimileaseavgifter, som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	2 505 508	2 727 800
Förfaller till betalning senare än ett men inom 5 år	5 975 856	1 099 583
	<u>8 481 364</u>	<u>3 827 383</u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	4 677 814	4 101 897

Den operationella leasingen består i allt väsentligt av hyrd lokal. Uppgifterna i denna not inkluderar även finansiella leasingavtal, vilka redovisas som operationella. Förutom hyra av lokaler, avser avtalen leasing av bilar som leasas på tre år med möjlighet till utköp.

2024062419078

Not 6 Medelantal anställda, löner, andra ersättningar och sociala avgifter

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Medelantalet anställda, med fördelning på kvinnor och män har uppgått till		
Kvinnor	18	17
Män	5	4
	—	—
Totalt för koncernen	<u>23</u>	<u>21</u>
Löner och ersättningar har uppgått till		
Styrelsen och verkställande direktören	1 426 560	1 363 200
Övriga anställda	9 029 005	8 955 039
	—	—
Totala löner och ersättningar	<u>10 455 565</u>	<u>10 318 239</u>
Sociala avgifter enligt lag och avtal	3 446 163	2 993 919
Pensionskostnader (varav till styrelse och VD 428.557 kr (553.083 kr))	1 035 317	1 418 264
	—	—
Totala löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader för koncernen	<u>14 937 045</u>	<u>14 730 422</u>

Några avtal om avgångsverderlag föreligger inte för styrelse och VD.
Moderbolaget
I moderbolaget finns inga anställda. Löner, andra ersättningar och pensioner har ej utgått.

Moderbolaget och koncernen

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare på balansdagen

Består av 100 % (100 %) män.

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ränteintäkter	307 695	181 107
Utdelningar	2 145	10 553
Valutakursvinster	-	174 839
	—	—
Summa	<u>309 840</u>	<u>366 499</u>

20240624:19079

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Räntekostnader	-1 901 857	-1 398 980	-16	-59
Räntekostnader koncernföretag	-	-	-92 849	-
Valutakursförluster	-1 397 837	-	-	-
	<u>-3 299 694</u>	<u>-1 398 980</u>	<u>-92 865</u>	<u>-59</u>

Not 9 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aktuell skatt för året	-796 233	-1 612 650	-	-
Uppskjuten skatt	500 919	-401 891	-	-
Summa	<u>-295 314</u>	<u>-2 014 541</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Redovisat resultat före skatt	769 154	9 294 918	3 567 535	4 131 558
Skatt beräknad enligt gällande skattesats 20,6% (20,6%)	-158 446	-1 914 753	-734 912	-851 101
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-116 208	-114 429	-3	-
Skatteeffekt av ej skattepliktig utdelning	14 676	2 174	753 543	851 141
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat	10 185	-	-	-
Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond och tillägg vid återföring av periodiseringsfond	-25 635	-	-	-
Koncernmässiga justeringar/effekt utländska dotterbolag	-1 258	12 507	-	-
Effekt av ej värderat underskottsavdrag	-18 628	-40	-18 628	-40
Redovisad skattekostnad	<u>-295 314</u>	<u>-2 014 541</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Not 10 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	1 623 150	1 623 150
Årets aktiverade utgifter	1 842 000	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>3 465 150</u>	<u>1 623 150</u>
Ingående avskrivningar	-973 890	-649 260
Årets avskrivningar	-693 030	-324 630
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-1 666 920</u>	<u>-973 890</u>
Utgående restvärde enligt plan	<u>1 798 230</u>	<u>649 260</u>

Not 11 Inventarier

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	6 893 196	6 250 360
Årets förändringar		
-Inköp	254 174	662 444
-Försäljningar/utrangeringar	-36 424	-19 608
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>7 110 946</u>	<u>6 893 196</u>
Ingående avskrivningar	-5 671 429	-4 681 854
Årets förändringar		
-Försäljningar/utrangeringar	9 244	3 923
-Avskrivningar	-564 079	-993 498
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-6 226 264</u>	<u>-5 671 429</u>
Utgående restvärde enligt plan	<u>884 682</u>	<u>1 221 767</u>

20240624:9081

Not 12 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	1 681 539	1 074 418
Årets förändringar		
-Inköp	60 000	607 121
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>1 741 539</u>	<u>1 681 539</u>
Ingående avskrivningar	-131 811	-78 090
Årets förändringar		
-Avskrivningar	-85 912	-53 721
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-217 723</u>	<u>-131 811</u>
Utgående restvärde enligt plan	<u>1 523 816</u>	<u>1 549 728</u>

Not 13 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	350 000	350 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>350 000</u>	<u>350 000</u>
Utgående bokfört värde	<u>350 000</u>	<u>350 000</u>

Not 14 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Övriga poster	2 697 534	1 074 779
Summa	<u>2 697 534</u>	<u>1 074 779</u>

Not 15 Checkräkningskredit

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till SEK	4 000 000	4 000 000

Not 16 Ställda säkerheter

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
För egna avsättningar och skulder		
Avseende skulder till kreditinstitut och beviljad checkräkningskredit		
Företagsinteckningar	12 000 000	7 000 000
Summa ställda säkerheter	<u>12 000 000</u>	<u>7 000 000</u>

Not 17 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Uppskjuten skatteskuld på obeskattade reserver	154 500	535 600
Övrig uppskjuten skatteskuld	32 589	33 477
Övrig uppskjuten skattefordran	-118 931	-
	<u>68 158</u>	<u>569 077</u>

Not 18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Upplupna löner	633 514	590 300	-	-
Upplupna semesterlöner	720 143	561 974	-	-
Upplupna sociala avgifter	932 449	937 621	-	-
Övriga poster	1 150 253	581 198	10 000	10 000
Summa	<u>3 436 359</u>	<u>2 671 093</u>	<u>10 000</u>	<u>10 000</u>

Not 19 Likvida medel

	<u>Koncernen</u>		<u>Moderbolaget</u>	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Banktillgodohavanden	18 145 739	32 807 064	14 256	11 776
Likvida medel i kassaflödesanalysen	<u>18 145 739</u>	<u>32 807 064</u>	<u>14 256</u>	<u>11 776</u>

Not 20 Inköp och försäljning avseende koncernföretag

Moderbolag

Ingen försäljning och inga inköp har gjorts mellan koncernföretag.

Not 21 Resultat från andelar i koncernföretag

	<u>Moderbolaget</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anteciperad utdelning	3 657 976	4 131 750
Summa	<u>3 657 976</u>	<u>4 131 750</u>

Not 22 Andelar i koncernföretag

<u>Koncernen</u>	<u>Org nr</u>	<u>Säte</u>	<u>Kapital- andel (%)</u>		
Presentkakan i Göteborg AB	556280-9631	Göteborg	78,7		
Nordkak AS	979 765 991	Fredrikstad	100		
Kakutukku Helsinki OY	0742281-2	Helsingfors	100		
				<u>Kapital- andel %</u>	<u>Rösträtts- andel %</u>
<u>Moderbolaget</u>				<u>andel %</u>	<u>andel %</u>
Presentkakan i Göteborg AB				78,7	78,7
				<u>Antal aktier</u>	<u>Bokfört värde 23-12-31</u>
				787	<u>7 121 780</u>
					<u>Bokfört värde 22-12-31</u>
					<u>7 121 780</u>
Summa				<u>7 121 780</u>	<u>7 121 780</u>

	Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	7 121 780	7 121 780
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	7 121 780	7 121 780
Utgående redovisat värde	<u>7 121 780</u>	<u>7 121 780</u>

Not 23 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 1 000 st aktier med kvotvärde 3.621,54 kr.

Not 24 Förslag till vinstdisposition

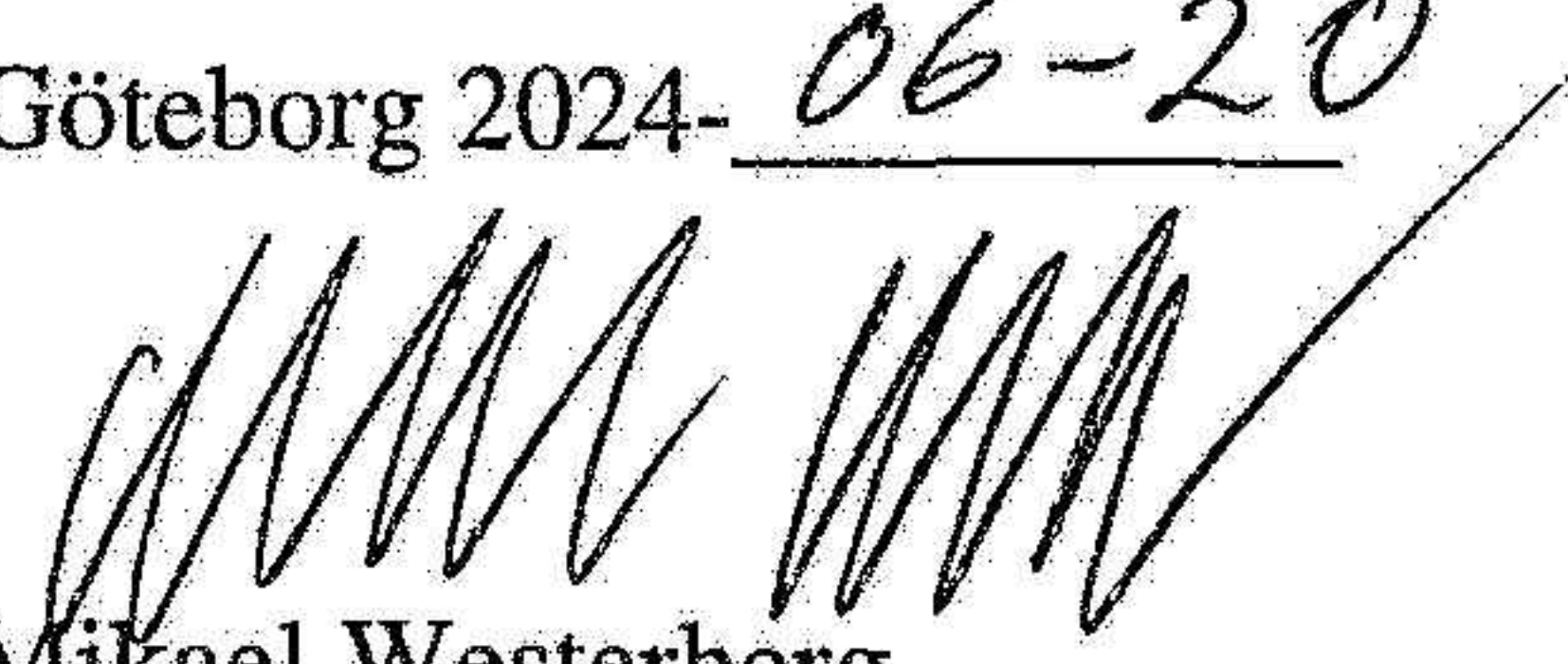
Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserat resultat	3 399 200
Årets vinst	3 567 535
Avgår utdelning beslutad på extra bolagsstämma 2024-01-09	<u>-3 350 000</u>
	kronor <u>3 616 735</u>

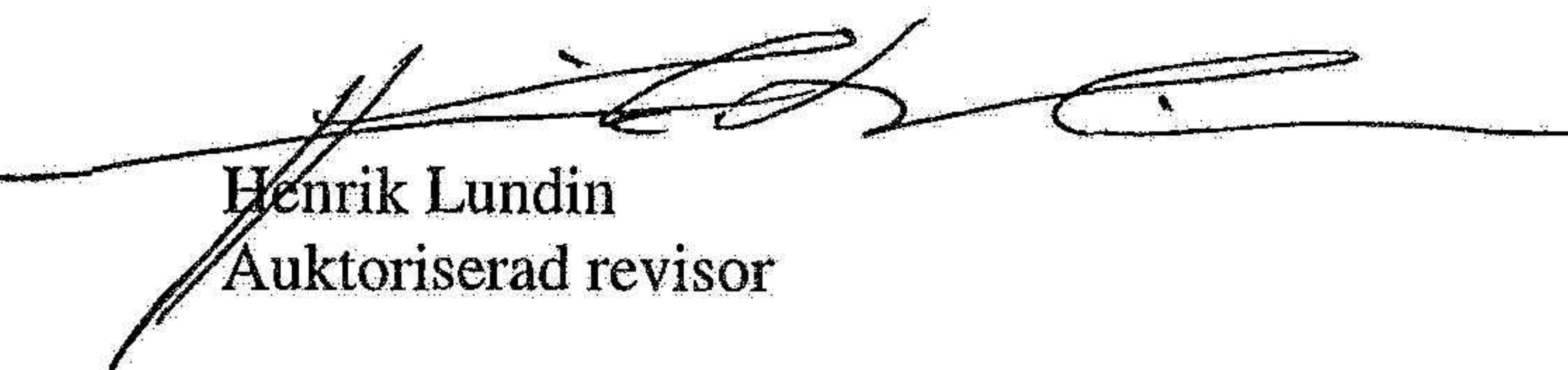
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs	<u>3 616 735</u>
	kronor <u>3 616 735</u>

Göteborg 2024- 06-20


Mikael Westerberg

Min revisionsberättelse har lämnats 2024- 06-20.


Henrik Lundin
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

LUNDIN
REVISIONSBYRÅ

Till årsstämman i

Westerbergs Förlag AB

Organisationsnummer 556781-4479

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Westerbergs Förlag AB för år 2023-01-01--2023-12-31. Enligt min uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per 2023-12-31 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och 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 ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen 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 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 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 på 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 uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen 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 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 förvaltning för Westerbergs Förlag AB för år 2023-01-01--2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsssed 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 jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed 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.

Göteborg den 20 juni 2024

Henrik Lundin
Auktoriserad revisor