20240703153322

Styrelsen och verkställande direktören för

Kappahl Sverige AB

Org nr 556060-4158

får härmed avge

Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

Innehåll: **sida**

Förvaltningsberättelse 2
Resultaträkning 5
Balansräkning 6
Kassaflödesanalys 8
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer 9
Underskrifter 19

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Kappahl Sverige AB intygar härmed att resultat- och balansräkningen fastställts på ordinarie bolagsstämma 2024-06-19
Bolagsstämman beslöt även att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

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

Mölndal 2024-06-19

Liselotth Arkblad Öjerhed
Styrelseledamot

20240703 1529

Styrelsen och verkställande direktören för

Kappahl Sverige AB

Org nr 556060-4158

får härmed avge

Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

Innehåll: **sida**

Förvaltningsberättelse	**2**
Resultaträkning	**5**
Balansräkning	**6**
Kassaflödesanalys	**8**
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	**9**
Underskrifter	**19**

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6976b2a0732 Status: Signed by all

20240705-155959

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Kappahl Sverige AB, org nr 556060-4158 med säte i Mölndal avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023.

Verksamhet och ägarförhållande
Kappahl Sverige AB är ett helägt dotterbolag till Kappahl AB, org nr 556661-2312. Kappahl är verksamt inom detaljhandeln för försäljning av kläder och accessoarer till kvinnor, män och barn, och har förutom i Sverige försäljningsbolag i Norge, Finland, Polen och Storbritannien. Försäljningsbolagen ansvarar för butiksförsäljningen i respektive land. Kappahl Sverige AB ansvarar dessutom för varuinköp av kläder, butikskoncept och marknadsföring för alla försäljningsbolagen. Dessutom ansvarar företaget för Kappahls centrala funktioner; IT, logistik och administration. Kappahl Sverige AB äger till 100% försäljningsbolagen i Polen och Storbritannien.

Kappahl Sverige AB äger också ett inköpsbolag i Hong Kong. Detta bolag samt Kappahls produktionskontor i Kina, Bangladesh, Indien och Sri Lanka har till uppgift att söka nya leverantörskontakter samt ansvara för kvalitets-kontroll och utföra produktions- och leveransbevakning inom sina närliggande marknader. Produktionskontoren har även en viktig roll i Kappahls hållbarhetsarbete.

Kappahl Sverige AB hade vid ingången av räkenskapsåret 163 butiker. Under räkenskapsåret stängdes 7 butiker och 1 butik öppnades. Vid utgången av räkenskapsåret var antal butiker därmed 157.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret
Året har präglats av oro till följd av den väpnade konflikten mellan Ryssland och Ukraina, hög inflation och höga räntor. Som motåtgärd för konsumenternas nedsatta köpkraft har Kappahl anpassat verksamheten bland annat genom en god kostnadskontroll såsom inom varuinköp, investeringar, hyror och bemanning.
Kappahl har även fokuserat på att utveckla kunderbjudandet och stärka våra varumärken Kappahl och Newbie.
Kappahl Sverige och varumärket Newbie fortsatte expandera med e-handels försäljning till ytterligare 2 länder under 2023.

Omsättning och resultat

Företagets försäljning uppgick till 3748 (3876) MSEK, varav 1081 (1159) MSEK var försäljning till koncernbolag. Resultatet efter skatt uppgick till 1,2 (13,3) MSEK.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer
Kappahl är utsatt för en mängd risker, såväl rörande den egna verksamheten som mer generellt tillhörande branschen. De flesta riskområden kan hanteras genom interna rutiner och kontroller medan vissa styrs mer av externa faktorer, som exempelvis makrofaktorer och vädret. Riskerna kan delas upp i verksamhetsrelaterade eller operativa risker samt finansiella risker.

Den största finansiella risken för Kappahl koncernen är valutarisken i framtida kassaflöden.
Bolaget har intäkter och kostnader i ett antal valutor och är därmed exponerat för valutafluktuationer. En väsentlig del av bolagets varuinköp görs i USD vilket medför känslighet för förändringar i dollarkursen.

Bland de mest framträdande verksamhetsrelaterade riskerna finns bland annat konkurrensen bland modekedjor, förmågan till identifiering och anpassning till ständigt skiftande modetrender och kundbehov samt handelsrestriktioner. Övriga verksamhetsrisker finns inom utvecklingen av försäljningskanaler, skyddet av varumärken, informationssäkerhet och informationssystem, samt att vara beroende av de globala försörjningskedjorna.

Förutom effekterna från pandemin upplever vi nu osäkra tider med den väpnade konflikten mellan Ryssland och Ukraina, högre räntor och inflation samt en svagare krona. Sammantaget är det svårt att uppskatta hur stor påverkan blir på Kappahls försäljning och verksamhet samt hur länge påverkan varar.

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6966b2a0732 Status: Signed by all

20240703 15300

Investeringar
Bolaget har under räkenskapsåret investerat 47 (53) MSEK i anläggningstillgångar. Investeringarna avser i huvudsak investeringar i befintliga butiker.

Framtida utveckling
Under en längre period har förändring skett i branschen som påverkat Kappahl. Exempel är ökad konkurrens, förändrat konsumtionsbeteende, preferenser och teknologisk utveckling. De direkta effekterna på förändrade konsumtionsbeteenden, tillsammans med övrig utveckling, har även under det gångna året medfört förändringar i branschen.
Därutöver tillkommer den nuvarande osäkerheten i världsläget, med den väpnade konflikten mellan Ryssland och Ukraina, höga räntor och inflation samt en svagare krona.

För att möta utmaningarna på kort sikt och för att skapa resurser för de förändringar som behöver göras på längre sikt, fortsätter Kappahl arbeta vidare med våra åtgärder. Det kompletteras med det strategiska arbetet som pågår för anpassning och utveckling av Kappahl och därmed stärka bolagets konkurrenskraft. Sammantaget har Kappahl utmaningar framför sig men även möjligheter. Genom att bygga vidare på styrkor och vidta relevanta åtgärder är den sammanlagda bedömningen att framtiden erbjuder en fortsatt möjlighet för Kappahl att utveckla verksamheten.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut
Inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut.

Miljö och socialt ansvar
Kappahl tar aktivt ansvar för människa och miljö och bidrar till utvecklingen i de länder bolaget har verksamhet i.
I enlighet med Årsredovisningslagen 6 kap 10§ har en hållbarhetsrapport upprättats för hela Kappahl koncernen.
Hållbarhetsrapporten finns tillgänglig på www.Kappahl.com

Flerårsjämförelse	jan-dec 2023	jan-dec 2022	jan-dec 2021	sept-aug 2019-2020	sept-aug 2018-2019
Nettoomsättning, MSEK	3 748	3 876	3 542	4 505	3 489
Resultat efter finansiella poster, MSEK	385	299	430	233	20
Balansomslutning, MSEK	1 751	1 751	2 548	2 616	2 253
Medelantal anställda	1 496	1 509	1 423	1 467	1 578
Soliditet (%)	66,2	66,2	76,3	74,9	78,8

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732 Status: Signed by all

Förändring av eget kapital	Aktiekapital	Reservfond	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Eget kapital 2021-12-31	**6,0**	**1,2**	**1 904,3**	**1 911,5**
Utdelning			-800,0	-800,0
Årets resultat 2022			13,3	13,3
Eget kapital 2022-12-31	**6,0**	**1,2**	**1 117,6**	**1 124,8**
Årets resultat 2023			1,2	1,2
Eget kapital 2023-12-31	**6,0**	**1,2**	**1 118,8**	**1 126,0**

Villkorat aktieägartillskott
Inget villkorat aktieägartillskott har lämnats under räkenskapsår 2023. Tidigare års lämnade aktieägartillskott uppgår till 108 796 tkr.

Förslag till vinstdisposition
Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserade vinstmedel	1 117 594 566
Årets resultat	1 213 029
	1 118 807 595
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att	
i ny räkning överförs	1 118 807 595
kronor	1 118 807 595

Styrelsens yttrande över den föreslagna värdeöverföringen

Koncernbidrag har under förutsättning av årsstämmans godkännande, lämnats med 385 mkr vilket föranlett att fritt eget kapital per balansdagen, efter beaktande av skatteeffekten, har påverkats med 305,69 mkr genom årets resultat.
Den föreslagna värdeöverföringen sänker bolagets soliditet från 79,1 procent till 66,2 procent. Soliditeten är mot bakgrund av att bolagets verksamhet fortsatt bedrivs med lönsamhet betryggande. Likviditeten i bolaget bedöms kunna upprätthållas på en likaledes betryggande nivå.

Styrelsens uppfattning är att den föreslagna värdeöverföringen, i form av koncernbidrag, ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort och lång sikt, ej heller att fullgöra erforderliga investeringar. Den föreslagna värdeöverföringen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anförs i ABL 17 kap 3 § 2-3 st. (försiktighetsprincipen).

20240703153043

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732 Status: Signed by all

Resultaträkning

Belopp i MSEK	*Not*	*2023 01 01 -2023 12 31*	*2022 01 01 -2022 12 31*
Nettoomsättning	4, 5	3 747,5	3 876,2
Kostnad för sålda varor		-1 817,2	-1 962,6
Bruttoresultat		**1 930,4**	**1 913,6**
Försäljningskostnader		-1 191,6	-1 192,5
Administrationskostnader	6	-473,5	-503,8
Övriga rörelseintäkter	5, 7	97,0	111,4
Rörelseresultat	8, 9, 10	**362,2**	**328,7**
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	11	48,2	7,2
Räntekostnader och liknande resultatposter	12	-25,1	-37,0
Resultat efter finansiella poster		**385,4**	**298,9**
Bokslutsdispositioner			
Lämnat koncernbidrag		-385,0	-280,0
Förändring överavskrivningar		1,9	-3,0
Resultat före skatt		**2,3**	**15,9**
Skatt på årets resultat	13, 14	-1,1	-2,5
Årets resultat		**1,2**	**13,3**

20240703153302
Status: Signed by all
766b2a0732
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69

Balansräkning

Belopp i MSEK	*Not*	*2023 12 31*	*2022 12 31*
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Programvara,licenser och varumärken	15	46,1	79,8
Pågående nyanläggningar och förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	16	4,5	0,6
		50,7	**80,4**
Materiella anläggningstillgångar			
Mark	17	5,5	5,5
Inventarier	18	110,4	115,4
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	19	8,8	7,3
		124,7	**128,2**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	20	216,2	216,2
Uppskjuten skattefordran	14	7,8	7,9
Kapitalförsäkringar	21	1,8	1,9
		225,8	**226,0**
Summa anläggningstillgångar		**401,2**	**434,6**
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Färdiga varor och handelsvaror		577,2	614,1
		577,2	**614,1**
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		0,9	1,1
Fordringar hos koncernföretag		584,5	527,0
Skattefordringar		–	–
Övriga fordringar		56,4	41,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	127,1	128,3
		769,0	**698,0**
Kassa och bank	23	**3,4**	**3,8**
Summa omsättningstillgångar		**1 349,6**	**1 315,9**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 750,8**	**1 750,5**

20240703153303
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6 9766b2a0732 Status: Signed by all

Balansräkning

Belopp i MSEK	*Not*	*2023 12 31*	*2022 12 31*
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	24	6,0	6,0
Reservfond		1,2	1,2
Summa bundet eget kapital		**7,2**	**7,2**
Fritt eget kapital	25		
Balanserad vinst		1 117,6	1 104,2
Årets resultat		1,2	13,3
Summa fritt eget kapital		**1 118,8**	**1 117,5**
SUMMA EGET KAPITAL		**1 126,0**	**1 124,7**
Obeskattade reserver			
Ackumulerade avskrivningar utöver plan	26	42,5	44,4
		42,5	**44,4**
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner, PRI/FPG	27, 28	20,4	19,9
		20,4	**19,9**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		244,5	201,3
Skulder till koncernföretag		63,6	63,1
Skatteskulder		7,8	4,0
Övriga skulder		72,6	83,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	173,3	210,0
		561,9	**561,4**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1 750,8**	**1 750,5**

20240703153304
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732 Status: Signed by all

Kassaflödesanalys

Belopp i MSEK	*Not*	*2023 01 01 -2023 12 31*	*2022 01 01 -2022 12 31*
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat efter finansiella poster		385,4	298,9
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	30	80,9	157,4
Betald/erhållen skatt		–	-43,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**466,3**	**413,3**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning(-)/minskning(+) av varulager		36,9	-157,0
Ökning (-)/minskning (+) av rörelsefordringar		-13,7	144,2
Ökning (-)/minskning(+) av rörelseskulder		-1,0	27,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**488,5**	**428,2**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-6,6	-1,9
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-40,0	-41,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-46,6**	**-43,6**
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning/Koncernbidrag		-280,0	-800,0
Ökning(-)/Minskning(+) av koncernkonto		-162,2	411,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-442,2**	**-388,9**
Årets kassaflöde		-0,3	-4,3
Likvida medel vid årets början		3,8	8,1
Likvida medel vid årets slut		**3,4**	**3,8**

20240703153305
Status: Signed by all
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6

20240703153306

Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

Belopp i MSEK om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 och Års- och koncernredovisning (K3). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Intäkter

Intäkter från försäljning av varor redovisas i resultaträkningen när väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varornas ägande har överförts till köparen. Intäkter redovisas inte om det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna inte kommer att tillfalla Kappahl. Om det råder betydande osäkerhet avseende betalning, vidhängande kostnader eller risk för returer och om säljaren behåller ett engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägandet sker ingen intäktsföring. Intäkterna redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits, eller förväntas komma att erhållas, med avdrag för lämnade rabatter.

All försäljning sker med villkor om 30 dagars öppet köp. Intäktsredovisningen sker vid försäljningstillfället med beaktande av öppet köp.

Kappahl har ett lojalitetsprogram där kundklubbens medlemmars tjänar in bonuspoäng och har möjlighet att i framtiden nyttja upparbetade poäng i form av bonuscheckar som betalningsmedel. Redovisningsmässigt beaktas intjäningen genom en reduktion av omsättningen vid intjänandetidpunkten med motsvarande förutbetalda intäkt i balansräkningen.

Leasingavtal

Samtliga av Kappahls innevarande leasingkontrakt har klassificerats som operationell leasing och avser i allt väsentligt lokalhyror. Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förstagångshyra, men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Utländsk valuta

Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen, i den period de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring och som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar.

Kappahl kan valutasäkra sannolika prognosticerade inköp. Vid valutasäkring av sannolika inköp omvärderas inte säkringsinstrumenten vid förändrade valutakurser, och terminen redovisas inte i balansräkningen. Hela effekten av förändringen i valutakurserna justerar anskaffningsvärdet på det varulager säkringen avsåg.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m.m. samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Kappahl har såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner.

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

För förmånsbestämda pensionsförpliktelser har företaget en förpliktelse att lämna överenskomna ersättningar till nuvarande och tidigare anställda enligt den avsättning som gjorts till PRI/FPG. Uppgifter om pensionsskuldens storlek erhålls från ett oberoende företag (t.ex. PRI Pensionsgaranti). De förmånsbestämda pensionsförpliktelserna beräknas enligt Tryggandelagen och redovisas i enlighet med förenklingsreglerna i BFNAR 2012:1 (K3).

Kapitalförsäkring

För tidigare verkställande direktören och andra nyckelpersoner finns en pensionslösning i form av kapitalförsäkring som pantsatts för pensionsåtaganden. Tillgången utgör ett finansiellt instrument som värderas till anskaffningsvärde via resultaträkningen. Skulden, dvs pensionsåtagandet, utgörs av samma värde som tillgången.

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732 Status: Signed by all

20240703153307

Koncernbidrag
Lämnat koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Inkomstskatter
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. Aktuell skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

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 s k 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 utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital.

Anläggningstillgångar
Materiella och immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Avskrivningar sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjadeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningar redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Immateriella anläggningstillgångars nyttjandeperiod uppskattas till:

Programvara och licenser	5 år

Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperiod uppskattas till:

Butiksinventarier	5-7 år
Datorer	3-5 år
Maskiner och inventarier	5-10 år

Nedskrivningar av anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag
Vid varje balansdag analyserar företaget 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 en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som företaget beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. 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. För att beräkna de framtida kassaflödena har företaget använt budget och prognoser för de kommande fem åren.

766b2a0732 Status: Signed by all
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69

20240703153308

Finansiella instrument
Finansiella tillgångar och skulder redovisas till anskaffningsvärde i enlighet med K3 kapitel 11 BFNAR 2012:1.

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när företaget blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när företaget förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden.

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, d.v.s. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

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.

Derivatinstrument
Kappahl Sverige AB kan ingå derivattransaktioner i syfte att hantera valutarisker avseende varuinköp. För dessa transaktioner tillämpas säkringsredovisning. När transaktionen ingås, dokumenteras förhållandet mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten, liksom även bolagets mål för riskhanteringen och riskhanteringsstrategin avseende säkringen. Kappahl dokumenterar också företagets bedömning, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner i hög utsträckning är effektiva när det gäller att motverka förändringar i kassaflöden som är hänförliga till de säkrade posterna. Se även principer avseende valutasäkring under stycket Utländsk valuta.

De transaktioner som inte uppfyller kraven för säkringsredovisning värderas löpande i enlighet med lägsta värdets princip, varvid de värdeförändringar som uppkommer inom ramen för lägsta värdets princip omedelbart redovisas i resultaträkningen. Fordringar och skulder hänförliga till derivattransaktioner redovisas brutto i balansräkningen.

Säkringsredovisningens upphörande: Säkringsredovisningen avbryts om

- säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in; eller
- säkringsrelationen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning

Eventuellt resultat från en säkringstransaktion som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen.

Varulager
Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först- in-först-ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade kostnader som direkt kan hänföras till försäljningstransaktionen.

Varor i lager värderas i enlighet med Inkomstskattelagen (1999:1229).

Likvida medel
Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Avsättningar
Avsättningar redovisas när företaget har en befintlig legal eller informell förpliktelser till en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningar omprövas varje balansdag.

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732 Status: Signed by all

20240703153309

Aktieägartillskott
Aktieägartillskott som en ägare lämnar redovisas som en ökning av andelens redovisade värde. Aktieägartillskott som en ägare erhåller redovisas direkt i eget kapital.

Eventualförpliktelse
En eventualförpliktelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Eventualförpliktelser redovisas i not.

Kassaflödesanalys
Kassaflödesanalysen visar företagets förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

Offentliga bidrag
Om Kappahl Sverige erhåller offentliga bidrag som inte är förenat med krav på framtida prestation redovisas de som övrig intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. Kappahl Sverige har under året erhållit bidrag för sjuklöneersättning om 222 533 kr samt elstöd om 4 635 653 kr.

Nyckeltalsdefinitioner
Soliditet
Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6 9766b2a0732 Status: Signed by all

Not 2 Viktiga 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 eller skulder under nästa räkenskapsår.

Not 3 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut
Inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut.

Not 4 Nettoomsättning per geografisk marknad

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Sverige	2 657,1	2 712,2
Norge	725,4	763,8
Finland	189,7	207,2
Polen	143,5	161,2
Övriga marknader	31,8	31,8
	3 747,5	**3 876,2**

Not 5 Transaktioner med närstående
Uppgifter om moderföretaget
Då företagets samtliga dotterföretag omfattas av en koncernredovisning som upprättas av ett överordnat moderföretag så har Kappahl Sverige AB med hänvisning till ÅRL 7 kap 2§ inte upprättat någon koncernredovisning. Moderbolag i den minsta koncernen som upprättar koncernredovisning är Mellby Gård AB, org nr 556280-6330 med säte i Malmö.

Inköp och försäljning mellan koncernföretag
Av företagets totala inköp och försäljning är 1 % (1 %) av inköpen och 30,7 % (31,5 %) av försäljningen intern inom hela den företagsgrupp som företaget tillhör.

20240703153519
Signed by all
766b2a0732
Status:
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69

Not 6 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	0,8	0,7
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	–
Skatterådgivning	-	–
Övriga tjänster	0,1	0,1
	0,9	**0,8**

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser andra kvalitetssäkringstjänster som skall utföras enligt författning, bolagsordning, stadgar och avtal. Skatterådgivning innehåller både rådgivning och granskning av efterlevnad inom skatteområdet. Övriga tjänster är andra uppdrag utförda av revisionsbolaget.

Not 7 Övriga rörelseintäkter

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Serviceavgifter från koncernföretag	96,8	106,9
Offentligt bidrag Sjuklöneersättning	0,2	4,5
	97,0	111,4

Not 8 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medelantalet anställda	*2023 01 01 -2023 12 31*	*varav män*	*2022 01 01 -2022 12 31*	*varav män*
Sverige	1 496	10,0%	1 509	9,0%
Totalt	**1 496**		**1 509**	

Könsfördelning i företagsledningen

	Andel kvinnor	*Andel män*
Styrelsen	67%	33%

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2023 01 01 -- 2023 12 31		*2022 01 01 -- 2022 12 31*	
	Löner och ersättningar	*Sociala kostnader*	*Löner och ersättningar*	*Sociala kostnader*
Kappahl Sverige AB	572,0	243,1	583,6	209,3
(varav pensionskostnad)		1) 52,0		1) 32,0

1) Av företagets pensionskostnader avser 0,0 (0,0) företagets styrelse och VD

Pensionsförmånerna bygger på allmän pension från 65 år.

Löner och andra ersättningar fördelade per land och mellan styrelseledamöter m.fl. och övriga anställda

	2023 01 01 -- 2023 12 31		*2022 01 01 -- 2022 12 31*	
	Styrelse och VD	*Övriga anställda*	*Styrelse och VD*	*Övriga anställda*
Sverige	–	572,0	–	583,6
(varav tantiem o.d.)	–	–	–	–
Totalt	–	**572,0**	–	**583,6**
(varav tantiem o.d.)	–	–	–	–

Styrelsearvode utgår ej. Lön till styrelse och verkställande direktör utgår från Kappahl AB.

Not 9 Operationell leasing

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Hyresavtal	358,2	338,3
Fordon och inventarier	1,1	1,9
	359,4	**340,2**

Rörelseresultatet har belastats med 358,2 (338,3) MSEK avseende kostnader för förhyrda butikslokaler, varav den fasta hyran avser 354,7 (334,8) MSEK och den omsättningsbaserade hyran 3,5 (3,5) MSEK.

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Framtida minimileasingavgifter avseende ej uppsägningsbara operationella leasingavtal:		
År 1	333,5	323,5
År 2 - 5	494,0	441,8
År 5 +	2,1	–
	829,5	**765,3**

Not 10 Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång		
Programvara och licenser	-36,4	-41,2
Inventarier	-40,0	-44,9
	-76,4	**-86,1**
Avskrivningar enligt plan fördelade per funktion		
Kostnad för sålda varor	-4,9	-5,1
Försäljningskostnader	-38,6	-44,7
Administrationskostnader	-33,0	-36,3
	-76,4	**-86,1**

20240703153... Status: Signed by all
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69...766b2a0732

20240703153312

Not 11 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Ränteintäkter koncernföretag	37,5	7,2
Kursdifferenser	10,6	–
Övriga finansiella intäkter	0,2	-
	48,2	**7,2**

Not 12 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Räntekostnader	-0,7	-1,9
Räntekostnader, koncernföretag	-24,4	-9,2
Kursdifferenser	–	-25,9
	-25,1	**-37,0**

Not 13 Skatt på årets resultat

Aktuell skattekostnad	*2023 01 01 -2023 12 31*	*2022 01 01 -2022 12 31*
Aktuell skatt	-1,3	-1,0
Justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare år	0,4	-
Uppskjuten skatt	-0,1	-1,5
Skatt på årets resultat	**-1,1**	**-2,5**
Redovisat resultat före skatt	**2,3**	**15,8**
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6%)	-0,5	-3,3
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-1,0	-0,7
Skatt hänförligt till tidigare års redovisade resultat	0,4	-
Återföring av tillfällig skattereduktion	-	1,4
Redovisad skattekostnad	**-1,1**	**-2,5**

Not 14 Uppskjuten skatt

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Uppskjuten skattefordran hänförlig till varulager	7,1	6,3
Uppskjuten skattefordran hänförlig till avsättningar för pensioner	0,7	0,7
Uppskjuten skatt hänförlig till nedskrivning av butikstillgångar	–	0,9
	7,8	**7,9**

Not 15 Programvara, licenser och varumärken

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	245,3	237,7
Nyanskaffningar	2,0	8,3
Avyttringar och utrangeringar	–	-3,9
Omklassificeringar	0,6	3,1
Vid årets slut	247,9	245,3
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	-165,4	-128,2
Avyttringar och utrangeringar	–	3,9
Årets avskrivning enligt plan	-36,4	-41,2
Vid årets slut	-201,8	-165,4
Redovisat värde vid periodens slut	**46,0**	**79,8**

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732 Status: Signed by all

20240703153313

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende immateriella anläggningstillgångar

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Vid årets början	0,6	56,0
Under året nedlagda kostnader	4,5	0,7
Omklassificeringar	-0,6	-56,0
Vid årets slut	4,5	0,6
Redovisat värde vid periodens slut	**4,5**	**0,6**

Not 17 Mark

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	5,5	5,5
Vid årets slut	5,5	5,5
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	–	–
Vid årets slut	–	–
Redovisat värde vid periodens slut	**5,5**	**5,5**

Not 18 Inventarier

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	476,6	513,8
Nyanskaffningar	31,2	36,8
Avyttringar och utrangeringar	-18,8	-74,2
Omklassificeringar	6,3	0,2
Vid årets slut	495,3	476,6
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	-361,2	-387,3
Avyttringar och utrangeringar	16,3	71,0
Årets avskrivning enligt plan	-40,0	-44,9
Omklassificeringar	–	–
Vid årets slut	-384,9	-361,2
Redovisat värde vid periodens slut	**110,4**	**115,4**

Not 19 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Vid årets början	7,3	2,3
Under året nedlagda kostnader	8,7	7,3
Omklassificeringar	-7,2	-2,3
Vid årets slut	8,8	7,3
Redovisat värde vid periodens slut	**8,8**	**7,3**

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6966b2a0732 Status: Signed by all

20240703153314

Not 20 Andelar i koncernföretag

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	938,4	938,4
	938,4	938,4
Ackumulerade nedskrivningar		
Vid årets början	-722,2	-722,2
Årets nedskrivningar		–
	-722,2	-722,2
Redovisat värde vid periodens slut	**216,2**	**216,2**

Dotterföretag / Org nr	*Antal andelar*	*Andel i % 1)*	*Bokfört värde*
Kappahl Far East Ltd *438724, Hong Kong*	10 000	100,0	0,0
Kappahl Mölndal AB *556714-1444, Sverige*	1 000	100,0	0,1
Kappahl Mode Holding AB *556545-0037*	186 872 155	100,0	31,1
Kappahl Fashion Holding AB *556541-5980*	10 000	100,0	0,1
Kappahl Polska Sp.zo.o. *526-22-60-963 Polen*	51 105	100,0	184,9
Newbie by Kappahl Ltd 10811237, Storbritannien	1 000	100,0	0,0
			216,2

Not 21 Kapitalförsäkringar

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Vid årets början	1,9	2,9
Justering av anskaffningar och marknadsvärde	-	–
Utbetalningar	-0,1	-1,0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1,8	1,9
Utgående restvärde enligt plan	1,8	1,9

Not 22 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Förutbetalda hyror	110,3	107,9
Övriga poster	16,8	20,3
	127,1	**128,3**

Not 23 Likvida medel

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Kassamedel	0,0	0,0
Banktillgodohavanden	3,4	3,8
	3,4	**3,8**

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6 9766b2a0732 Status: Signed by all

20240703153315

Not 24 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 60 000 st aktier med kvotvärde 100 kr.

Not 25 Förslag till disposition av resultatet

Balanserade vinstmedel	1 117 594 566
Årets resultat	1 213 029
	1 118 807 595

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs	1 118 807 595
kronor	1 118 807 595

Not 26 Obeskattade reserver

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Ackumulerad skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	42,5	44,4
	42,5	**44,4**

Not 27 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Avsättning enligt tryggandelagen FPG/PRI-pensioner	18,5	18,0
Avsättningar utanför tryggandelagens regelverk	1,8	1,9
	20,4	**19,9**

Not 28 Avsättningar

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Avsättningar för pensioner och liknande		
Avsättning vid periodens ingång	19,9	21,1
Periodens avsättningar	-	-
Periodens återföringar	0,4	-1,2
	20,4	**19,9**

Not 29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Upplupna löner och sociala avgifter	128,0	131,4
Kundbonus	9,6	19,1
Förlustkontrakt och stängning av butiker	–	12,4
Hyror	1,4	2,1
Övriga poster	34,4	45,0
	173,3	**210,0**

ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-6966b2a0732 Status: Signed by all

Not 30 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Av- och nedskrivningar av tillgångar	76,4	86,1
Övriga justeringar finansiella poster	0,0	66,4
Övriga poster	4,4	5,0
	80,8	**157,4**

Not 31 Ställda säkerheter

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Ställda säkerheter		
Pantsatta företagsinteckningar	613,0	613,0
Moderbolagsgarantier	16,1	18,1
Pantsatta aktier i dotterföretag		
Kappahl Polska Sp.zo.o	184,9	184,9
Kappahl Mode Holding AB	31,1	31,1
Kappahl Fashion Holding AB	0,1	0,1
Kappahl Mölndal AB	0,1	0,1
	845,3	**847,3**

Not 32 Eventualförpliktelser

	2023 01 01 -2023 12 31	*2022 01 01 -2022 12 31*
Garantiåtaganden, FPG/PRI	0,4	0,4
Summa eventualförpliktelser	**0,4**	**0,4**

Mölndal den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Elisabeth Peregi
VD & Styrelsens ordförande

Peter Andersson
Styrelseledamot

Liselotth Arkblad Öjerhed
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits i Göteborg den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

PricewaterhouseCoopers AB

Eva Carlsvi
Auktoriserad revisor

20240703153316
Status: Signed by all
ID:ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732

Verification

Status: Signed by all

Title: Årsredovisning 2023-12-31 Kappahl Sverige AB 556060-4158

Created: 2024-05-02

ID: ccb852a0-085c-11ef-a0e6-69766b2a0732

20240405153314

Signatures

Kappahl Sverige AB 5560604158
Liselotth Arkblad Öjerhed
Liselotth.Arkblad.Ojerhed@kappahl.com
Signed: 2024-05-02 11:43 Swedish BankID LISELOTTH CAROLINA ÖJERHED ARKBLAD

Kappahl Sverige AB 5560604158
Peter Andersson
Peter.Andersson@kappahl.com
Signed: 2024-05-02 16:11 Swedish BankID Leif Peter Andersson

Kappahl Sverige AB 5560604158
Elisabeth Peregi
Elisabeth.Peregi@kappahl.com
Signed: 2024-05-02 21:15 Swedish BankID ELISABETH PEREGI

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB 556029-6740
Eva Carlsvi
eva.carlsvi@pwc.com
Signed: 2024-05-03 08:58 Swedish BankID Eva Maria Jonséus Carlsvi

Files

File name	Size	Checksum
Årsredovisning 2023-12-31 Kappahl Sverige AB 556060-4158.pdf	459.7 kB	6267 ac82 c30b 2e23 fba0 2ba9 325b 1a78 d0da a396 69ea 8436 5434 2b8f 226f d371

Events

Date	Time	Event
2024-05-02	10:46	Created | Thor Larsson, Kappahl Sverige AB 5560604158. IP: 195.200.220.3
2024-05-02	11:43	Signed | Liselotth Arkblad Öjerhed, Kappahl Sverige AB Completed with: Swedish BankID by LISELOTTH CAROLINA ÖJERHED ARKBLAD. IP: 195.200.220.3
2024-05-02	16:11	Signed | Peter Andersson, Kappahl Sverige AB Completed with: Swedish BankID by Leif Peter Andersson. IP: 195.200.220.3
2024-05-02	21:15	Signed | Elisabeth Peregi, Kappahl Sverige AB Completed with: Swedish BankID by ELISABETH PEREGI. IP: 90.231.105.153
2024-05-03	08:58	Signed | Eva Carlsvi, Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB Completed with: Swedish BankID by Eva Maria Jonséus Carlsvi. IP: 84.17.219.58

20220705-5316

Verification Issued by Egreement AB

This verification confirms the contracting parties of the above agreement and contains relevant information to verify the identity of the contracting parties as well as relevant events in relation to the signing procedure. To this agreement are separate data files attached, containing additional information of technical character to attest the authenticity and validity of the documents and of the signatures (to access the files, please use a PDF reader able to show attachments). Hash is a fingerprint given to each individual document to verify its identity. For more information, please refer to the documentation attached.

Verification, version: 1.19

20240703153519

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kappahl Sverige AB, org.nr 556060-4158

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kappahl Sverige AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kappahl Sverige ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Kappahl Sverige AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kappahl Sverige AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kappahl Sverige AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

✓ Signerat 2024-05-03 06:57:20 UTC Oneflow ID 7356669 Sida 1 / 3

20240703153320

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kappahl Sverige AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Malmö den dag som framgår av vår elektroniska signatur

PricewaterhouseCoopers AB

Eva Carlsvi
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2024-05-03 06:57:20 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: Eva Maria Jonséus Carlsvi — Datum

Eva Carlsvi

Partner

Leveranskanal: E-post

20240703153211

BILAGA TILL ÅR
ÅRSREDOVISNING 2023
ORG: 556060-4158

Mellby Gård Årsredovisning

2023

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703115324

Innehåll

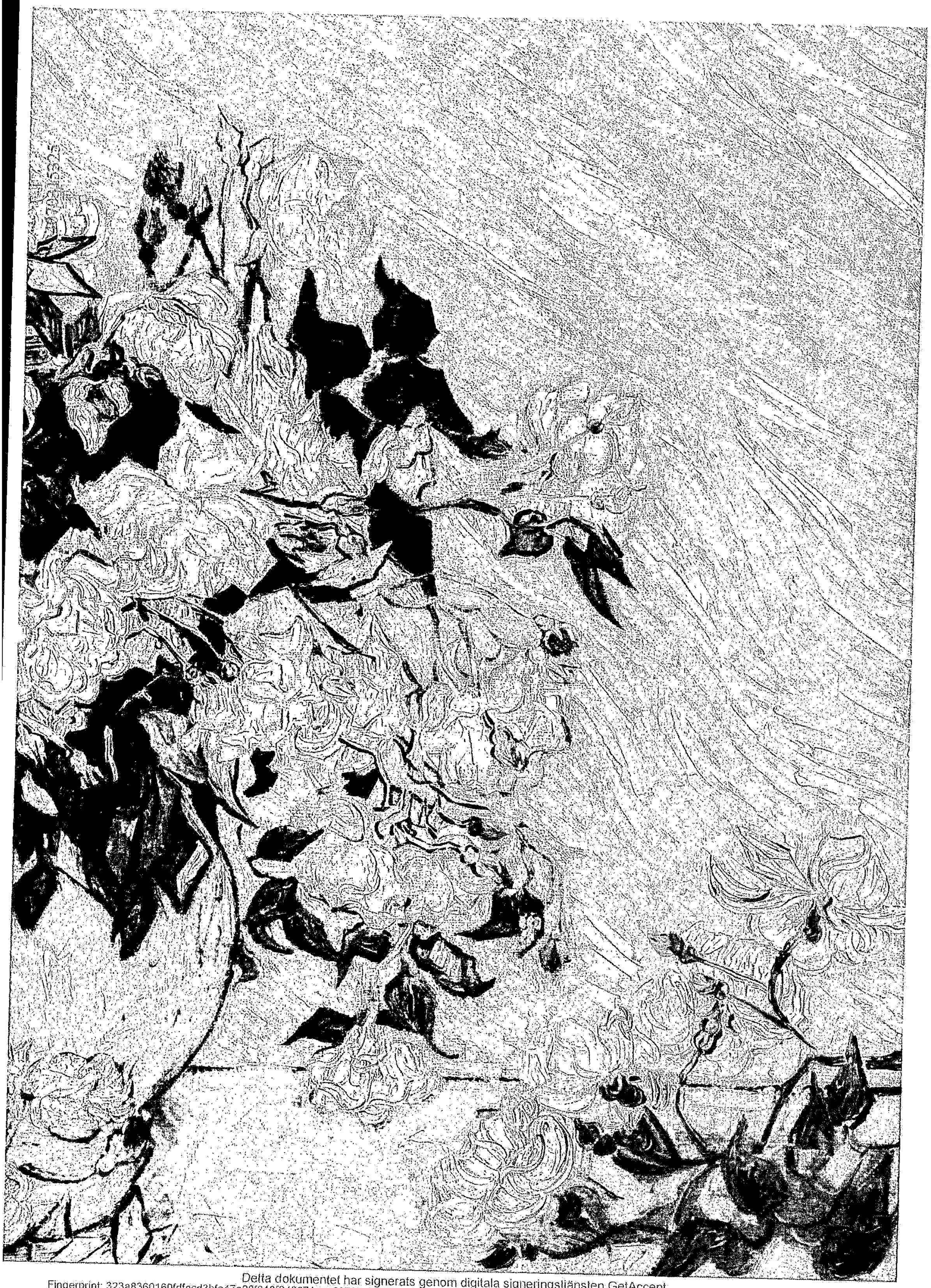
Förvaltningsberättelse 4

Finansiella rapporter enligt IFRS 7
- Koncernens resultaträkning 7
- Koncernens rapport över totalresultatet 7
- Koncernens balansräkning 8
- Koncernens rapport över förändring i eget kapital 10
- Koncernens rapport över kassaflöden 11
- Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer 12

Moderföretaget 42
- Moderföretagets resultaträkning 42
- Moderföretagets balansräkning 43
- Moderföretagets förändring i det egna kapitalet 45
- Moderföretagets rapport över kassaflöden 46
- Moderföretagets noter med redovisningsprinciper 47

Underskrifter 54
Revisionsberättelse 55

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15326

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Mellby Gård AB, org.nr. 556280-6330, får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

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

INFORMATION OM VERKSAMHETEN OCH KONCERNEN

Mellby Gård AB äger, utvecklar och förvaltar rörelsedrivande bolag. Mellby Gård AB är moderbolag och ett konglomerat av i huvudsak 7 dotterföretagskoncerner samt 7 intresseföretagskoncerner vars verksamhet bedrivs i olika marknader, branscher och geografier. Under räkenskapsåret uppgick omsättningen till 12 206 (11 394), EBITDA uppgick till 2 917 (3 762) motsvarande 23,9 (33,0)% av omsättningen varpå netto(-skuld)/kassa vid årets slut uppgår till -744 (-503). Mellby Gård AB ingår i en koncern där det ultimata moderbolaget är Mellby Gård Holding AB, org. nr. 556563-0323.

FLERÅRSJÄMFÖRELSE KONCERNEN

	2023	2022	2021	2019/2020 18 månader**	2018/2019
Omsättning	12 206	11 394	10 433	13 983	6 147
Ebitda*	2 917	3 762	2 931	2 696	969
Ebitda %	23,9	33,0	28,1	19,3	15,7
Ebita*	2 117	2 967	2 119	1 388	838
Ebit*	2 057	2 836	2 055	1 149	805
Ebt*	1 983	2 800	2 003	984	776
Eget kapital	10 947	11 670	9 729	7 714	7 385
Netto(-skuld)/kassa	-744	-503	-1 336	-2 822	-1 277
Antal anställda	4 307	4 223	4 519	4 681	2 476

* Andelar i intresseföretags resultat före skatt (EBT) ingår.
** Räkenskapsåret ändrades 2019/2020 till kalenderår, vilket medförde ett förlängt räkenskapsår omfattande 18 månader.

DEFINITIONER:

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15327

Koncernföretagens verksamhet

(Belopp inom parentes avser räkenskapsåret 2022)

EXCALIBUR ASSET MANAGEMENT AB

Excalibur Asset Management har tillstånd att förvalta alternativa investeringsfonder samt bedriva diskretionär portföljförvaltning. Excalibur Asset Management är förvaltare av specialfonden Excalibur Fixed Income med inriktning mot ränte- och valutamarknaden. För perioden 2023 uppgick bolagets omsättning till 13 (16) och bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 2 (6). Medelantalet anställda uppgick till 6 (6).

FERALCO AB

Feralco är en av Europas största producenter av oorganisk vattenrengöringskemikalier huvudsakligen av olika aluminium- och järnsalter. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 2 608 (2 042) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 649 (329). Medelantalet anställda uppgick till 284 (262).

KAPPAHL AB

KappAhl är en ledande modekedja på den Nordiska marknaden med ca 350 butiker. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 5 002 (5 054) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 484 (396). Medelantalet anställda uppgick till 2 688 (2 586).

KLARAHILL AB

Klarahill är en koncern inom begravning och familjejuridik med syfte att genom förvärv skapa samordningsfördelar på den svenska marknaden. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 367 (273) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 36 (12). Medelantalet anställda uppgick till 202 (168).

OSCAR JACOBSON AB

Oscar Jacobson marknadsför och designar kläder med hög kvalitet inom herrmode i Norden och norra Europa. För perioden 2023 uppgick bolagets omsättning till 460 (393) och bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 33 (32). Medelantalet anställda uppgick till 86 (77).

ROXTEC AB

Roxtec utvecklar och marknadsför tätningslösningar för kabel- och rörgenomföringar i krävande applikationer och har en internationellt marknadsledande position. Koncernen består av tre affärsområden, Marine/Oil & Gas offshore, Power/Process Industry samt Infrastructure/ Industry. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 3 063 (2 433) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 792 (509). Medelantalet anställda uppgick till 912 (766).

SÖDERBERG & HAAK AB

Söderberg & Haak är Sveriges ledande privatägda importföretag för maskiner till lantbruk och maskinentreprenörer. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 683 (765) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till -62 (-1). Medelantalet anställda uppgick till 106 (102).

Intresseföretagens verksamhet

ACADEMEDIA AB

AcadeMedia är norra Europas största utbildningsföretag med verksamhet i Sverige, Norge och Tyskland. AcadeMedia arbetar inom hela utbildningskedjan från förskola till vuxenutbildning. Bolaget är noterat på Nasdaq i Stockholm. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 16 256 (14 799) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 709 (685). Mellby Gård äger 24,39%.

AROS KAPITAL AB

Aros Kapital har tillstånd hos Finansinspektionen som Kreditmarknadsbolag och bedriver verksamhet inom factoring, företagslån, leasing, inkasso och inlåning från allmänheten. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 418 (423) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till -73 (123). Mellby Gård äger 47,49%.

BM AGRI AB

BM Agri handlar med spannmål genom direkt samarbete med odlare och förbrukande industri utan mellanlagring. Bolaget bedriver även handel med konstgödsel. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 983 (1 177) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till -46 (29). Mellby Gård äger 41,61%.

DUNI AB

Duni AB är noterat på Nasdaq i Stockholm. Duni är en internationell leverantör av attraktiva och funktionella produkter för dukning och take-away och marknadsledande i centrala och norra Europa. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 7 718 (6 976) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 593 (284). Mellby Gård äger 40,14%.

OPEN AIR GROUP AB

Open Air Group utvecklar och marknadsför produkter inom jakt, hundliv och outdoor inom Norden. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 1 048 (927) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 69 (53). Mellby Gård äger 23,01%.

STUDENT CONSULTING AB

Student Consulting är Nordens ledande resurs- och kompetensföretag för ung personal. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 1 313 (1 395) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 14 (60). Mellby Gård äger 47,54%.

ÄLVSBYHUS INTRESSENTER AB

Älvsbyhus bygger färdigmonterade trähus i 1 och 1,5 plan, färdiga att flytta in i till låg kostnad och är marknadsledande inom sin nisch. Bolaget verksamhet bedrivs i Sverige, Finland och Norge. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 1 538 (1 534) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 196 (230). Mellby Gård äger 50%.

Väsentliga händelser 2023

GRANSKNING AV FINANSINSPEKTIONEN

Aros Kapital AB, som är ett intressebolag till Mellby Gård AB, har under åren 2021-2023 haft en pågående granskning av Finansinspektionen av bolagets kreditriskhantering, hantering av åtgärder mot penningtvätt, rapportering samt intern styrning och kontroll. Finansinspektionen har den 13 december 2023 avslutat granskningen genom att besluta om att ge Aros Kapital en varning och en sanktionsavgift på 45 MSEK för brister enligt ovan nämnda områden.

GRANSKNING AV ITALIENSKA KONKURRENSMYNDIGHETEN

I april 2021 inledde italienska konkurrensmyndigheten (ICA) en granskning av Roxtec jämte dotterbolagen Roxtec Italia S.r.l, och Roxtec International AB för påstått misstänkt missbruk av dominerande marknadsställning. Granskningen baseras på en anmälan gjord av en konkurrent. Bolagets uppfattning är att anmälan saknar grund och bolaget har samarbetat fullt ut med myndigheterna. Granskningen har fortgått under räkenskapsåret och i augusti 2023 beslutade ICA att bötfälla bolaget, jämte granskade dotterbolag, med totalt 15,1 MEUR för överträdelse av konkurrensrätten samt att bolaget ska upphöra med de beteenden som myndigheten menar utgör missbruk.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153228

Bolaget bestrider myndighetens beslut och har i oktober 2023 överklagat beslutet på samtliga punkter, till den italienska regionala förvaltningsdomstolen, TAR Lazio (underinstans). Dom från underinstansen TAR Lazio förväntas tidigast under sommaren 2024 och senast under första halvåret 2027 och kan komma att innebära allt från att ICA:s beslut upphävs till att beslutet står sig. Ett för bolaget negativt beslut från Tar Lazio kan överklagas till högsta förvaltningsdomstolen i Italien, Consiglio dello Stato. Bolaget har tillsammans med sina legala ombud i Sverige och Italien identifierat ett stort antal brister i ICA:s beslut. Vidare har överinstansen Consiglio dello Stato under ett interimistiskt förfarande, i november 2023, uttryckt att bolagets överklagan till underinstansen Tar Lazio vid en första anblick framstår som välgrundad. Sammantaget gör detta att bolaget ser positivt på den pågående domstolsprocessen, varpå det inbetalda bötesbeloppet har redovisats som en deposition och betraktas som en eventualförpliktelse. Bolaget ser inte att myndighetens beslut eller den pågående domstolsprocessen kommer att påverka den operativa verksamheten.

INVESTERINGAR OCH ANDRA FÖRÄNDRINGAR AV AKTIER OCH ANDELAR

Mellby Gård har under räkenskapsåret genomfört följande väsentliga investeringar;

- Ökat investeringen i Anocca genom nyemission med 100 till ett totalt bokfört värde om 275.
- Ökat innehavet i Aros Kapital med ca 21% till en ägarandel om 47,49%.
- Ökat ägarandelen i Duni genom budpliktsförfarande, från 29,99% till 40,14%.
- Ökat ägarandelen i Academedia från 22,86% till 24,39%.
- Genomfört investeringar via FMG Circular Invest där ca 10% av aktierna i Aquagreen samt ACWA Robotics förvärvats.

Resultat för 2023 inkluderar nedskrivning av innehavet i Academedia med 156 samt i Aros Kapital med 179. Redovisat värde i koncernredovisningen efter nedskrivningen av Academedia uppgår till 65 kr per aktie, d.v.s. motsvarande det bud som erhölls på aktierna efter balansdagen men som inte resulterade i någon transaktion, och i Aros motsvarar det redovisade värdet efter nedskrivningen den ägda andelen av det egna kapitalet i bolaget.

Väsentliga händelser efter årets utgång

Efter balansdagen erhölls ett bud på aktierna i Academedia men som slutligen inte resulterade i någon transaktion. Budet om 65 kr per aktie bedöms emellertid motsvara marknadsvärdet varför en nedskrivning skett i koncernredovisningen.

Den 8 maj förvärvade Mellby Gård AB ytterligare 10% av aktierna i Duni AB. Efter transaktionen uppgår den totala ägarandelen till 50,14% vilket innebär att Duni kommer omklassificeras från ett intressebolag till ett dotterbolag.

För övrigt har inga väsentliga händelser inträffat efter årets utgång.

Forskning och utveckling

Koncernens kostnader för forskning och utveckling uppgick under räkenskapsåret till 39 (35).

Miljöinformation

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

Framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer

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

Bolagets styrelse och koncernledning arbetar löpande med riskhantering. De mest betydande riskerna som koncernen står inför omfattar strategiska, operationella, finansiella samt legala risker. Främst bedöms makroekonomiska och geopolitiska faktorer, såsom exempelvis Rysslands invasion i Ukraina, inflationstakt, räntenivåer, politisk osäkerhet, allmän konjunkturutveckling och förändringar i politiska eller regulatoriska förhållanden som de mest påtagliga riskerna som koncernens verksamhet kan komma att påverkas av på både kort och lång sikt. Koncernen arbetar löpande med att identifiera och hantera verksamhetens risker så effektivt som möjligt. Vidare uppnår koncernen en god riskbalans genom riskspridningen via bolag inom olika branscher och marknader. Detta avsnitt utgör inte en fullständig riskanalys, utan en indikation på de faktorer som är av betydelse för den framtida utvecklingen. För övriga finansiella risker och dess riskhantering, se not 3.

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	6 874 310 512
Årets vinst	-122 090 804
Fritt eget kapital	6 752 219 708

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning balanseras	6 752 219 708

Upprättad årsredovisning innebär att koncernbidrag om 805 000 000 kr har lämnats till Mellby Gård Intressenter AB, 556314-0747.

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

Delta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153329

Koncernens resultaträkning

	Not	2023	2022
Nettoomsättning	4	12 206	11 394
Kostnader för sålda varor och tjänster		-5 587	-5 372
Bruttovinst		**6 619**	**6 022**
Försäljningskostnader		-3 240	-3 325
Administrationskostnader	7	-1 457	-1 370
Forskning och utvecklingskostnader		-39	-35
Övriga rörelseintäkter	5	68	110
Övriga rörelsekostnader	6	-36	-127
Resultat från andelar i koncernföretag		32	1 019
Resultat från andelar i intresseföretag		-314	8
Andel i intresseföretags resultat	13	424	533
Rörelseresultat	8, 9	**2 057**	**2 836**
Finansiella intäkter	10	73	56
Finansiella kostnader	10, 34	-146	-92
Finansiella poster - netto	9	**-74**	**-36**
Resultat före skatt		**1 983**	**2 800**
Inkomstskatt	11	-426	-280
Skatt hänförlig till intresseföretag		-110	-106
Uppskjuten skatt	11	-4	-4
Årets resultat		**1 443**	**2 410**
Resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		1 403	2 385
Innehav utan bestämmande inflytande		40	25
		1 443	**2 410**

Rapport över totalresultatet

	Not	2023	2022
Årets resultat		**1 443**	**2 410**
Övrigt totalresultat			
Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen			
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen	30	-2	59
Värdeförändring avseende finansiella tillgångar	20	-1	-3
Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag		-8	1
		-11	**57**
Poster som senare kan omklassificeras till resultaträkningen			
Valutakursdifferenser		-48	145
Säkring av nettoinvestering		15	10
Skatt på komponenter i övrigt totalresultat		-4	1
Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag		-27	27
		-64	**183**
Övrigt totalresultat för året, netto efter skatt		**-75**	**241**
Summa totalresultat för året		**1 368**	**2 651**
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		1 329	2 617
Innehav utan bestämmande inflytande		39	34
Summa totalresultat för året		**1 368**	**2 651**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153330

Koncernens balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	14	3 045	3 058
Materiella anläggningstillgångar	15	1 239	1 120
Nyttjanderättstillgångar	16, 34	1 277	1 192
Andelar i intresseföretag	13	5 150	4 496
Aktier och andelar	18, 20	342	204
Uppskjutna skattefordringar	17	119	116
Fordringar på intresseföretag	18	30	30
Andra långfristiga fordringar	18	240	93
Summa anläggningstillgångar		**11 444**	**10 308**
Omsättningstillgångar			
Varulager	22	1 956	1 860
Kundfordringar	18, 23	935	966
Aktuella skattefordringar		48	27
Övriga fordringar	18, 21, 24	556	1 403
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25	159	190
Likvida medel och kortfristiga placeringar	18, 19, 26	1 882	2 132
Summa omsättningstillgångar		**5 536**	**6 578**
Summa tillgångar		**16 979**	**16 885**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153331

Koncernens balansräkning, forts.

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Aktiekapital		0,3	0,3
Reserver	28	244	278
Balanserad vinst		10 263	10 988
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		**10 507**	**11 266**
Innehav utan bestämmande inflytande	27	439	404
Summa eget kapital		**10 947**	**11 670**
Långfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	735	653
Övriga långfristiga skulder	18	21	22
Uppskjutna skatteskulder	17	237	233
Avsättning för pensioner	30	25	39
Övriga avsättningar	31	31	22
Summa långfristiga skulder		**1 049**	**967**
Kortfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	1 891	1 982
Leverantörsskulder	18	784	762
Aktuella skatteskulder		141	63
Övriga kortfristiga skulder	18, 31, 32	1 512	798
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	33	657	644
Summa kortfristiga skulder		**4 984**	**4 248**
Summa skulder		**6 033**	**5 215**
Summa eget kapital och skulder		**16 979**	**16 885**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153332

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

	Not	Aktie-kapital	Reserver	Balanserad vinst	Summa	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Utgående balans 2021-12-31		0,3	121	9 171	9 292	437	9 729
Årets resultat		-	-	2 385	2 385	25	2 410
Övrigt totalresultat för året	28	-	157	75	232	9	241
Summa totalresultat		**0**	**157**	**2 460**	**2 617**	**34**	**2 651**
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-	-	-9	-9
Lämnat aktieägartillskott		-	-	-30	-30	30	0
Lämnat koncernbidrag		-	-	-690	-690	-	-690
Skatt på lämnat koncernbidrag		-	-	142	142	-	142
Innehav utan bestämmande inflytande vid avyttring av företag		-	-	-	-	-26	-26
Innehav utan bestämmande inflytande som uppkommit vid rörelseförvärv		-	-	-	-	7	7
Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande i samband med avyttring av koncernföretag		-	-	-64	-64	-49	-113
Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-1	-1	-20	-21
Utgående balans 2022-12-31		**0,3**	**278**	**10 988**	**11 266**	**404**	**11 670**
Årets resultat				1 403	1 403	40	1 443
Övrigt totalresultat för året	28		-35	-39	-74	-1	-75
Summa totalresultat			**-35**	**1 364**	**1 329**	**39**	**1 368**
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-	-	-11	-11
Utdelning till moderbolaget		-	-	-1 400	-1 400	-	-1 400
Lämnat aktieägartillskott		-	-	-36	-36	36	0
Lämnat koncernbidrag		-	-	-805	-805	-	-805
Skatt på lämnat koncernbidrag		-	-	166	166	-	166
Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-12	-12	-30	-42
Utgående balans 2023-12-31		**0,3**	**243**	**10 265**	**10 508**	**439**	**10 947**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15333

Koncernens rapport över kassaflöden

	Not	2023	2022
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		2 057	2 836
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde	36	612	-595
Betalda inkomstskatter		-204	-235
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**2 465**	**2 006**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning fordringar		166	-1 612
Ökning/minskning lager		-74	-590
Ökning/minskning skulder		-776	512
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**1 781**	**317**
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella och materiella anläggnings	14, 15	-358	-308
Avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	14, 15	8	1
Förvärv av dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel		-63	-53
Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		-29	-273
Avyttring av koncernföretag		20	1 506
Avyttring av innehav utan bestämmande inflytande		-	146
Förvärv av andelar i intresseföretag		-681	-79
Avyttring av andelar i intresseföretag		0	71
Erhållna/lämnade aktieägartillskott till intresseföretag		-	-53
Erhållna utdelningar från andelar i intresseföretag		106	98
Förvärv av andra värdepappersinnehav		-143	-26
Avyttring av andra värdepappersinnehav		8	0
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		-148	27
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-1 279**	**1 056**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagande av finansiella skulder	29	625	2 025
Amortering av finansiella skulder	29, 34	-1 330	-3 338
Förändring i långfristiga skulder		-2	4
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		-11	-9
Erlagda räntor	34	-111	-86
Erhållna räntor		55	46
Förvärvade/avyttrade likvida medel		26	-140
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-748**	**-1 498**
Årets kassaflöde		**-246**	**-125**
Likvida medel vid årets början		2 094	2 221
Valutadifferens		0	-2
Likvida medel vid årets slut	26	**1 848**	**2 094**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

20240703153334

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

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

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

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

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

Att upprätta finansiella rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper, se not (prövning av goodwill not 14).

Nya eller ändrade redovisningsprinciper och tolkningar för 2023
Ingen av de ändrade standarder som är tillämpliga från och med 1 januari 2023 har haft någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter. Följande ändringar är dock tillämpliga för koncernen;

- Förändringar i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter, innebärande att koncernen endast upplyser om och beskriver väsentliga redovisningsprinciper.
- Förändringar i IAS 12 Inkomstskatter, innebärande att uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld hänförlig till leasing bruttoredovisas.

Nya eller ändrade redovisningsprinciper och tolkningar som ännu inte trätt i kraft
De nya standarder och tolkningar som gäller från och med 1 januari 2024 har inte tillämpats i förtid och de bedöms inte få någon väsentlig effekt på koncernens finansiella rapporter. Följande ändring är dock tillämplig för koncernen;

- Koncernen omfattas av den nya lagstiftning för Pelare 2 (Pillar Two) som har utarbetats av OECD och antagits i Sverige. Lagstiftningen har trätt i kraft den 1 januari 2024 och innebär att koncernen, i enstaka jurisdiktioner, kan komma att betala en tilläggsskatt för skillnaden mellan den effektiva skattesatsen enligt Pelare 2 och minimiskattesatsen om 15 procent. Företagsledningen utvärderar för närvarande om det finns jurisdiktioner där det kan bli aktuellt. Den initiala analysen visar inte på någon väsentlig exponering för tilläggsskatt.

För övrigt är redovisnings- och värderingsprinciper oförändrade jämfört med årsredovisningen för 2022.

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

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv – dvs förvärv för förvärv – avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. Varje villkorad köpeskilling som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar av verkligt värde av en villkorad köpeskilling som klassificerats som en tillgång eller skuld redovisas i enlighet med IFRS 9. Villkorad köpeskilling som klassificeras som eget kapital omvärderas inte och efterföljande reglering redovisas i eget kapital.

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

om koncernen direkt hade avyttrat de hänförliga tillgångarna eller skulderna. Detta kan medföra att belopp som tidigare redovisats i övrigt totalresultat omklassificeras till resultatet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153336

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

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

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

Varumärke och Kundrelationer
Varumärken och kundrelationer som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde och de som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Kundrelationer har en bestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden över deras bedömda nyttjandeperiod vilken för kundrelationer bedömts till 3-10 år. Varumärken bedöms ha en obestämbar livslängd och årlig nedskrivningsprövning görs därmed i likhet med goodwill.

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

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

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

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

Alla övriga affärsmodeller (other) där syftet är spekulation, innehav för handel eller där kassaflödeskaraktären utesluter andra affärsmodeller innebär redovisning till verkligt värde via resultaträkningen.

Koncernen tillämpar affärsmodellen hold to collect för samtliga finansiella tillgångar. Koncernens finansiella tillgångar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med reservering för värdeminskning.

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

Eget kapital-instrument (aktier): klassificeras till verkligt värde via resultatet såsom huvudregel. Koncernen har också tillämpat möjligheten att initialt klassificera vissa eget kapital-instrument till verkligt värde via övrigt totalresultat. Samtliga efterföljande värdeförändringar på eget kapital-instrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i verkligt värde-reserv i eget kapital. Vid avyttring av eget kapital-instrument till verkligt värde via övrigt totalresulat återförs inte ackumulerade belopp i verkligt värde reserven till resultaträkningen utan dessa omklassificeras till balanserade vinstmedel.

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

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

2.9 Nedskrivning av finansiella tillgångar
Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Per varje balansdag redovisar koncernen förändringen i förväntade kreditförluster sedan det första redovisningstillfället i resultatet. Koncernen redovisar förväntade kreditförluster för återstående löptid för alla finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökningar av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället, antigen bedömt enskilt eller kollektivt, med tanke på alla rimliga och verifierbara

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint. 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 5337

uppgifter, inklusive framåtblickande sådana. Koncernen värderar förväntade kreditförluster från ett finansiellt instrument på ett sätt som återspeglar ett objektivt och sannolikhetsvägt belopp som bestäms genom att utvärdera ett intervall av möjliga utfall, pengars tidsvärde och rimliga verifierbara uppgifter avseende nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar. För kundfordringar, avtalstillgångar och leasingfordringar finns förenklingar som innebär att koncernen direkt redovisar förväntade kreditförluster för tillgångens återstående löptid (den förenklade modellen).

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

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

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

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

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

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

Då transaktionen ingås, dokumenterar koncernen förhållandet mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten, liksom koncernens mål för riskhanteringen och riskhanteringsstrategin avseende säkringen. Koncernen dokumenterar också sin bedömning, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner är effektiva när det gäller att motverka förändringar i verkligt värde eller kassaflöden som är hänförliga till de säkrade posterna.

Den andel av vinst eller förlust på ett säkringsinstrument som bedöms som en effektiv säkring redovisas i övrigt totalresultat. Den vinst eller förlust som hänför sig till den ineffektiva delen redovisas i resultaträkningen.

Ackumulerade vinster och förluster i eget kapital redovisas i resultaträkningen när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis. Förändringar i säkringsreserven i eget kapital framgår av not 28.
Hela det verkliga värdet på ett derivat som utgör säkringsinstrument klassificeras som anläggningstillgång eller långfristig skuld när den säkrade postens återstående löptid är längre än 12 månader, och som omsättningstillgång eller kortfristig skuld när den säkrade postens återstående löptid understiger 12 månader.

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

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

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

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

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

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

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

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

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153538

de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

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

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

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

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

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

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

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 3 Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2023 har bolaget inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan.

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

Nettoräntan beräknas genom att diskonteringsräntan tillämpas på förmånsbestämda planer och på det verkliga värdet av förvaltningstillgångar. Denna kostnad ingår i personalkostnaderna i resultaträkningen.

Aktuariella vinster och förluster till följd av erfarenhetsbaserade justeringar och förändringar i aktuariella antaganden redovisas i övrigt totalresultat under den period då de uppstår. Denna typ av omvärdering återförs aldrig till resultaträkningen i framtida perioder.

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

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

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

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

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

Ränteintäkter
Ränteintäkter intäktsredovisas över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153339

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

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

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

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

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

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

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

NOT 3
Finansiell riskhantering

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

(a) Marknadsrisk
Marknadsrisk är att risken för att verkligt värde på eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i marknadspriser. Marknadsrisker indelas i tre typer; valutarisk, ränterisk och andra prisrisker. Koncernens målsättning är att hantera och kontrollera marknadsriskerna inom fastställda parametrar och samtidigt optimera resultatet av risktagandet inom givna ramar. Parametrarna är fastställda med syfte att marknadsriskerna på kort sikt (6-12 månader) endast ska påverka koncernens resultat och ställning marginellt. På längre sikt kommer emellertid varaktiga förändringar i t.ex. valutakurser och räntor få en påverkan på det konsoliderade resultatet.

(i) Valutarisk
Koncernen är exponerad för olika typer av valutarisker, framför allt avseende US-dollar (USD) och euro (EUR). Den främsta exponeringen härrör från koncernens försäljning och inköp i utländska valutor. Dessa valutarisker består dels av transaktionsexponering, d.v.s. risk för fluktuationer i värdet av finansiella instrument, kund- eller leverantörsskulder, dels av valutarisken i förväntade och kontrakterade betalningsflöden. Vidare återfinns även valutarisker i omräkningsexponering vid konsolideringen av utländska dotterföretags tillgångar och skulder till moderbolagets funktionella valuta och koncernen är också utsatt för finansiell exponering för valutarisker med avseende på betalningsflöden för lån och placeringar i utländsk valuta.

Till följd av att koncernens verksamhet är fördelad över flertalet olika bolag, branscher och geografier begränsas den koncernmässiga valutarisken relaterad till transaktionsexponering väsentligt. Exempelvis gör vissa av koncernens dotterbolag i princip samtliga varuinköp i USD, vilket till stor del kompenseras av att andra bolag har en betydande försäljning i USD. Kvarstående väsentlig valutarisk hanteras, när det bedöms erforderligt, genom derivatinstrument för att säkra valutaflöden mot kursförändringar.

I årets resultat för koncernen ingår valutakursdifferenser med +2 (-16) i rörelseresultatet och med -13 (-2) i finansnettot.

(ii) Ränterisk
Koncernen är exponerad för ränterisk relaterad till upplåning från kreditinstitut. Skulder till kreditinstitut utgörs av banklån , checkräkningskredit och leasingkontrakt med rörlig ränta.
Per balansdagen uppgick koncernens skulder till kreditinstitut inkluderande leasingskuld till 2 626 (2 635) och koncernens nettokassa /(-)skuldsättning uppgick till -744 (-503). Upplåningen är främst i svenska kronor. Genomslaget på räntekostnader under kommande tolvmånadersperiod vid en ränteuppgång/-nedgång på 1 procentenhet uppgår till +/- 26, givet de räntebärande skulder som finns per balansdagen. Genomslaget skulle emellertid delvis reduceras av kassamedel med rörlig ränta. Känslighetsanalysen grundar sig på ett räntescenario som företagsledningen anser rimligt under de kommande 12 månaderna samt att alla andra faktorer (t.ex. valutakurser) förblir oförändrade.

(iii) Prisrisk
Koncernen exponeras för prisrisk avseende aktier på grund av placeringar som innehas av koncernen och som i koncernens balansräkning klassificeras antingen som finansiella instrument som kan säljas eller som tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen. För att hantera prisrisken som uppstår genom placeringar i aktier sprider koncernen sina placeringar. Vidare exponeras koncernen även av generell råvaruprisrisk med avseende på förändringar i priset på insatsvaror och dess påverkan på resultatet.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 1540

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

(c) Likviditetsrisk
Likviditetsrisken är risken att koncernen kan få problem att fullgöra sina skyldigheter som är förknippade med finansiella skulder. Koncernen tillämpar 12 månaders likviditetsplanering som omfattar alla koncernens enheter. Planeringen uppdateras löpande vid behov men åtminstone varje kvartal. Vidare finns därtill även en övergripande likviditetsplanering på medellång sikt. Likviditetsplaneringen används för att hantera likviditetsrisken och kostnaderna för finansieringen av koncernen. Målsättningen är att koncernen ska kunna klara sina finansiella åtaganden i uppgångar såväl som nedgångar utan betydande oförutsebara kostnader och utan att riskera koncernens rykte. Koncernens policy är att minimera upplåningsbehovet genom att använda överskottslikviditet inom koncernen och för att begränsa likviditetsrisken har förfallen på de finansiella skulderna spridits över tiden.

Koncernen har per balansdagen en relativt restriktiv skuldsättning och genom att respektive underkoncern planerar sin likviditet bedöms det att det finns tillräckligt med likvida medel i moderbolaget och dotterbolagen för att säkerställa att koncernen har likvida medel för att möta behovet i den löpande verksamheten. På balansdagen hade koncernen likvida medel samt kortfristiga placeringar, som på kort sikt kan omsättas till kassamedel, om 1 882 (2 132) för hantering av likviditetsrisken. Koncernens skulder till kreditinstitut inkluderande leasingskuld uppgick per balansdagen till 2 626 (2 635), varav 735 (654) förfaller om senare än ett år och koncernens ej utnyttjade kreditfaciliteter uppgick per balansdagen till 3 114 (3 299). Löptidsanalys framgår av not 29.

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

Koncernens nettokassa /(-)skuldsättning uppgick till -744 (-503). Det egna kapitalet uppgick vid utgången av året till 10 947 (11 670) vilket ger en soliditet om 64% (69%).

NOT 4
Nettoomsättningens fördelning

	2023	2022
Nettoomsättningens fördelning per vertikal		
Industri	5 671	4 517
Konsumentvaror	5 462	5 816
Tjänster	391	297
Jordbruk	683	765
Totalt	**12 206**	**11 394**

	2023	2022
Nettoomsättningens fördelning per geografi		
Sverige	4 303	4 571
Övriga Europa	6 348	5 732
Asien/Oceanien	515	387
Nord- och Sydamerika	860	589
Mellanöstern/Afrika	181	116
Totalt	**12 206**	**11 394**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153411

Koncernens väsentliga prestationsåtaganden och grunder för intäktsredovisning
Av koncernens totala nettoomsättning hänförs 93% (94%) till följande dotterföretag:

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

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

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

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

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

Smarteyes (del av koncernen fram till 30 juni 2022)
Försäljning av varor och tjänster
Varuförsäljning innefattar glasögon, tillbehör till glasögon samt linser. Tjänsteförsäljning innefattar synundersökningar samt trygghetspaket/garantier. Försäljning sker främst genom kontantköp i butik men även fakturering, prenumeration och kreditförsäljning förekommer. Standardvillkor vid fakturering är 30 dagar. Vid den absoluta majoriteten av försäljningen uppfylls bolagets åtagande direkt vid försäljningstillfället, i samband med att glasögon eller linser lämnas ut till kund eller när synundresökning utför, vilket också oftast sammanfaller med betalningstillfället. Förskottsbetalningar förekommer i vissa fall, bland annat vid prenumerationer. I dessa fall förskjuts intäktsredovisningen för att motsvara tidpunkten då bolaget åtagande uppfylls. Rabatter förekommer och allokeras till den produkt som rabatten avser. I det fall rabatten avser ett paketerbjudande eller liknande fördelas rabatten pro rata till samtliga prestationsåtaganden baserat på deras relativa fristående försäljningspriser. Det generella garantiåtagandet hos Smarteyes inkluderar bytesrätt genom 3 månaders nöjdhetsgaranti samt 3 års produktgaranti vid produktrelaterat fel.

NOT 5
Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Valutakursvinster	9	34
Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	1	2
Verkligt värde-justering avseende tilläggsköpeskilling	-	24
Statliga stöd - Sverige	6	3
Statliga stöd - Utlandet	3	1
Övrigt	50	46
Totalt	**68**	**110**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15342

NOT 6
Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
Valutakursförluster	-8	-30
Realisationsförluster vid försäljning av anläggningstillgångar	-2	-6
Resultat från aktier i intresseföretag	-	-1
Verkligt värde-justeringar avseende tilläggsköpeskilling	-2	-
Nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar	-	-67
Övrigt	-24	-23
Totalt	**-36**	**-127**

NOT 7
Ersättning till revisorer

	2023	2022
Deloitte		
Revisionsuppdraget	5	5
Skatterådgivning	0	1
Summa	**5**	**6**
Övriga revisorer		
Revisionsuppdraget	8	7
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	1	-
Skatterådgivning	2	1
Övriga tjänster	1	1
Summa	**12**	**9**
Totalt	**17**	**15**

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföring samt styrelsen och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser övrig granskning som utförs i enlighet med avtal eller överenskommelse. Detta inkluderar även övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning.

Skatterådgivning avser bland annat upprättande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med företagsförvärv, utlåtanden eller förfrågningar från skattemyndigheter och transferprissättning.

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

NOT 8
Anställda, personalkostnader och ledande befattningshavare och styrelsens ersättningar

Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

	2023	2022
Löner, ersättningar och sociala avgifter för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	194	166
Varav tantiem	*31*	*32*
Pensionskostnader för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	23	18
Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda	2 470	2 443
Pensionskostnader för övriga anställda	143	138
Totalt	**2 829**	**2 764**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153443

Könsfördelning styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023	2022
Styrelseledamöter	47	47
Varav män	38	40
Verkställande direktörer och övriga ledande befattningshavare	79	71
Varav män	63	57

Medelantal anställda

	2023		2022	
	Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Australia	8	7	6	5
Bangladesh	51	40	54	44
Belgien	7	5	7	5
Brasilien	11	8	9	7
Danmark	17	13	40	15
Finland	231	12	192	11
Frankrike	42	27	34	23
Indien	52	44	51	45
Italien	49	35	49	34
Japan	9	6	8	5
Kina	135	56	119	52
Kroatien	10	7	9	4
Mexiko	6	4	6	4
Nederländerna	37	30	35	28
Norge	612	30	518	25
Polen	231	14	256	14
Rumänien	7	5	7	5
Ryssland	2	1	4	3
Saudiarabien	7	6	6	5
Schweiz	6	4	6	4
Singapore	20	11	17	9
Spanien	53	39	45	34
Storbritannien	87	39	80	36
Sverige	2 314	675	2 383	637
Sydkorea	20	13	17	11
Turkiet	12	9	11	8
Tyskland	128	112	142	109
UAE	17	17	15	15
USA	126	78	97	61
Totalt	**4 307**	**1 347**	**4 223**	**1 258**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153344

NOT 9
Valutadifferenser - per funktion i resultaträkningen

	2023	2022
Kostnad sålda varor	1	-20
Övriga rörelseintäkter	9	34
Övriga rörelsekostnader	-8	-30
Finansiella intäkter och kostnader	-13	-2
Totalt	**-12**	**-18**

NOT 10
Finansiella intäkter och kostnader

	2023	2022
Finansiella kostnader		
Externa finansiella kostnader	-85	-59
Räntekostnader koncernföretag	-1	-
Leasingränta	-30	-22
Förluster från andra finansiella tillgångar	-2	-
Verkligt-värde-förlust på finansiella instrument	-3	0
Valutakursförluster	-26	-11
Summa	**-146**	**-92**
Finansiella intäkter		
Externa finansiella intäkter	55	27
Ränteintäkter koncernföretag	-	20
Intäkter från andra finansiella tillgångar	1	-
Verkligt-värde-vinst på finansiella instrument	0	1
Valutakursvinster	16	7
Summa	**73**	**56**
Finansiella poster - netto	**-74**	**-36**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153345

NOT 11
Inkomstskatt

	2023	2022
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på årets resultat	-421	-281
Justering avseende tidigare år	-5	1
Summa	**-426**	**-280**
Uppskjuten skatt		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	-4	-4
Summa	**-4**	**-4**
Total skattekostnad	**-430**	**-283**

	2023	2022
Resultat före skatt	**1 983**	**2 800**
Avgår - del i intresseföretags resultat	-424	-533
Resultat före skatt exklusive del i intresseföretags resultat	**1 559**	**2 267**
Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats*	-364	-485
Ej skattepliktiga intäkter	10	218
Ej avdragsgilla kostnader	-83	-21
Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisas	0	-4
Utnyttjande av underskottsavdrag som tidigare inte redovisats	11	2
Justering avseende tidigare år	-5	5
Justering avseende uppskjuten skatt till följd av ändrad skattesats	2	0
Övriga skattemässiga justeringar	-1	2
Skattekostnad	**-430**	**-283**

* Gällande för resultat i respektive land.

NOT 12
De väsentliga koncernföretagen

	Kapitalandel %	Rösandel %
Excalibur Asset Management AB	40,0	51,0
Feralco Holding III AB	95,7	95,7
KappAhl AB	97,5	97,5
Klarahill AB	86,9	86,9
Oscar Jacobson AB	91,0	91,0
Roxtec Holding III AB	94,1	94,1
Söderberg & Haak Maskin AB	100,0	100,0

Samtliga bolag är registrerade och verksamma i Sverige

För beskrivning av koncernföretagens verksamhet se beskrivning i Förvaltningsberättelsen.

Se även beskrivning av rörelseförvärv under räkenskapsåret 2023 i not 35.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153346

NOT 13
Andelar i intresseföretag

Andelar i väsentliga intresseföretag
Nedan anges de intresseföretag som styrelsen anser är väsentliga för koncernen per 31 december 2023. De intresseföretag som anges nedan har aktiekapital som består enbart av stamaktier vilka ägs direkt av koncernen.

De länder där dessa intresseföretag har bildats eller registrerats är också de länder där de bedriver sin huvudsakliga verksamhet. Karaktären av innehav i intresseföretag 2023 och 2022 visas nedan:

Företagets namn	Verksamhetens plats/ registreringsland	Ägarandel (%)	Karaktären av företagets förbindelse	Värderingsmetod
Älvsbyhus Intressenter AB	Älvsbyn, Sverige	50% (50%)	Fotnot 1	Kapitalandelsmetoden
Duni AB (Publ)	Malmö, Sverige	40,14% (29,99%)	Fotnot 2	Kapitalandelsmetoden
AcadeMedia AB (Publ)	Stockholm, Sverige	24,39% (22,83%)	Fotnot 3	Kapitalandelsmetoden
Aros Kapital AB	Göteborg, Sverige	47,49% (26,51%)	Fotnot 4	Kapitalandelsmetoden

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

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

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

Fotnot 4: Aros Kapital AB har sedan 2014 tillstånd från Finansinspektionen som Kreditmarknadsbolag. Koncernen bedriver verksamhet i Sverige, Storbritannien och Norge inom factoring, företagslån, leasing och inlåning från allmänheten.

Den 31 december 2023 (inom parentes 31 december 2022) uppgår det verkliga värdet på koncernens innehav i Duni AB, som är noterat på Stockholmsbörsen, till 1 958 (1 215) och AcadeMedia AB som är noterat på Stockholmsbörsen till 1 334 (1 078). Det redovisade värdet på koncernens andel uppgår till 1 603 (1 065) respektive 1 677 (1 671). Älvsbyhus Intressenter och Aros Kapital är privatägda företag och det finns inga noterade priser tillgängliga för företagens aktier.

Under 2023 har det redovisade värdet avseende i Academedia skrivits ned med 156 och det redovisade värdet avseende i Aros Kapital har skrivits ned med 179. Redovisat värde i koncernredovisningen efter nedskrivningen av Academedia motsvarar 65 kr per aktie och i Aros Kapital motsvarar det redovisade värdet efter nedskrivningen den ägda andelen av det egna kapitalet i bolaget.

Det finns inga eventualförpliktelser avseende koncernens innehav i intresseföretag.

Nedan visas finansiell information i sammandrag för Älvsbyhus Intressenter AB, Duni AB, AcadeMedia AB samt Aros Kapital AB vilka redovisas med kapitalandelsmetoden. Informationen avser de belopp som redovisas i intresseföretagens bokslut justerade för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och intresseföretagen.

Finansiell information i sammandrag

	Älvsbyhus Intressenter 2023-12-31	Duni 2023-12-31	AcadeMedia 2023-12-31	Aros Kapital 2023-12-31
Anläggningstillgångar	161	3 831	18 803	59
Omsättningstillgångar	1 375	3 082	2 004	9 282
Summa tillgångar	**1 536**	**6 913**	**20 807**	**9 341**
Långfristiga skulder	-88	-885	-10 372	-
Kortfristiga skulder	-217	-2 046	-4 365	-8 493
Summa skulder	**-305**	**-2 931**	**-14 737**	**-8 493**
Nettotillgångar	**1 231**	**3 982**	**6 069**	**848**

	Älvsbyhus Intressenter 2022-12-31	Duni 2022-12-31	AcadeMedia 2022-12-31
Anläggningstillgångar	139	3 881	18 034
Omsättningstillgångar	1 266	3 458	1 558
Summa tillgångar	**1 405**	**7 339**	**19 592**
Långfristiga skulder	-73	-1 521	-9 829
Kortfristiga skulder	-246	-2 076	-3 991
Summa skulder	**-320**	**-3 597**	**-13 820**
Nettotillgångar	**1 085**	**3 742**	**5 772**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153347

	Älvsbyhus Intressenter 2023	Duni 2023	Academedia 2023	Aros Kapital 2023
Ingående nettotillgångar 1 januari 2023	**1 085**	**3 211**	**5 772**	**830**
Årets resultat	155	390	543	-62
Övrigt totalresultat	-9	-38	-63	3
Utdelning/Emission	-	-141	-185	73
Övriga transaktioner med ägare	-	-	2	-
Utgående nettotillgångar exkl innehav utan bestämmande inflytande	**1 231**	**3 422**	**6 069**	**844**
Andelar redovisade enligt kapitalandels metoden	50,00%	40,14%	24,39%	47,49%
Andel i nettotillgångar	615	1 374	1 480	401
Effekt till följd av tillskjutet villkorat kapital överstigande ägarandel	-	-	-	23
Goodwill	366	229	197	
Koncernmässigt värde	**981**	**1 603**	**1 677**	**424**

	Älvsbyhus Intressenter 2022	Duni 2022	Academedia 2022
Ingående nettotillgångar 1 januari 2022	**993**	**2 629**	**5 425**
Årets resultat	185	200	522
Övrigt totalresultat	7	78	10
Utdelning/Emission	-100	-	-185
Förändring innehav utan bestämmande inflytande	-	304	-
Utgående nettotillgångar exkl innehav utan bestämmande inflytande	**1 085**	**3 211**	**5 772**
Andelar redovisade enligt kapitalandels metoden	50,00%	29,99%	22,83%
Andel i nettotillgångar	542	964	1 318
Goodwill	366	101	353
Koncernmässigt värde	**909**	**1 065**	**1 671**

Individuellt ej betydande andelar

Företagets namn	Verksamhetens plats/registreringsland	Ägarandel (%)	Värderingsmetod
StudentConsulting Group AB	Luleå	47,54%	Kapitalandelsmetoden
BM Agri AB	Alingsås	41,61%	Kapitalandelsmetoden
Open Air Group AB	Stockholm	23,01%	Kapitalandelsmetoden
MGF i Malmö AB	Halmstad	90,40%	Kapitalandelsmetoden

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 1548

NOT 14
Immateriella anläggningstillgångar

	Goodwill	Varumärken	Övriga immateriella tillgångar*	Totalt
Anskaffningar				
Ingående balans 2022-01-01	2 347	776	723	3 846
Ökning genom rörelseförvärv	17	-	-	17
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-117	-21	-101	-239
Anskaffning	-	-	31	31
Avyttring och utrangering	-	-	-65	-65
Valutakursdifferenser	74	0	4	78
Utgående balans 2022-12-31	**2 321**	**755**	**592**	**3 668**
Avskrivningar				
Ingående balans 2022-01-01	-	-	-403	-403
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	-	64	64
Avskrivningar	-	-	-64	-64
Avyttring och utrangering	-	-	9	9
Valutakursdifferenser	-	-	-3	-3
Utgående balans 2022-12-31	**-**	**-**	**-397**	**-397**
Nedskrivningar				
Ingående balans 2022-01-01	-178	-45	-12	-235
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	78	-	11	89
Nedskrivning	-67	-	-	-67
Utgående balans 2022-12-31	**-167**	**-45**	**-1**	**-213**
Redovisat värde 2022-12-31	**2 153**	**709**	**195**	**3 058**
Anskaffningar				
Ingående balans 2023-01-01	2 321	755	592	3 668
Ökning genom rörelseförvärv	30	-	-	30
Anskaffning	-	-	29	29
Avyttring och utrangering	0	-	-21	-21
Omklassificering	-2	-4	1	-3
Valutakursdifferenser	-9	-	-1	-10
Utgående balans 2023-12-31	**2 340**	**752**	**600**	**3 692**
Avskrivningar				
Ingående balans 2023-01-01	-	-	-397	-397
Avskrivningar	-	-	-60	-60
Avyttring och utrangering	-	-	20	20
Omklassificering	-	-	0	0
Valutakursdifferenser	-	-	1	1
Utgående balans 2023-12-31	**-**	**-**	**-436**	**-436**
Nedskrivningar				
Ingående balans 2023-01-01	-167	-44	-1	-213
Nedskrivning	-	-	-	-
Utgående balans 2023-12-31	**-167**	**-44**	**-1**	**-213**
Redovisat värde 2023-12-31	**2 174**	**707**	**164**	**3 045**

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 4 (6) i Kostnader för sålda varor, 8 (14) i Försäljningskostnader, 35 (36) i Administrationskostnader, 13 (8) i Forskning- och utvecklingskostnader och 0 (0) i Övriga rörelsekostnader.

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153349

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

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

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

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

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

Årliga utgifter beaktas avseende framtida investeringar, utvecklingskostnader samt förbättringskostnader.

Diskonteringsfaktor har använts för att återspegla avkastningskrav baserat på respektive marknad, bransch samt företagsspecifika riskfaktorer. Diskonteringsfaktorn 2023 ligger inom intervallet 9,3% till 12%.

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

I tillägg till detta har för noterade innehav nedskrivningsprövning även gjorts genom jämförelse av redovisat värde i koncernen och marknadsvärde (börskurs per balansdagen) på innehavet.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703:5350

NOT 15
Materiella anläggningstillgångar

	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Tävlings-hästar	Totalt
Anskaffningar					
Ingående balans 2022-01-01	788	1 018	1 303	27	3 136
Ökning genom rörelseförvärv	33	-	1	-	34
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	-20	-29	-	-49
Anskaffning	25	130	118	4	277
Avyttring och utrangering	-1	-8	-101	-6	-115
Omklassificering	17	-24	7	-	-1
Valutakursdifferenser	33	62	35	-	130
Utgående balans 2022-12-31	**895**	**1 159**	**1 334**	**24**	**3 413**
Avskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-347	-786	-976	-19	-2 128
Ökning genom rörelseförvärv	-3	-	0	-	-3
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	18	11	-	29
Avskrivningar	-28	-43	-116	-2	-190
Avyttring och utrangering	-	6	97	4	107
Omklassificering	-	0	0	-	0
Valutakursdifferenser	-16	-50	-26	-	-92
Utgående balans 2022-12-31	**-393**	**-855**	**-1 011**	**-18**	**-2 278**
Nedskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-1	0	-15	-	-17
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	0	-	-	0
Nedskrivning	-	-1	-5	-	-5
Avyttring och utrangering	-	-	1	-	1
Återförd nedskrivning	-	-	5	-	5
Utgående balans 2022-12-31	**-1**	**-1**	**-13**	**-**	**-15**
Redovisat värde 2022-12-31	**501**	**303**	**310**	**6**	**1 120**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 1535

	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Tävlings-hästar	Totalt
Anskaffningar					
Ingående balans 2023-01-01	895	1 159	1 334	24	3 413
Ökning genom rörelseförvärv	4	0	2	-	7
Anskaffning	47	182	96	3	328
Avyttring och utrangering	-16	-8	-120	-9	-152
Omklassificering	6	-23	16	-	-1
Valutakursdifferenser	-7	-5	-11	-	-23
Utgående balans 2023-12-31	**930**	**1 306**	**1 318**	**19**	**3 572**
Avskrivningar					
Ingående balans 2023-01-01	-393	-855	-1 011	-18	-2 278
Ökning genom rörelseförvärv	-	-	0	-	0
Avskrivningar	-32	-52	-106	-2	-192
Avyttring och utrangering	8	7	110	6	131
Omklassificering	-	-	1	-	1
Valutakursdifferenser	2	3	7	-	12
Utgående balans 2023-12-31	**-415**	**-898**	**-998**	**-14**	**-2 325**
Nedskrivningar					
Ingående balans 2023-01-01	-1	-1	-13	-	-15
Nedskrivning	-1	-	-1	-	-2
Avyttring och utrangering	-	-	7	-	7
Återförd nedskrivning	-	-	4	-	4
Valutakursdifferenser	-	-	-1	-	-1
Utgående balans 2023-12-31	**-2**	**-1**	**-5**	**-**	**-7**
Redovisat värde 2023-12-31	**512**	**408**	**315**	**5**	**1 239**

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

Avskrivningskostnader på 74 (65) ingår i kostnader för sålda varor, 89 (98) i försäljningskostnader, 28 (26) i administrationskostnader och 0 (1) i Forsknings- och utvecklingskostnader.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15352

NOT 16
Nyttjanderättstillgångar

	Byggnader och mark	Fordon	Inventarier, verktyg och installationer	Demo-maskiner	Totalt
Anskaffningar					
Ingående balans 2022-01-01	2 388	63	10	27	2 488
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-32	-4	-17	0	-54
Anskaffning - totalt	398	17	20	3	438
Avslutade kontrakt	-219	-24	-3	-15	-262
Förändrade villkor i leasingkontrakt	139	6	1	-1	145
Valutakursdifferenser	59	3	0	-	62
Utgående balans 2022-12-31	**2 733**	**61**	**11**	**14**	**2 819**
Avskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-1 181	-28	-4	-4	-1 215
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	36	2	3	0	41
Avskrivningar	-594	-18	-7	-4	-623
Avslutade kontrakt	211	18	3	3	234
Valutakursdifferenser	-31	-2	0	-	-32
Utgående balans 2022-12-31	**-1 558**	**-27**	**-6**	**-5**	**-1 595**
Nedskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-48	-	-	-	-48
Återförd nedskrivning	17	-	-	-	17
Utgående balans 2022-12-31	**-31**	**-**	**-**	**-**	**-31**
Redovisat värde 2022-12-31	**1 143**	**34**	**5**	**10**	**1 192**
Anskaffningar					
Ingående balans 2023-01-01	2 733	61	11	14	2 819
Anskaffning - återinvesteringar	712	33	3	0	748
Avslutade kontrakt	-340	-26	-3	-13	-382
Förändrade villkor i leasingkontrakt	23	2	0	-	25
Valutakursdifferenser	-36	-1	-	-	-37
Utgående balans 2023-12-31	**3 092**	**69**	**11**	**1**	**3 173**
Avskrivningar					
Ingående balans 2023-01-01	-1 558	-27	-6	-5	-1 595
Avskrivningar	-600	-20	-3	-2	-624
Avslutade kontrakt	272	22	3	6	302
Valutakursdifferenser	21	0	-	-	21
Utgående balans 2023-12-31	**-1 864**	**-25**	**-5**	**-1**	**-1 895**
Nedskrivningar					
Ingående balans 2023-01-01	-31	-	-	-	-31
Avslutade kontrakt	17	-	-	-	17
Återförd nedskrivning	14	-	-	-	14
Utgående balans 2023-12-31	**0**	**-**	**-**	**-**	**0**
Redovisat värde 2023-12-31	**1 227**	**44**	**6**	**0**	**1 277**

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 43 (36) i Kostnader för sålda varor, 529 (527) i Försäljningskostnader, 51 (26) i Administrationskostnader, 0 (0) i Forskning- och utvecklingskostnader och 1 (33) i Övriga rörelsekostnader.

För ytterligare information kring leasingkontrakt se not 34.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153353

NOT 17
Uppskjuten inkomstskatt

Uppskjutna skattefordringar och -skulder fördelas enligt följande:

	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjutna skattefordringar		
- uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader	67	79
- uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas inom 12 månader	52	48
Summa	**119**	**127**
Uppskjutna skatteskulder		
- uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader	-216	-227
- uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas inom 12 månader	-21	-17
Summa	**-237**	**-244**
Uppskjuten skatt (netto)	**-118**	**-117**

Bruttoförändringen avseende uppskjutna skatter är enligt följande:

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	**-117**	**-121**
Valutakursdifferenser	7	6
Förändring genom försäljning av dotterföretag	-	1
Redovisning i resultaträkningen	-4	-3
Skatt som är hänförbar till komponenter i övrigt totalresultat	-3	1
Utgående balans	**-118**	**-117**

Uppskjuten skattefordran avser följande temporära skillnader

	2023-12-31	2022-12-31
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	42	49
Temporära skillnader avseende nyttjanderättstillgångar	8	7
Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar	38	52
Temporära skillnader avseende långfristiga finansiella tillgångar	6	-
Temporära skillnader avseende avsättningar	12	12
Skattemässiga underskottsavdrag	9	6
Andra avdragsgilla temporära skillnader	4	1
Utgående balans	**119**	**127**

Vid utgången av året hade koncernen uppskjuten skattefordran avseende nyttjanderättsskuld om 261 MSEK och uppskjuten skatteskuld avseende nyttjanderättstillgångar om 253 MSEK.

Uppskjuten skatteskuld avser följande temporära skillnader

	2023-12-31	2022-12-31
Temporära skillnader avseende obeskattade reserver	50	59
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	182	182
Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar	5	3
Temporära skillnader avseende derivat	5	1
Temporära skillnader avseende avsättningar	-6	-
Andra avdragsgilla temporära skillnader	-	-1
Utgående balans	**237**	**244**

Förfallostruktur avseende skatteeffekt av underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skatt redovisats

	2023-12-31	2022-12-31
Förfaller inom 1-5 år	-	-
Förfaller senare än 5 år	-	-
Ingen förfallotidpunkt	13	23
Totalt	**13**	**23**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153354

NOT 18
Finansiella instrument

2023-12-31	Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	Upplupet anskaffningsvärde	Totalt
Tillgångar i balansräkningen					
Kundfordringar	-	-	-	934	934
Derivatinstrument	26	30	-	-	57
Långfristiga värdepappersinnehav	64	-	276	2	342
Övriga långfristiga fordringar	-	-	-	252	252
Övriga kortfristiga fordringar exklusive interimsfordringar	-	-	-	373	373
Kortfristiga placeringar	35	-	-	-	35
Likvida medel	-	-	-	1 847	1 847
Totalt	**124**	**30**	**277**	**3 408**	**3 840**

2023-12-31	Derivat som används för säkringsändamål	Övriga finansiella skulder	Totalt
Skulder i balansräkningen			
Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderätter)	-13	-1 398	-1 411
Skulder avseende nyttjanderätter	-	-1 215	-1 215
Derivatinstrument	-2	-	-2
Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	-	-1 260	-1 260
Totalt	**-15**	**-3 874**	**-3 888**

2022-12-31	Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	Upplupet anskaffningsvärde	Totalt
Tillgångar i balansräkningen					
Kundfordringar	-	-	-	966	966
Derivatinstrument	2	4	-	-	6
Långfristiga värdepappersinnehav	-	-	178	25	203
Övriga långfristiga fordringar	-	-	-	122	122
Övriga kortfristiga fordringar exklusive interimsfordringar	-	-	-	103	103
Kortfristiga placeringar	38	-	-	-	38
Likvida medel	-	-	-	2 094	2 094
Totalt	**40**	**4**	**178**	**3 311**	**3 533**

2022-12-31	Derivat som används för säkringsändamål	Övriga finansiella skulder	Totalt
Skulder i balansräkningen			
Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderätter)	-13	-1 451	-1 463
Skulder avseende nyttjanderätter	-	-1 171	-1 171
Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	-	-859	-859
Totalt	**-13**	**-3 482**	**-3 494**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153355

Verkligt-värde-hierarkin

	Nivå 1		Nivå 2		Nivå 3	
Tillgångar	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Onoterade aktier	-	-	-	-	340	178
Fonder	35	38	-	-	-	-
Valutarelaterade derivat	-	-	57	6	-	-
Summa tillgångar värderade till verkligt värde	**35**	**38**	**57**	**6**	**340**	**178**
Skulder						
Valutarelaterade derivat	-	-	-2	-	-	-
Summa skulder värderade till verkligt värde	**0**	**0**	**-2**	**0**	**0**	**0**

Beräkning av verkligt värde

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

» I nivå 1 återfinns värdepapper i form av aktier och fonder vilka handlas på en aktiv marknad. Verkligt värde på finansiella instrument som handlas på en aktiv marknad baseras på noterade marknadspriser på balansdagen. En marknad betraktas som aktiv om noterade priser från en börs finns tillgängliga lätt och regelbundet och dess priser representerar verkliga och regelbundet förekommande marknads-transaktioner.

» I nivå 2 återfinns derivatinstrument. Verkligt värde på finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad fastställs med hjälp av värderingstekniker. Verkligt värde för valutaterminskontrakt fastställs genom användning av kurser för valutaterminer på balansdagen där det resulterande värdet diskonteras till nuvärde. Beräkning av verkligt värde baseras på andra observerbara data för tillgångar och skulder än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar).

» I nivå 3 bedöms verkligt värde utifrån data för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs. ej observerbara data). I denna kategori ingår onoterade aktieinnehav samt skuld avseende tilläggsköpeskilling. Det verkliga värdet på onoterade aktier bedöms motsvara anskaffningsvärdet. Skuld avseende tilläggsköpeskilling baseras på beräkningsgrunder enligt aktieöverlåtelseavtalet och prognostiserade framtida resultat för verksamheten. Värdet på de finansiella instrumenten i nivå 3 har inte förändrats under räkenskapsåret.

» Ingen omklassificering mellan nivåerna har skett under året

NOT 19

Finansiella tillgångar, exklusive derivatinstrument, värderade till verkligt värde via resultaträkningen

	2023-12-31	2022-12-31
Fonder	35	38
Aktier	64	-
Totalt	**98**	**38**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153356

NOT 20
Tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	**178**	**180**
Försäljningar	-1	-
Anskaffning	100	-
Vinster (+) och förluster (-) netto, redovisade över övrigt totalresultat	-	-2
Utgående balans	**277**	**178**
Avgår: långfristig del	-277	-178
Kortfristig del	**0**	**0**

NOT 21
Derivatinstrument

	2023-12-31		2022-12-31	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
Valutaterminskontrakt - säkring av nettoinvestering	57	-	5	-
Valutaterminskontrakt - övriga	-	2	1	-
Totalt	**57**	**2**	**6**	**-**
Kortfristig del	**57**	**2**	**6**	**-**

NOT 22
Varulager

	2023-12-31	2022-12-31
Råmaterial	161	170
Produkter i arbete	74	57
Färdiga varor	1 685	1 597
Varor på väg och förskott till leverantörer	33	32
Djur	3	4
Totalt	**1 956**	**1 860**

NOT 23
Kundfordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	957	987
Minus: reservering för osäkra fordringar	-22	-21
Kundfordringar - netto	**934**	**966**

Förändringar i reserven för osäkra kundfordringar är som följer

	2023	2022
Per 1 januari	**-21**	**-29**
Under året tillkommande reserver	-4	5
Fordringar som skrivits bort under året som ej indrivningsbara	2	7
Valutakurseffekt	-	-3
Per 31 december	**-22**	**-21**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153357

Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan:

	2023-12-31			2022-12-31		
	Redovisade kundfordringar, brutto	Reserv	Förväntad förlustnivå %	Redovisade kundfordringar, brutto	Reserv	Förväntad förlustnivå %
Ej förfallet	765	-2	0	799	-1	0
Förfallet 1-30 dagar	132	-1	1	111	-1	1
Förfallet 31-60 dagar	23	-	2	38	-1	2
Förfallet 61-90 dagar	10	-	3	8	-	3
Förfallet >90 dagar	26	-19	67	32	-18	58
Totalt	**957**	**-22**	**2**	**987**	**-21**	**2**

NOT 24
Övriga kortfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar hos koncernföretag	2	850
Fordringar hos intresseföretag	23	63
Derivatinstrument	57	7
Övriga fordringar	475	484
Totalt	**556**	**1 403**

NOT 25
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna intäkter	15	12
Förutbetald hyra	55	83
Förutbetald försäkringspremie	14	-
Upplupen ränteintäkt	3	4
Förutbetalda finansiella kostnader	5	7
Förutbetalda licensavgifter	18	17
Övrigt	49	66
Totalt	**159**	**190**

NOT 26
Likvida medel och kortfristiga placeringar

	2023-12-31	2022-12-31
Kortfristiga placeringar	35	38
Likvida medel	1 847	2 094
Totalt	**1 882**	**2 132**

NOT 27
Innehav utan bestämmande inflytande

Utav koncernens totala ägarintresse utan bestämmande inflytande om 439 (404) avser 160 (146) innehav i Roxtec-koncernen, registrerat i Sverige och med huvudkontor i Karlskrona. Andelen ägarintresse utan bestämmande inflytande uppgår till 4,4% (4,3%) av Roxtec-koncernens kapital och röster.

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153358

NOT 28
Reserver

	Säkringar	Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	Omräkningar	Totalt
Per 2023-01-01	**0**	**1**	**277**	**278**
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - brutto	-	-1	-	-1
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt	-4	0	-	-4
Säkring av nettoinvestering	14	-	-	14
Valutakursdifferenser	-	-	-44	-44
Per 2023-12-31	**10**	**0**	**233**	**243**
Per 2022-01-01	**-19**	**3**	**138**	**121**
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt	10	-2	-	8
Säkring av nettoinvestering	9	-	-	9
Valutakursdifferenser	-	-	140	140
Per 2022-12-31	**0**	**1**	**277**	**278**

NOT 29
Finansiella skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga		
Banklån	59	-
Skulder avseende nyttjanderätter	677	653
Summa	**735**	**653**
Kortfristiga		
Checkräkningskrediter	351	288
Banklån	1 001	1 176
Skulder avseende nyttjanderätter	539	518
Derivat	2	-
Summa	**1 892**	**1 982**
Totalt	**2 628**	**2 635**

Löptidsanalys för finansiella skulder

	2023-12-31	2022-12-31
12 månader eller mindre	1 892	1 982
1-3 år	568	498
Över 3 år	167	156
Totalt	**2 628**	**2 635**

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

	2023-12-31	2022-12-31
6 månader eller mindre	974	901
6-12 månader	27	275
Över 1 år	59	-
Totalt	**1 060**	**1 176**

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

	2023-12-31	2022-12-31
SEK	979	1 117
USD	63	41
SGD	17	18
Totalt	**1 060**	**1 175**

Koncernen har följande ej utnyttjade kreditfaciliteter:

	2023-12-31	2022-12-31
Rörlig ränta:		
löper ut inom 1 år	1 333	1 283
löper ut efter mer än 1 år	1 781	2 016
Fast ränta:		
Totalt	**3 114**	**3 299**

(a) Banklån
Säkerhet för banklån utgörs av koncernens byggnader och mark med 15 (20), Företagsinteckningar 870 (870), bankmedel 2 (4), aktier i dotterbolag 6 751 (5 350) samt andra tillgångar 1 115 (1 116).

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153359

Tabellen nedan presenterar årets förändring av koncernens skulder kopplat till finansiering av verksamheten. Tabellen inkluderar lång- och kortfristiga skulder.

	Banklån	Derivat	Skulder avseende nyttjanderätts-tillgångar	Summa
Ingående balans 2023-01-01	-1 463	-	-1 171	-2 635
Kassaflöde från finansieringsverksamheten 1)	44	-	632	676
Omräkningsdifferenser 2)	-	-	16	16
Övriga förändringar 3)	9	-2	-692	-685
Utgående balans 2023-12-31	**-1 411**	**-2**	**-1 215**	**-2 628**

1. Kassaflöde från finansiering är nettot av årets upptagna lån och utförda amorteringar av lån.
2. Ej kassaflödespåverkande förändringar.
3. Övriga ej kassaflödespåverkande förändringar inkluderar upplupen ränta, nya leasingavtal, omvärderade leasingavtal samt cancellerade leasingavtal.

NOT 30
Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

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

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

I balansräkningen redovisas nettot av beräknat nuvärde av förpliktelserna och verkligt värde på eventuella förvaltningstillgångar som antingen en avsättning eller en långfristig finansiell fordran. Förmånsbestämda planer beräknas enligt den så kallade ”Project Unit Credit Method”. Metoden fördelar kostanden för pensioner i takt med att de anställda utför tjänster för företaget som ökar deras rätt till framtida ersättning. Beräkningen utförs årligen av oberoende aktuarier. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden med användning av marknadsränta på svenska bostadsobligationer och som har löptider jämförbara med den aktuella pensionsförpliktelsen.

	2023-12-31	2022-12-31
Nuvärde av pensionsförpliktelser	-237	-240
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde	217	202
Netto pensionsförpliktelse	**-20**	**-38**

Nettobeloppet redovisas i följande poster i balansräkningen:

	2023-12-31	2022-12-31
Avsättning för pensioner	-25	-38
Andra långfristiga fordringar	4	-
Netto pensionsförpliktelse	**-20**	**-38**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153360

Förändringen i nuvärde av förpliktelsen

	2023-12-31			2022-12-31		
	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltnings-tillgångar	Netto pensions-förpliktelse	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltnings-tillgångar	Netto pensions-förpliktelse
Ingående balans	**-240**	**202**	**-38**	**-306**	**219**	**-86**
Kostnader avseende tjänstgöring innevarande period	-1	-	-1	-2	-	-2
Ränta	-9	7	-1	-5	4	-1
Summa nettokostnad i resultaträkningen	**-10**	**7**	**-3**	**-7**	**4**	**-3**
Aktuariella antaganden	4	2	6	68	-18	49
Summa nettokostnad i övrigt totalresultat	**4**	**2**	**6**	**68**	**-18**	**49**
Gottgörelse/ pensionsutbetalningar	10	6	16	8	-4	4
Omvärdering	-2	-1	-3	-3	1	-2
Utgående balans	**-237**	**217**	**-20**	**-240**	**202**	**-38**

Antaganden för förmånsbestämda förpliktelser

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

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

Väsentliga aktuariella antaganden vid balansdagen (vägda genomsnittliga värden):

	2023-12-31	2022-12-31
Diskonteringsränta på balansdagen	3,8	3,7
Genomsnittlig återstående livslängd	23	22

Känslighetsanalys

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

Förpliktelsens nuvärde vid periodens slut

	2023-12-31	2022-12-31
Diskonteringsränta +1%	-35	-29
Genomsnittlig återstående livslängd +1 år	9	8

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Planerna omfattar i huvudsak ålderspension, sjukpension och familjepension. Premierna betalas löpande under året av respektive koncernföretag till olika försäkringsföretag. Storleken på premierna baseras på lönen. Pensionskostnaderna för perioden ingår i resultaträkningen och uppgår till 163 (150).

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

Per den 31 december 2023 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 158% (172%). Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent till försäkringsåtaganden beräknade enligt Alectas försäkringstekniska beräkningsantaganden, vilka inte överensstämmer med IAS 19.

Årets premier betalda till Alecta uppgår till 36 (43).

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153361

NOT 31
Övriga avsättningar

	Garanti-avsätt-ningar	Personal-relaterade avsättningar	Omstrukturer-ingskostnader	Övriga avsättningar	Totalt
Per 2023-01-01	**7**	**46**	**-**	**64**	**117**
Tillkommande avsättningar	0	4	4	35	43
Tillkommande avsättningar genom förvärv av dotterföretag	-	-	-	2	2
Utnyttjat under året	-1	-21	-	-34	-56
Återförda outnyttjade belopp	-	-1	-	0	-1
Omklassificeringar	-	4	-	-	4
Valutakursdifferenser	-	-1	-	-1	-2
Per 2023-12-31	**6**	**32**	**4**	**66**	**108**
Långfristig del	6	31	-	19	56
Kortfristig del	-	-	4	47	52
Totalt	**6**	**32**	**4**	**66**	**108**
Per 2022-01-01	**12**	**89**	**10**	**85**	**195**
Tillkommande avsättningar	3	6	-	28	36
Avgår pga försäljning av dotterföretag	-4	-	-	0	-4
Utnyttjat under året	-3	-51	-10	-31	-95
Återförda outnyttjade belopp	-	0	-	-19	-19
Valutakursdifferenser	-	3	-	2	4
Per 2022-12-31	**7**	**46**	**-**	**64**	**117**
Långfristig del	-	44	-	16	60
Kortfristig del	7	1	-	48	57
Totalt	**7**	**46**	**-**	**64**	**117**

NOT 32
Övriga kortfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Förskott från kunder	46	63
Skulder till koncernföretag	623	0
Derivatinstrument	2	-
Övriga kortfristiga skulder	789	678
Övriga avsättningar	52	57
Totalt	**1 512**	**798**

NOT 33
Upplupna kostander och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna personalrelaterade kostnader	459	417
Upplupen ränta	6	2
Garantier, rabatter etc.	39	67
Övriga förutbetalda intäkter	4	7
Förutbetalda statliga stöd	9	17
Revisionsarvode	8	9
Övrigt	131	124
Totalt	**657**	**644**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15:36:2

NOT 34
Leasing

Som framgår av not 16 uppgår totala nyttjanderättstillgångar (leasade tillgångar) per 2023-12-31 till 1 277 (1 192). Av dessa utgör 96% (96%) Byggnader och mark, 3% (3%) fordon och 0% (1%) övriga nyttjanderättstillgångar. Av denna anledning beskrivs här endast villkoren för nyttjanderättstillgångar i form av byggnader och mark.

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

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

Resultaträkningen

	2023	2022
Årets av- och nedskrivningar	610	606
Kostnader hänförliga till korttidsleasingavtal	31	48
Kostnader hänförliga till leasingavtal av mindre värde	7	8
Kostnader hänförliga till variabla leasingbetalningar	41	44
Räntekostnader	30	22
Totalt	**718**	**728**

Rapport över kassaflöden

	2023	2022
Korttidsleasingavtal, avtal av lågt värde och variabla leasingbetalningar	-79	-100
Förändring av leasingskulder	-653	-595
Betalda räntor för leasingskulder	-30	-22
Totalt	**-761**	**-717**

Rapport överfinansiell ställning

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig leasingskuld	677	653
Kortfristig leasingskuld	539	518
Totalt	**1 215**	**1 171**

NOT 35
Rörelseförvärv

2023
Under 2023 gjordes inga väsentliga förvärv.

2022
Under 2022 gjordes inga väsentliga förvärv.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15363

NOT 36
Poster som inte ingår i kassaflödet

	2023	2022
Andel i intresseföretags resultat	-424	-533
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	192	190
Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	60	64
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	624	623
Nedskrivningar av anläggningstillgångar	2	72
Återförda nedskrivningar av anläggningstillgångar	-18	-22
Rearesultat vid försäljning av anläggningstillgångar	7	11
Rearesultat från dotterföretag	-32	-1 019
Rearesultat från intresseföretag	314	-7
Förändring i avsättningar	-30	-81
Övrigt	-83	108
Totalt	**612**	**-595**

NOT 37
Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Eventualförpliktelser avseende pensionsåtaganden	1	1
Borgensåtaganden	19	9
Sanktionsavgift italienska konkurrensmyndigheten (ICA)	166	-
Totalt	**186**	**10**

NOT 38
Transaktioner med närstående

Transaktioner mellan Mellby Gård AB, underkoncerner dess dotterbolag, vilka är närstående bolag till Mellby Gård AB har eliminerats i koncernredovisningen. Vid leverans av produkter och tjänster mellan koncernbolag tillämpas affärsmässiga villkor och marknadsprissättning. Det samma gäller mellanhavanden som finns mellan Mellby Gård AB och dess moderföretag Mellby Gård Intressenter AB. Väsentliga transaktioner med moderföretaget utgörs framför allt av koncernbidrag och utdelningar.

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

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

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

Delta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint. 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15364

Moderföretaget

Moderföretagets resultaträkning

	Not	2023	2022
Nettoomsättning		6	5
Kostnader för sålda varor och tjänster		-	0
Bruttovinst		**6**	**5**
Administrationskostnader	40, 41	-85	-51
Övriga rörelseintäkter		1	1
Övriga rörelsekostnader		-13	-2
Resultat från andelar i koncernföretag		-200	872
Resultat från andelar i intresseföretag		-161	-
Rörelseresultat		**-453**	**824**
Finansiella intäkter	42	356	208
Finansiella kostnader	42	-164	-79
Finansiella poster - netto		**193**	**129**
Resultat före skatt		**-260**	**953**
Bokslutsdispositioner	43	153	96
Inkomstskatt	44	-15	-9
Årets resultat		**-122**	**1 040**

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

Delta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15365

Moderföretagets balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	45	7	8
Andelar i koncernföretag	46	7 122	7 129
Andelar i intresseföretag	47	3 526	2 896
Aktier och andelar	48	276	195
Fordringar på intresseföretag		24	24
Andra långfristiga fordringar		0	2
Summa anläggningstillgångar		**10 954**	**10 254**
Omsättningstillgångar			
Varulager		3	4
Kundfordringar		2	1
Aktuella skattefordringar		27	9
Fordringar hos koncernföretag		336	1 082
Fordringar hos intresseföretag		15	63
Övriga fordringar		4	7
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	49	7	11
Likvida medel och kortfristiga placeringar		195	604
Summa omsättningstillgångar		**589**	**1 780**
Summa tillgångar		**11 543**	**12 034**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153366

Moderföretagets balansräkning forts.

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		0,3	0,3
Reservfond		0,1	0,1
Fritt eget kapital			
Överkursfond		975	975
Balanserad vinst		5 778	7 299
Summa eget kapital	55	**6 753**	**8 275**
Obeskattade reserver			
Obeskattade reserver	50	145	183
Summa obeskattade reserver		**145**	**183**
Kortfristiga skulder			
Finansiella skulder	51	260	250
Leverantörsskulder		14	7
Aktuella skatteskulder		17	-
Skulder till koncernföretag		4 210	3 307
Övriga kortfristiga skulder		136	6
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	52	9	7
Summa kortfristiga skulder		**4 645**	**3 576**
Summa skulder		**4 645**	**3 576**
Summa eget kapital och skulder		**11 543**	**12 034**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703:5367

Moderföretagets förändring i det egna kapitalet

	Aktiekapital	Reservfond	Överkursfond	Balanserad vinst inkl årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	0,3	0,1	975	6 260	7 235
Totalresultat					
Årets resultat	-	-	-	1 040	1 040
Summa totalresultat	**0**	**0**	**0**	**1 040**	**1 040**
Utgående balans 2022-12-31	**0,3**	**0,1**	**975**	**7 300**	**8 275**
Ingående balans 2023-01-01	**0,3**	**0,1**	**975**	**7 300**	**8 275**
Utdelning				-1 400	-1 400
Totalresultat					
Årets resultat	-	-	-	-122	-122
Summa totalresultat	**0**	**0**	**0**	**-122**	**-122**
Utgående balans 2023-12-31	**0,3**	**0,1**	**975**	**5 778**	**6 753**

Aktiekapitalet består av 8 646 st aktier à 30 SEK

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15368

Moderföretagets kassaflödesanalys

	Not	2023	2022
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		-453	824
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde	53	365	-873
Betalda inkomstskatter		-16	-34
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**-104**	**-83**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning fordringar		-51	-255
Ökning/minskning lager		1	0
Ökning/minskning skulder		143	319
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**93**	**-19**
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella och materiella anläggnings	45	-5	-4
Förvärv av dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel	46	-50	-50
Avyttring av koncernföretag	46	-	1 214
Förvärv av andelar i intresseföretag	47	-791	-121
Erhållna/lämnade aktieägartillskott till koncern och intresseföretag		322	-614
Erhållna utdelningar från andelar i koncern- och intresseföretag		331	175
Förvärv av andra värdepappersinnehav	48	-100	-19
Avyttring av andra värdepappersinnehav	48	19	-
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		2	1
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-272**	**582**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagande av finansiella skulder		260	-
Amortering av finansiella skulder		-250	-775
Erlagda räntor		-161	-72
Erhållna räntor		25	32
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-126**	**-815**
Årets kassaflöde		-410	-251
Likvida medel vid årets början		604	855
Likvida medel vid årets slut		**195**	**604**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15369

Moderföretagets noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

NOT 39
Moderföretagets redovisningsprinciper

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15370

NOT 40
Ersättningar till revisorerna

	2023	2022
Deloitte		
Revisionsuppdraget	-1	-1
Totalt	**-1**	**-1**

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföring samt styrelsen och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser övrig granskning som utförs i enlighet med avtal eller överenskommelse. Detta inkluderar även övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning.

Skatterådgivning avser bland annat upprättande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med företagsförvärv, utlåtanden eller förfrågningar från skattemyndigheter och transferprissättning.

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

NOT 41
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

	2023	2022
Löner, ersättningar och sociala avgifter för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	-12	-10
Pensionskostnader för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	-1	-
Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda	-17	-13
Pensionskostnader för övriga anställda	-2	-3
Totalt	**-31**	**-26**

Medelantalet anställda

	2023	2022
Anställda	22	18
Varav män	64%	67%

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023-12-31	2022-12-31
Styrelseledamöter	7	7
Varav män	7	7
Verkställande direktörer och övriga ledande befattningshavare	3	3
Varav män	3	3

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153711

NOT 42
Resultat från finansiella poster

	2023	2022
Finansiella kostnader		
Externa finansiella kostnader	-12	-12
Externa räntekostnader	-6	-7
Räntekostnader koncernföretag	-143	-53
Förluster från andra finansiella tillgångar	-2	-
Valutakursförluster	0	-7
Summa	**-164**	**-79**
Finansiella intäkter		
Externa finansiella intäkter	-	2
Externa ränteintäkter	12	5
Utdelning från intresseföretag	106	97
Utdelning från koncernföretag	225	78
Ränteintäkter koncernföretag	13	25
Valutakursvinster	1	1
Summa	**356**	**208**
Finansiella poster - netto	**193**	**129**

NOT 43
Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Mottaget koncernbidrag	969	733
Lämnat koncernbidrag	-854	-695
Skillnad mellan bokförd avskrivning och avskrivning enligt plan	1	1
Förändring i periodiseringsfond	37	57
Totalt	**153**	**96**

NOT 44
Inkomstskatt

	2023	2022
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på årets resultat	-16	-9
Justering avseende tidigare år	1	-
Total skattekostnad	**-15**	**-9**

	2023	2022
Resultat före skatt	**-107**	**1 049**
Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats*	22	-216
Ej skattepliktiga intäkter	66	215
Ej avdragsgilla kostnader	-77	0
Justering avseende tidigare år	1	-
Övriga skattemässiga justeringar	-27	-8
Skattekostnad	**-15**	**-9**

* Skattesats i Sverige 20,6%

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153772

NOT 45
Materiella anläggningstillgångar

	Inventarier verktyg och installationer	Tävlingshästar	Summa
Ingående balans 2022-01-01	26	27	53
Anskaffning	-	4	4
Avyttring och utrangering	-7	-6	-13
Utgående balans 2022-12-31	**19**	**24**	**43**
Ingående balans 2022-01-01	-24	-19	-44
Avskrivningar	-1	-2	-3
Avyttring och utrangering	7	4	11
Utgående balans 2022-12-31	**-18**	**-18**	**-36**
Redovisat värde 2022-12-31	**1**	**6**	**8**
Ingående balans 2023-01-01	19	24	43
Anskaffning	2	3	5
Avyttring och utrangering	-1	-9	-10
Utgående balans 2023-12-31	**19**	**19**	**38**
Ingående balans 2023-01-01	-18	-18	-36
Avskrivningar	-1	-2	-3
Avyttring och utrangering	1	6	7
Utgående balans 2023-12-31	**-18**	**-14**	**-31**
Redovisat värde 2023-12-31	**2**	**5**	**7**

NOT 46
Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	**7 129**	**6 817**
Årets förvärv	50	-
Lämnade aktieägartillskott	707	655
Återbetalda villkorade aktieägartillskott	-564	-
Nedskrivning	-200	-
Årets avyttring	-	-343
Utgående balans	**7 122**	**7 129**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153733

Moderföretaget innehar andelar i följande dotterföretag

Namn	Organisations-nummer	Säte	Kapital-andel %	Röst-andel %	Antal aktier	Bokfört värde 2023-12-31	Bokfört värde 2022-12-31
Excalibur Asset Management AB	556677-7396	Stockholm	40	51,02	50 000	3	3
Mellby Real Estate Holding B.V.		Holland	100	100	102	50	250
Mellby Gård Industri AB	556551-4576	Göteborg	98,44	98,44	55 125	4 322	3 871
Mellby Gård Innovation och Tillväxt AB	556059-6974	Malmö	100	100,0	2 500	258	258
Mellby Gård Investerings AB	556408-5008	Göteborg	97,48	97,48	97 482	2 140	2 422
Mellby Gård Produktions AB	556732-0022	Malmö	100	100	1 000	0	0
Söderberg & Haak Maskin AB	556038-4652	Staffanstorp	100	100	100 000	225	225
Mellby Gård Invest AB	559381-9765	Malmö	100	100	500	0	0
Mellby Gård TEKO AB (tidigare Stigen 99 AB)	559052-0598	Malmö	100	100	500	24	-
FMG Circular Invest AB	559370-4538	Malmö	80,4	80,4	2 050	100	100
Totalt						**7 122**	**7 129**

Mellby Gård Investerings AB äger det helägda dotterföretaget KappAhl AB (100%). Mellby Gård Industri AB äger de delägda dotterföretagen Feralco Holding III AB (97,2%) och Roxtec Holding III AB (95,6%) samt det helägda Flash Holding II AB. Mellby Gård Innovation och Tillväxt AB äger de delägda dotterföretagen Mellby Gård Förvaltnings AB (91%), Mellby Gård J&F Holding AB (90,1%) och Klarahill AB (86,9%) samt det helägda Gusgus Förvaltnings AB.

NOT 47
Andelar i intresseföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	**2 896**	**2 767**
Årets förvärv	791	77
Nedskrivning	-161	-
Aktieägartillskott	-	52
Utgående balans	**3 526**	**2 896**

Moderföretaget innehar andelar i följande intresseföretag

	Organisations-nummer	Säte	Kapital-andel %	Röst-andel %	Antal aktier	Bokfört värde 2023-12-31	Bokfört värde 2022-12-31
AcadeMedia AB	556846-0231	Stockholm	24,39	24,42	25 802 981	1 108	1 033
BM Agri AB	556646-1405	Alingsås	41,61	41,61	1 055	27	25
MGF i Malmö AB	556508-3481	Halmstad	90,4	48,4	904	165	165
Älvsbyhus Intressenter AB	556526-5591	Älvsbyn	50	50	50 000	643	643
Duni AB (publ)	556536-7488	Malmö	40,14	40,14	18 864 100	1 159	687
Aros Kapital AB	556669-3130	Göteborg	47,49	48,43	2 348 406	424	344
Totalt						**3 526**	**2 896**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153374

NOT 48
Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2023-12-31	2022-12-31
Onoterade värdepapper		
Aktier	276	195
Ingående balans	**195**	**176**
Förvärvade	100	19
Avyttrade	-19	-
Totalt	**276**	**195**

NOT 49
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetald hyra	1	1
Upplupen ränteintäkt	1	1
Förutbetalda finansiella kostnader	5	7
Övrigt	0	2
Totalt	**7**	**11**

NOT 50
Obeskattade reserver

	2023-12-31	2022-12-31
Överavskrivningar	0	1
Periodiseringsfond beskattningsåret 2016/17	-	62
Periodiseringsfond beskattningsåret 2017/18	25	25
Periodiseringsfond beskattningsåret 2018/19	13	13
Periodiseringsfond beskattningsåret 2019/20	28	28
Periodiseringsfond beskattningsåret 2021	40	40
Periodiseringsfond beskattningsåret 2022	13	14
Periodiseringsfond beskattningsåret 2023	26	-
Totalt	**145**	**183**

NOT 51
Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Aktier i dotterbolag	494	-
Totalt	**494**	**-**

Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Borgensåtaganden	7	41
Summa	**7**	**41**

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153375

NOT 52
Upplupna kostander och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna personalrelaterade kostnader	1	3
Upplupen ränta	3	0
Övrigt	4	3
Totalt	**8**	**7**

NOT 53
Poster som inte ingår i kassaflödet

	2023	2022
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	3	3
Rearesultat vid försäljning av anläggningstillgångar	3	2
Rearesultat från dotterföretag	-	-872
Rearesultat från intresseföretag	161	0
Nedskrivning dotterföretag	-200	-
Övrigt	-2	-6
Totalt	**365**	**-873**

NOT 54
Närstående

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

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

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

NOT 55
Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	6 874 310 512
Årets vinst	-122 090 804
Fritt eget kapital	6 752 219 708

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning balanseras 6 752 219 708

Upprättad årsredovisning innebär att koncernbidrag om 805 000 000 kr har lämnats till Mellby Gård Intressenter AB, 556314-0747.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153376

Underskrifter

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2024-06-30 för fastställelse och är därmed godkända för offentliggörande.

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

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

Den dag som framgår av respektive befattningshavares elektroniska underskrift

Rune Andersson
Rune Andersson
Styrelseordförande

Erik Andersson
Erik Andersson
Styrelseledamot

Gustav Andersson
Gustav Andersson
Styrelseledamot

Hans Stråberg
Hans Stråberg
Styrelseledamot

Anders Bülow
Anders Bülow
Styrelseledamot

Johan Andersson
Johan Andersson
Verkställande Direktör

Thomas Gustafsson
Thomas Gustafsson
Vice Verkställande Direktör

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

Deloitte AB

Richard Peters
Richard Peters
Auktoriserad revisor

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240709153377

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Mellby Gård AB
organisationsnummer 556280-6330

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Mellby Gård AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 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.

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

Grund för uttalanden

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

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153718

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Mellby Gård AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

Mellby Gård AB
organisationsnummer 556280-6330

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703153379

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö, datum enligt elektronisk signering

Deloitte AB

Richard Peters

Richard Peters
Auktoriserad revisor

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703 15380

MELLBY GÅRD

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491