Årsredovisning

för

Gusgus AB

556626-6424

Räkenskapsåret

2023

Fastställelseintyg

Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2024-06-17.
Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.
Jag intygar att innehållet i dessa elektroniska handlingar överensstämmer med originalen och att originalen undertecknats av samtliga personer som enligt lag ska underteckna dessa.

Elektroniskt underskriven av:

Rune Andersson, Styrelseledamot
2024-06-19

Styrelsen för Gusgus AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten
Bolaget skall direkt eller genom andra bolag bedriva rörelse, äga och förvalta värdepapper.

Företaget har sitt säte i Malmö.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret
Inga väsentliga händelser har skett under räkenskapsåret.

Ägarförhållanden
Bolaget är sedan november 2018 helägt dotterbolag till Mellby Gård Intressenter AB (org.nr 556314-0747, säte i Malmö) som ingår i den koncern där Mellby Gård Holding AB (org.nr 556563-0323, säte i Malmö) är moderbolag. Bolaget var tidigare helägt dotterbolag till Mellby Gård AB (org.nr 556280-6330, säte i Malmö) som också ingår i den koncern där Mellby Gård Holding AB är moderbolag.

Med stöd av ÅRL 7 kap. 2§ har inte någon koncernredovisning upprättats avseende Gusgus AB-koncernen. För information om den ekonomiska ställningen och resultatet för den koncern som Gusgus AB ingår i hänvisas till koncernredovisningen för Mellby Gård Holding AB.

Flerårsöversikt (Tkr)	**2023**	**2022**	**2021**	**2019/20** (18 mån)
Nettoomsättning	0	0	0	0
Rörelseresultat	-10	-11	-11	-12
Resultat efter finansiella poster	-681	-183	57	-1 440
Balansomslutning	13 753	11 139	4 932	6 780
Soliditet* (%)	1,2	2,1	4,0	1,8

*Justerat eget kapital/Balansomslutning

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Aktie-kapital	**Reserv-fond**	**Balanserat resultat**	**Årets resultat**	**Totalt**
Belopp vid årets ingång	100	20	284	-169	**235**
Disposition enligt beslut av årsstämman:					
Balanseras i ny räkning			-169	169	**0**
Erhållna aktieägartillskott			600		**600**
Årets resultat				-663	**-663**
Belopp vid årets utgång	**100**	**20**	**715**	**-663**	**171**

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	114 634
ovillkorat aktieägartillskott	600 000
årets förlust	-663 249
	51 385

disponeras så att	
i ny räkning överföres	51 385
	51 385

Upprättad årsredovisning innebär att ett koncernbidrag om 4 920 000 kr har erhållits från Mellby Gård Intressenter AB, org nr 556314-0747 och ett koncernbidrag om 4 900 000 kr har lämnats till Gusgus III AB, org nr 559068-9674.

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
	1		
		0	**0**
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-10 080	-10 925
Personalkostnader	2	0	0
		-10 080	**-10 925**
Rörelseresultat		**-10 080**	**-10 925**
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	3	-266 348	-206 810
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	293 816	251 257
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	-698 593	-216 425
		-671 125	**-171 978**
Resultat efter finansiella poster		**-681 205**	**-182 903**
Bokslutsdispositioner	6	20 000	15 000
Resultat före skatt		**-661 205**	**-167 903**
Skatt på årets resultat	7	-2 044	-1 224
Årets resultat		**-663 249**	**-169 127**

Balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
	1		
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	8, 9	13 612 087	1 639 432
		13 612 087	**1 639 432**
Summa anläggningstillgångar		**13 612 087**	**1 639 432**
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		0	8 457 338
Aktuella skattefordringar		0	20 987
Övriga fordringar		20 988	0
		20 988	**8 478 325**
Kassa och bank		119 572	1 021 211
Summa omsättningstillgångar		**140 560**	**9 499 536**
SUMMA TILLGÅNGAR		**13 752 647**	**11 138 968**

Balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
	1		
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		100 000	100 000
Reservfond		20 000	20 000
		120 000	**120 000**
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust		714 634	283 761
Årets resultat		-663 249	-169 127
		51 385	**114 634**
Summa eget kapital		**171 385**	**234 634**
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		13 571 718	10 893 125
Aktuella skatteskulder		2 044	1 209
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		7 500	10 000
Summa kortfristiga skulder		**13 581 262**	**10 904 334**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**13 752 647**	**11 138 968**

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Finansiella anläggningstillgångar
Finansiella anläggningstillgångar, bestående av aktier i dotterföretag och fordringar hos koncernföretag, redovisas till anskaffningsvärde. Nedskrivning sker om det kan antagas att värdenedgången är bestående. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten till utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Inkomstskatter
Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

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

Koncernbidrag
Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

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

Not 2 Anställda och personalkostnader
Bolaget har inte haft några anställda och några löner har ej utbetalats.

Not 3 Resultat från andelar i koncernföretag

	2023	2022
Nedskrivningar	-266 348	-206 810
	-266 348	**-206 810**

Not 4 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
Ränteintäkter från koncernföretag	281 665	249 438
Övriga ränteintäkter	12 151	1 819
	293 816	**251 257**

Not 5 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
Räntekostnader till koncernföretag	-698 593	-216 425
	-698 593	**-216 425**

Not 6 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Erhållna koncernbidrag	4 920 000	6 500 000
Lämnade koncernbidrag	-4 900 000	-6 485 000
	20 000	**15 000**

Not 7 Aktuell och uppskjuten skatt

	2023	2022
Aktuell skatt	-2 044	-1 224
Skatt på årets resultat	**-2 044**	**-1 224**
Redovisat resultat i skattepliktig verksamhet före skatt	-661 205	-167 903
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20.6%)	-136 208	-34 588
Ej avdragsgilla kostnader	0	0
Ej skattepliktiga intäkter	-69	-5
Skatteeffekt nedskrivning aktier i koncernbolag	54 868	42 603
Skatteffekt räntenetto	83 453	-6 801
Korrigering fg år		15
Redovisad skattekostnad	**2 044**	**1 224**

Not 8 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 846 242	1 846 242
Anskaffningar	12 239 003	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**14 085 245**	**1 846 242**
Ingående nedskrivningar	-206 810	0
Årets nedskrivningar	-266 348	-206 810
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**-473 158**	**-206 810**
Utgående redovisat värde	**13 612 087**	**1 639 432**

Not 9 Specifikation andelar i koncernföretag

Namn	Kapital-andel	Rösträtts-andel	Antal andelar	Bokfört värde 2023	Bokfört värde 2022
Gusgus III AB	91%	49%	500	13 612 087	1 639 432
				13 612 087	**1 639 432**

	Org.nr	Säte
Gusgus III AB	559068-9674	Malmö

Not Ställda säkerheter och eventualförpliktelser
Bolaget har inga ställda säkerheter eller eventualförpliktelser.

Not Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut
Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

2024-05-27

Rune Andersson
Rune Andersson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-05-28

Deloitte AB

Richard Peters
Richard Peters
Auktoriserad revisor

Deloitte.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gusgus AB, org.nr 556626-6424

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

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

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.
Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

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

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

• identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

• skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

• utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

• drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

• utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Gusgus 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 ledamot 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 Gusgus 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 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.

Revisorns ansvar

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller

- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Malmö 2024-05-28

Deloitte AB

Richard Peters

Richard Peters

Auktoriserad revisor

20240829044744

MELLBY GÅRD

ÅRSREDOVISNING

Mellby Gård Holding AB

2023

20240820047745

Innehåll

Förvaltningsberättelse 3
Koncernens resultaträkning 6
Koncernens rapport över totalresultatet 7
Koncernens balansräkning 8
Koncernens rapport över förändring i eget kapital 9
Koncernens rapport över kassaflöden 10
Koncernens noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer 11
Moderföretagets resultaträkning 45
Moderföretagets balansräkning 46
Moderföretagets förändring i det egna kapitalet 47
Moderföretagets rapport över kassaflöden 48
Moderföretagets noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer 49
Underskrifter 53

20240829094746

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Mellby Gård Holding AB, org.nr. 556563-0323, 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 Holding AB äger, utvecklar och förvaltar rörelsedrivande bolag. Mellby Gård Holding AB är moderbolag i ett konglomerat av i huvudsak 11 dotterföretag/dotterföretagskoncerner samt 11 intresseföretagskoncerner vars verksamhet bedrivs i olika marknader, branscher och geografier. Under räkenskapsåret uppgick omsättningen till 12 334 (11 532), EBIT uppgick till 1 891 (2 922) motsvarande 15,3 (25,4)% av omsättningen varpå netto(-skuld)/kassa uppgår vid årets slut till -337 (-208).

FLERÅRSJÄMFÖRELSE KONCERNEN

	2023	2022	2021	2019/2020	2018/2019
				18 månader**	
Omsättning	12 334	11 532	10 565	14 464	6 603
Ebit*	1 891	2 922	2 158	1 097	833
Ebt*	1 769	2 779	2 145	858	688
Eget kapital	11 532	10 652	8 532	6 616	6 839
Netto(-skuld)/kassa	-337	-208	-1 194	-2 729	-790
Antal anställda	4 367	4 283	4 575	4 726	2 554

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

** Räkenskapsåret ändrades 2019/2020 till kalenderår vilket medförde ett förlängt räkenskapsår omfattande 18 månader.

Definitioner:

EBIT - resultat före finansnetto samt skatt.

EBT - resultat före skatt.

Netto (-skuld)/kassa – banktillgodohavanden samt kortfristiga placeringar minus räntebärande bank- och leasing skulder.

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.

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.

20240829044747

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.

Resultatet för 2023 inkluderar nedskrivning av innehavet i Academedia med 156 samt i Aros 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 Kapital 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. 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.

20240829047748

FÖRSLAG TILL VINSTDISPOSITION

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	2 466 469 969
Årets vinst	3 382 709 264
Fritt eget kapital	5 849 179 233

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:

I ny räkning balanseras	5 849 179 233
Summa	5 849 179 233

Styrelsen föreslår också att ordinarie årsstämma fastställer den under räkenskapsåret verkställda utdelningen till aktieägare om totalt 253 806 305 kronor vilken beslutats på extra bolagsstämma 2023-01-05 samt 2023-01-30.

Styrelsen anser att vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som verksamhetens art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet samt bolagets och koncernens konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

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.

20240829094749

Koncernens resultaträkning

	Not	2023	2022
Nettoomsättning	4	12 334	11 532
Kostnader för sålda varor och tjänster		-5 744	-5 532
Bruttovinst		**6 591**	**6 000**
Försäljningskostnader		-3 242	-3 326
Administrationskostnader	7	-1 474	-1 386
Forskning och utvecklingskostnader		-39	-35
Övriga rörelseintäkter	5	182	292
Övriga rörelsekostnader	6	-269	-138
Resultat från andelar i koncernföretag		32	1 019
Resultat från andelar i intresseföretag		-278	-
Andel i intresseföretags resultat	13	387	497
Rörelseresultat	8, 9	**1 891**	**2 921**
Finansiella intäkter	10	152	90
Finansiella kostnader	10, 34	-274	-233
Finansiella poster - netto	9	**-122**	**-143**
Resultat före skatt		**1 769**	**2 779**
Inkomstskatt	11	-369	-228
Skatt hänförlig till intresseföretag		-110	-103
Uppskjuten skatt	11	-19	-41
Årets resultat		**1 271**	**2 407**
Resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		1 223	2 378
Innehav utan bestämmande inflytande		47	29
		1 271	**2 407**

20240829094750

Koncernens rapport över totalresultatet

	Not	2023	2022
Årets resultat		1 271	2 407
Övrigt totalresultat			
Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen			
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen	30	-2	59
Värdeförändring avseende finansiella tillgångar	20	-11	-7
Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag		-8	1
		-21	53
Poster som senare kan omklassificeras till resultaträkningen			
Valutakursdifferenser		-42	158
Säkring av nettoinvestering		15	10
Skatt på komponenter i övrigt totalresultat		-4	1
Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag		-27	27
		-57	196
Övrigt totalresultat för året, netto efter skatt		-78	249
Summa totalresultat för året		1 192	2 656
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		1 146	2 618
Innehav utan bestämmande inflytande		46	37
Summa totalresultat för året		1 192	2 656

20240829044751

Koncernens balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	14	3 043	3 056
Materiella anläggningstillgångar	15	2 694	2 760
Nyttjanderättstillgångar	16, 34	1 282	1 197
Andelar i intresseföretag	13	4 815	4 144
Aktier och andelar	18, 20, 21	879	727
Uppskjutna skattefordringar	17	119	128
Fordringar på intresseföretag	18	30	30
Andra långfristiga fordringar	18	240	93
Summa anläggningstillgångar		**13 104**	**12 135**
Omsättningstillgångar			
Varulager	22	1 981	1 884
Kundfordringar	18, 23	941	972
Aktuella skattefordringar		70	30
Övriga fordringar	18, 21, 24	645	632
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25	171	199
Likvida medel och kortfristiga placeringar	18, 19, 26	2 523	2 704
Summa omsättningstillgångar		**6 331**	**6 421**
Summa tillgångar		**19 435**	**18 555**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Aktiekapital		1,3	1,3
Övrigt tillskjutet kapital		1 427	1 427
Reserver	28	363	397
Balanserad vinst		9 184	8 306
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		**10 975**	**10 131**
Innehav utan bestämmande inflytande	27	557	521
Summa eget kapital		**11 532**	**10 652**
Långfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	739	657
Övriga långfristiga skulder	18	479	489
Uppskjutna skatteskulder	17	500	493
Avsättning för pensioner	30	25	39
Övriga avsättningar	31	31	22
Summa långfristiga skulder		**1 773**	**1 698**
Kortfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	2 121	2 255
Leverantörsskulder	18	793	769
Aktuella skatteskulder		202	98
Övriga kortfristiga skulder	18, 31, 32	2 255	2 354
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	33	758	730
Summa kortfristiga skulder		**6 130**	**6 205**
Summa skulder		**7 903**	**7 903**
Summa eget kapital och skulder		**19 435**	**18 555**

20240829044752

Koncernens rapport över förändring i eget kapital

	Not	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserad vinst	Summa	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Utgående balans 2021-12-31		**1,3**	**1 427**	**234**	**6 323**	**7 985**	**547**	**8 532**
Årets resultat		-	-	-	2 378	2 378	29	2 407
Övrigt totalresultat för året	28	-	-	163	77	240	9	249
Summa totalresultat		**0**	**0**	**163**	**2 456**	**2 618**	**37**	**2 656**
Utdelning till moderföretagets ägare		-	-	-	-374	-374	-	-374
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-	-	-	-12	-12
Lämnat aktieägartillskott		-	-	-	-30	-30	30	0
Nyemission i dotterföretag		-	-	-	-	-	13	13
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		**1,3**	**1 427**	**397**	**8 306**	**10 131**	**521**	**10 652**
Årets resultat		-	-	-	1 223	1 223	47	1 271
Övrigt totalresultat för året	28	-	-	-34	-43	-76	-1	-78
Summa totalresultat		**0**	**0**	**-34**	**1 180**	**1 146**	**46**	**1 192**
Utdelning till moderföretagets ägare		-	-	-	-254	-254	-	-254
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-	-	-	-16	-16
Lämnat aktieägartillskott		-	-	-	-36	-36	36	0
Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-	-12	-12	-30	-42
Utgående balans 2023-12-31		**1,3**	**1 427**	**363**	**9 184**	**10 975**	**557**	**11 532**

20240829044753

Koncernens rapport över kassaflöden

	Not	2023	2022
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		1 891	2 921
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde	36	776	-694
Betalda inkomstskatter		-307	-330
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**2 360**	**1 898**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning fordringar		113	-527
Ökning/minskning lager		-75	-591
Ökning/minskning skulder		-174	449
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**2 224**	**1 229**
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella och materiella anläggningstillgångar	14, 15	-432	-329
Avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	14, 15	90	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		-33	-66
Erhållna utdelningar från andelar i intresseföretag		118	98
Förvärv av andra värdepappersinnehav		-405	-435
Avyttring av andra värdepappersinnehav		120	158
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		-148	27
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-1 444**	**772**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagande av finansiella skulder	29	625	2 026
Amortering av finansiella skulder	29, 34	-1 378	-3 376
Förändring i långfristiga skulder		-11	-36
Utdelning till moderföretagets aktieägare		-254	-374
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		-17	-21
Nyemission från innehav utan bestämmande inflytande		-	13
Erlagda räntor	34	-218	-167
Erhållna räntor		73	38
Förvärvade/avyttrade likvida medel		26	-140
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-1 154**	**-2 038**
Årets kassaflöde		**-375**	**-38**
Likvida medel vid årets början		2 332	2 366
Valutadifferens		-1	4
Likvida medel vid årets slut	**26**	**1 956**	**2 332**

20240829094754

Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

1 Allmän information

Mellby Gård Holding AB, moderföretaget, är ett aktiebolag registrerat i Sverige och med säte i Göteborg och med huvudkontor i Malmö, Anna Lindhs Plats 4.

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 Holding 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.

20240829094755

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

(b)Förändringar i ägarandel i ett dotterföretag utan förändring av bestämmande inflytande

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

(c) Försäljning av dotterföretag

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

(d) Intresseföretag

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

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

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

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

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

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

2.3 Omräkning av utländsk valuta

(a) Funktionell valuta och rapportvaluta

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

(b) Transaktioner och balansposter

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

(c) Koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande: (a) tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs; (b) intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valuta-kurs (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

20240829047356

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 anskaff-ningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i resultat-räkningen under den period de uppkommer.

Inga avskrivningar görs på mark. Avskrivningar på andra tillgångar, för att fördela deras anskaffnings-värde 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 redo-visade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Biologiska tillgångar innefattar i huvudsak av växande skog och värderas till verkligt värde och baseras på marknadsvärde per kubikmeter. En vinst eller förlust som uppkommer när en biologisk tillgång första gången redovisas till verkligt värde och ändring av en biologisk tillgångs verkliga värde inkluderas i koncernens resultat för den period i vilken den uppkommer.

2.5 Immateriella tillgångar

(a) Goodwill

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

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

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

(b) Övriga immateriella tillgångar

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

Balanserade utgifter för nya tjänster och produkter

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

Varumärke och Kundrelationer

Varumärken och kundrelationer som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde och de som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Kundrelationer har en bestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden över deras bedömda nyttjandeperiod vilken för kundrelationer bedömts till 3-10 år. 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 (kassa-genererande enheter). För tillgångar (andra än goodwill) som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

20240829047357

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 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 upp-kommer 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).

20240829045739

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 utlandsverksam-heten 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. Anskaffnings-värdet 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 för-skottsbetalning för finansiella tjänster och fördelas över det aktuella lånelöftets löptid.

2.16 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

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

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

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

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

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

20240829094759

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 ytter-ligare 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 tillför-litligt 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.

2.20 Utdelningsintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

20240829047S0

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.

3 Finansiell riskhantering

3.1 Finansiella riskfaktorer

Mellby Gård Holding 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 -24 (-17) i finansnettot.

20240829094761

(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 2 860 (2 912) och koncernens nettokassa /(-)skuldsättning uppgick till -337 (-208). Upplåningen är främst i svenska kronor. Genomslaget på räntekostnader under kommande tolvmånadersperiod vid en ränteuppgång/-nedgång på 1 procentenhet uppgår till +/- 29, 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.

(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 2 523 (2 704) för hantering av likviditetsrisken. Koncernens skulder till kreditinstitut inkluderande leasingskuld uppgick per balansdagen till 2 860 (2 912), varav 739 (657) 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 -337 (-208). Det egna kapitalet uppgick vid utgången av året till 11 532 (10 652) vilket ger en soliditet om 59% (57%).

20240829047762

4 Koncern - Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättningens fördelning per vertikal

	2023	2022
Industri	5 671	4 517
Konsumentvaror	5 462	5 816
Tjänster	445	351
Jordbruk	756	848
Totalt	12 334	11 532

Nettoomsättningens fördelning per geografi

	2023	2022
Sverige	4 430	4 707
Övriga Europa	6 348	5 732
Asien/Oceanien	515	387
Nord- och Sydamerika	860	590
Mellanöstern/Afrika	181	116
Totalt	12 334	11 532

Koncernens väsentliga prestationsåtaganden och grunder för intäktsredovisning

Av koncernens totala nettoomsättning hänförs 92% (92%) till följande dotterföretag:

KappAhl

Varuförsäljning

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

Roxtec

Varuförsäljning av tätningslösningar för kablar och rör

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

Serviceuppdrag

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

Feralco

Varuförsäljning av vattenreningskemikalier

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

20240829094763

Söderberg & Haak

Varuförsäljning och serviceuppdrag

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

Smarteyes (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.

5 Koncern - Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Valutakursvinster	9	34
Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	58	2
Resultat från aktier i intresseföretag	-	9
Verkligt värde-justering av biologiska tillgångar	-	161
Verkligt värde-justering - tilläggsköpeskilling	-	24
Verkligt värde-justering - derivat	31	-
Resultat från handel med värdepapper	13	-
Statliga stöd - Sverige	6	3
Statliga stöd - Utlandet	3	1
Övrigt	62	57
Totalt	**182**	**292**

6 Koncern - Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
Valutakursförluster	8	30
Realisationsförluster vid försäljning av anläggningstillgångar	4	6
Resultat från aktier i intresseföretag	-	1
Realisationsförlust vid försäljning av aktier i dotterföretag	-	0
Verkligt värde-justering derivat	2	0
Verkligt värde-justering av biologiska tillgångar	213	-
Verkligt värde-justeringar avseende tilläggsköpeskilling	2	-
Resultat från handel med värdepapper	15	9
Nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar	-	67
Övrigt	25	25
Totalt	**269**	**138**

20240829044754

7 Koncern - Ersättning till revisorer

	2023	2022
Deloitte		
Revisionsuppdraget	5	6
Skatterådgivning	0	1
Summa	**6**	**7**
Övriga revisorer		
Revisionsuppdraget	8	7
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	1	-
Skatterådgivning	2	1
Övriga tjänster	1	1
Summa	12	9
Totalt	**18**	**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.

8 Koncern - 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	197	169
Varav tantiem	*31*	*32*
Pensionskostnader för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	23	19
Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda	2 504	2 476
Pensionskostnader för övriga anställda	144	139
Totalt	**2 868**	**2 803**

Könsfördelning styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023	2022
Styrelseledamöter	57	58
Varav män	46	49
Verkställande direktörer och övriga ledande befattningshavare	81	73
Varav män	65	59

20240829094765

Medelantal anställda

	2023 Medelantal anställda	2023 Varav män	2022 Medelantal anställda	2022 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	7	4	7	4
Singapore	20	11	17	9
Spanien	53	39	45	34
Storbritannien	87	39	80	36
Sverige	2 370	698	2 439	664
Sydkorea	20	13	17	11
Turkiet	12	9	11	8
Tyskland	128	112	142	109
UAE	17	17	15	15
Ungern	3	2	3	2
USA	126	78	97	61
Totalt	**4 367**	**1 372**	**4 283**	**1 287**

9 Koncern - Valutadifferenser - per funktion i resultaträkningen

	2023	2022
Kostnad sålda varor	1	-20
Övriga rörelseintäkter	9	34
Övriga rörelsekostnader	-8	-30
Finansiella intäkter och kostnader	-24	-17
Totalt	**-22**	**-32**

20240829047766

10 Koncern - Finansiella intäkter och kostnader

	2023	2022
Finansiella kostnader		
Externa finansiella kostnader	-193	-141
Leasingränta	-30	-22
Förluster från andra finansiella tillgångar	-2	-2
Verkligt-värde-förlust på finansiella instrument	-3	-43
Valutakursförluster	-47	-26
Summa	**-274**	**-233**
Finansiella intäkter		
Externa finansiella intäkter	86	45
Intäkter från andra finansiella tillgångar	15	33
Verkligt-värde-vinst på finansiella instrument	27	1
Valutakursvinster	25	10
Summa	**152**	**90**
Finansiella poster - netto	**-122**	**-143**

11 Koncern - Inkomstskatt

	2023	2022
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på årets resultat	-364	-229
Justering avseende tidigare år	-5	1
Summa	**-369**	**-228**
Uppskjuten skatt		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	-19	-41
Summa	**-19**	**-41**
Total skattekostnad	**-388**	**-269**

	2023	2022
Resultat före skatt	**1 769**	**2 779**
Avgår - del i intresseföretags resultat	-387	-497
Resultat före skatt exklusive del i intresseföretags resultat	**1 382**	**2 282**
Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats*	-322	-487
Ej skattepliktiga intäkter	19	223
Ej avdragsgilla kostnader	-88	-22
Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisas	-1	-4
Utnyttjande av underskottsavdrag som tidigare inte redovisats	13	13
Justering avseende tidigare år	-5	5
Justering avseende uppskjuten skatt till följd av ändrad skattesats	2	0
Övriga skattemässiga justeringar	-6	4
Skattekostnad	**-388**	**-269**

* Gällande för resultat i respektive land.

20240829047767

12 Koncern - De väsentliga koncernföretagen

	Kapitalandel %	Röstandel %
Antap Capital AB	95,0	95,0
Eriksberg Vilt och Natur AB	100,0	100,0
Excalibur Asset Management AB	40,0	51,0
Falkstenen AB	100,0	100,0
Feralco Holding III AB	95,7	95,7
Kappahl AB	97,5	97,5
Klarahill AB	86,9	86,9
Mellby Gård Jordbruks AB	100,0	100,0
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.

13 Koncern - 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 redovisnings-principer mellan koncernen och intresseföretagen.

20240829044768

Finansiell information i sammandrag

	Alvsbyhus 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**	**-14 747**	**-8 493**
Nettotillgångar	**1 231**	**3 982**	**6 069**	**848**

	Alvsbyhus 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**

	Alvsbyhus 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 kapitalandelsmetoden	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	-	229	197	-
Koncernmässigt värde	**615**	**1 603**	**1 677**	**424**

20240829043769

	Älvsbyhus Intressenter 2022	Dumi 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 kapitalandelsmetoden	50,00%	29,99%	22,83%
Andel i nettotillgångar	542	964	1 318
Goodwill	-	101	353
Koncernmässigt värde	**542**	**1 065**	**1 671**

Individuellt ej betydande andelar

Företagets namn	Verksamhetens plats	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
NECST Motors East Africa Ltd	Mauritius	39,80%	Kapitalandelsmetoden
Perituskliniken AB	Lund	33,33%	Kapitalandelsmetoden
Gusgus III AB	Malmö	90,58%	Kapitalandelsmetoden
Medinvesterarbolaget Göteborg AB	Malmö	50,00%	Kapitalandelsmetoden

20240829094770

14 Koncern - Immateriella anläggningstillgångar

	Goodwill	Varumärken	Övriga immateriella tillgångar	Totalt
Anskaffningar				
Ingående balans 2022-01-01	2 380	776	737	3 893
Ökning genom rörelseförvärv	17	-	-	17
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-117	-21	-101	-239
Anskaffning	-	-	31	31
Avyttring och utrangering	-40	-	-65	-105
Valutakursdifferenser	77	0	4	81
Utgående balans 2022-12-31	**2 317**	**755**	**607**	**3 679**
Avskrivningar				
Ingående balans 2022-01-01	-	-	-417	-417
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	-	64	64
Avskrivningar	-	-	-64	-64
Avyttring och utrangering	-	-	9	9
Valutakursdifferenser	-	-	-3	-3
Utgående balans 2022-12-31	**-**	**-**	**-411**	**-411**
Nedskrivningar				
Ingående balans 2022-01-01	-216	-45	-12	-273
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	79	-	11	90
Återförd nedskrivning	40	-	-	40
Nedskrivning	-67	-	-	-67
Valutakursdifferenser	-3	-1	-	-4
Utgående balans 2022-12-31	**-167**	**-46**	**-1**	**-214**
Redovisat värde 2022-12-31	**2 151**	**709**	**195**	**3 056**
Anskaffningar				
Ingående balans 2023-01-01	2 317	755	607	3 679
Ökning genom rörelseförvärv	30	-	-	30
Anskaffning	-	-	29	29
Avyttring och utrangering	0	-	-21	-21
Omklassificering	1	-4	3	0
Valutakursdifferenser	-9	-	0	-9
Utgående balans 2023-12-31	**2 339**	**752**	**618**	**3 709**
Avskrivningar				
Ingående balans 2023-01-01	-	-	-411	-411
Avskrivningar	-	-	-60	-60
Avyttring och utrangering	-	-	20	20
Omklassificering	-	-	-2	2
Valutakursdifferenser	-	-	0	0
Utgående balans 2023-12-31	**-**	**-**	**-450**	**-450**
Nedskrivningar				
Ingående balans 2023-01-01	-167	-46	-1	-214
Utgående balans 2023-12-31	**-167**	**-46**	**-1**	**-214**
Redovisat värde 2023-12-31	**2 172**	**706**	**167**	**3 043**

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 4 (6) i Kostnader för sålda varor, 8 (10) i Försäljningskostnader, 35 (36) i Administrationskostnader, 13 (14) i Forskning- och utvecklingskostnader och 0 (0) i Övriga rörelsekostnader.

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

20240829047711

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. Diskontreringsfaktorn ligger 2023 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.

20240829044772

15 Koncern - Materiella anläggningstillgångar

	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Tävlingshästar	Totalt
Anskaffningar					
Ingående balans 2022-01-01	1 276	1 079	1 447	27	3 828
Ökning genom rörelseförvärv	33	-	1	-	34
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	-27	-22	-	-49
Anskaffning	26	149	119	4	298
Avyttring och utrangering	-1	-28	-101	-6	-136
Omklassificering	43	-20	-24	-	-1
Valutakursdifferenser	33	62	35	-	130
Utgående balans 2022-12-31	**1 411**	**1 215**	**1 455**	**24**	**4 105**
Avskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-488	-825	-1 099	-19	-2 427
Ökning genom rörelseförvärv	-3	-	0	-	-3
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	22	10	-	32
Avskrivningar	-41	-50	-120	-2	-214
Avyttring och utrangering	-	21	97	4	121
Omklassificering	-26	-2	28	-	0
Valutakursdifferenser	-16	-50	-26	-	-92
Utgående balans 2022-12-31	**-572**	**-884**	**-1 110**	**-18**	**-2 585**
Nedskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-1	-	-15	-	-15
Nedskrivning	-	-	-5	-	-5
Avyttring och utrangering	-	-	1	-	1
Återförd nedskrivning	-	-	5	-	5
Utgående balans 2022-12-31	**-1**	**-**	**-13**	**-**	**-15**
Redovisat värde 2022-12-31	**837**	**330**	**332**	**6**	**1 505**
Anskaffningar					
Ingående balans 2023-01-01	1 411	1 215	1 455	24	4 105
Ökning genom rörelseförvärv	4	0	2	-	7
Anskaffning	59	232	99	3	393
Avyttring och utrangering	-18	-8	-122	-9	-156
Omklassificering	17	-35	17	-	-1
Valutakursdifferenser	-7	-4	-11	-	-23
Utgående balans 2023-12-31	**1 465**	**1 400**	**1 441**	**19**	**4 325**
Avskrivningar					
Ingående balans 2023-01-01	-572	-884	-1 110	-18	-2 585
Ökning genom rörelseförvärv	-	-	0	-	0
Avskrivningar	-45	-55	-110	-2	-212
Avyttring och utrangering	8	7	112	6	133
Omklassificering	-	-	1	-	1
Valutakursdifferenser	2	3	7	-	12
Utgående balans 2023-12-31	**-607**	**-930**	**-1 100**	**-14**	**-2 651**

20240829094773

	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Tävlingshästar	Totalt
Nedskrivningar					
Ingående balans 2023-01-01	-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	-	-5	-	-7
Redovisat värde 2023-12-31	856	470	336	5	1 666

Avskrivningskostnader på 94 (89) ingår i kostnader för sålda varor, 89 (98) i försäljningskostnader, 28 (26) i administrationskostnader, 0 (0) i Forsknings- och utvecklingskostnader och 0 (0) i Övriga rörelsekostnader.

	Växande skog
Räkenskapsåret 2022	
Per 2022-01-01	**1 094**
Inköp	-
Försäljning	-
Förändring till följd av tillväxt/avverkning	-17
Förändring av verkligt värde	178
Redovisat värde 2022-12-31	**1 255**
Räkenskapsåret 2023	
Inköp	10
Försäljning	-24
Förändring till följd av tillväxt/avverkning	-72
Förändring av verkligt värde	-141
Utgående redovisat värde 2023-12-31	**1 028**

20240829044774

16 Koncern - Nyttjanderättstillgångar

	Byggnader och mark	Fordon	Inventarier, verktyg och installationer	Datormaskiner	Totalt
Anskaffningar					
Ingående balans 2022-01-01	2 393	63	10	27	2 493
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-32	-4	-17	0	-54
Anskaffning	398	17	20	3	438
Avslutade kontrakt	-219	-25	-3	-15	-262
Förändrade villkor i leasingkontrakt	141	6	1	-1	147
Valutakursdifferenser	59	3	0	-	62
Utgående balans 2022-12-31	**2 740**	**61**	**11**	**14**	**2 825**
Avskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-1 181	-27	-4	-4	-1 285
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	36	2	3	0	109
Avskrivningar	-595	-18	-7	-4	-624
Avslutade kontrakt	211	18	3	3	235
Valutakursdifferenser	-31	-2	0	-	-32
Utgående balans 2022-12-31	**-1 560**	**-27**	**-6**	**-5**	**-1 597**
Nedskrivningar					
Ingående balans 2022-01-01	-48	-	-	-	-48
Återförd nedskrivning	17	-	-	-	17
Utgående balans 2022-12-31	**-31**	**-**	**-**	**-**	**-31**
Redovisat värde 2022-12-31	**1 148**	**34**	**5**	**10**	**1 197**
Anskaffningar					
Ingående balans 2023-01-01	2 740	61	11	14	2 825
Anskaffning - återinvesteringar	712	33	3	0	748
Avslutade kontrakt	-340	-26	-3	-13	-382
Förändrade villkor i leasingkontrakt	24	2	0	-	26
Valutakursdifferenser	-36	-1	-	-	-36
Utgående balans 2023-12-31	**3 100**	**69**	**11**	**1**	**3 181**
Avskrivningar					
Ingående balans 2023-01-01	-1 561	-27	-6	-5	-1 597
Avskrivningar	-601	-20	-3	-2	-625
Avslutade kontrakt	272	22	3	6	302
Valutakursdifferenser	21	0	-	-	21
Utgående balans 2023-12-31	**-1 868**	**-25**	**-5**	**-1**	**-1 899**
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	**1 232**	**44**	**6**	**0**	**1 282**

20240829084775

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 36 (31) i Kostnader för sålda varor, 510 (512) i Försäljningskostnader, 27 (38) i Administrationskostnader, 0 (0) i Forskning- och utvecklingskostnader och 32 (37) i Övriga rörelsekostnader.
För ytterligare information kring leasingkontrakt se not 34.

17 Koncern - 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	80
- uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas inom 12 månader	52	59
Summa	**119**	**139**
Uppskjutna skatteskulder		
- uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader	-464	-478
- uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas inom 12 månader	-36	-26
Summa	**-500**	**-504**
Uppskjuten skatt (netto)	**-381**	**-365**

Bruttoförändringen avseende uppskjutna skatter är enligt följande

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	**-364**	**-330**
Valutakursdifferenser	6	6
Förändring genom rörelseförvärv	-	0
Förändring genom försäljning av dotterföretag	-	1
Redovisning i resultaträkningen	-19	-41
Skatt som är hänförbar till komponenter i övrigt totalresultat	-3	1
Skatt som redovisas i eget kapital	-	0
Utgående balans	**-381**	**-364**

Uppskjuten skattefordran avser följande temporära skillnader

	2023-12-31	2022-12-31
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	42	60
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	7
Andra avdragsgilla temporära skillnader	4	1
Utgående balans	**119**	**139**

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	151	125
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	310	354
Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar	37	24
Temporära skillnader avseende derivat	5	1
Temporära skillnader avseende avsättningar	-6	-
Andra avdragsgilla temporära skillnader	2	1
Utgående balans	**500**	**504**

Förfallostruktur avseende skatteeffekter av underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skatt redovisats

	2023-12-31	2022-12-31
Förfaller inom 1-5 år	7	10
Förfaller senare än 5 år	2	-
Ingen förfallotidpunkt	13	23
Totalt	**22**	**33**

20240508047746

18 Koncern - Finansiella instrument

Tillgångar i balansräkningen	Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat	Upplupet anskaffningsvärde	Totalt
2023-12-31					
Kundfordringar	-	-	-	941	941
Derivatinstrument	110	30	-	-	141
Långfristiga värdepappersinnehav	322	-	479	2	802
Övriga långfristiga fordringar	-	-	-	252	252
Övriga kortfristiga fordringar exklusive interimsfordringar	-	-	-	435	435
Kortfristiga placeringar	476	-	90	-	566
Likvida medel	-	-	-	1 956	1 956
Totalt	**908**	**30**	**569**	**3 586**	**5 093**
2022-12-31					
Kundfordringar	-	-	-	972	972
Derivatinstrument	74	4	-	-	78
Långfristiga värdepappersinnehav	182	-	448	26	656
Övriga långfristiga fordringar	-	-	-	122	122
Övriga kortfristiga fordringar exklusive interimsfordringar	-	-	-	161	161
Kortfristiga placeringar	372	-	-	-	372
Likvida medel	-	-	-	2 332	2 332
Totalt	**628**	**4**	**448**	**3 612**	**4 693**

20240829094777

Skulder i balansräkningen	Skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för säkringsändamål	Övriga finansiella skulder	Totalt
2023-12-31				
Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderätter)	-	-13	-1 628	-1 640
Skulder avseende nyttjanderätter	-	-	-1 220	-1 220
Derivatinstrument	-	-2	-	-2
Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	-	-	-3 167	-3 167
Totalt	-	-15	-6 015	-6 029

2022-12-31				
Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderätter)	-	-13	-1 723	-1 735
Skulder avseende nyttjanderätter	-	-	-1 176	-1 176
Derivatinstrument	-2	-	-	-2
Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	-	-	-2 877	-2 877
Totalt	-2	-13	-5 776	-5 790

Verkligt-värde-hierarkin

	Nivå 1		Nivå 2		Nivå 3	
Tillgångar	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Noterade aktier	351	264				
Onoterade aktier					794	535
Fonder	130	111				
Obligationer	90	91				
Valutarelaterade derivat			141	78		
Växande skog			1 028	1 255		
Summa tillgångar värderade till verkligt värde	571	466	1 169	1 333	794	535
Skulder						
Valutarelaterade derivat			-2	-2		
Summa skulder värderade till verkligt värde	0	0	-2	-2	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, fonder och företagsobligationer 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 och växande skog. Verkligt värde på finansiella instrument och andra tillgångar 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). Värdering av växande skog baserat på allmänt tillgänglig information om aktuella skorgspriser inom det geografiska område där koncernens innehav finns.
- 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. Koncernen bedömer att anskaffningsvärdet för innehavet i onoterade aktier får anses utgöra en rättvisande approximation av det verkliga värdet.. 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.

20240829044778

19 Koncern - Finansiella tillgångar, exklusive derivatinstrument, värderade till verkligt värde via resultaträkningen

	2023-12-31	2022-12-31
Noterade värdepapper - innehav för handel		
Aktier	351	264
Fonder	130	111
Onoterade värdepapper - innehav för handel		
Aktier	316	179
Totalt	798	554

20 Koncern - Tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	448	420
Försäljningar	-1	-38
Anskaffning	129	9
Aktieägartillskott	18	59
Vinster (+) och förluster (-) netto, redovisade över övrigt totalresultat	-13	-6
Omklassificering	-9	-7
Valutaeffekt	-3	11
Utgående balans	569	448
Avgår: långfristig del	479	448
Kortfristig del	90	0

21 Koncern - Derivatinstrument

	2023-12-31		2022-12-31	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
Valutaterminskontrakt				
Valutaterminskontrakt - nettoinvestering	57	-	5	-
Valutaterminskontrakt - Övriga	-	2	1	-
Valutaterminskontrakt - handel	84	-	72	2
Totalt	141	2	78	2
Minus långfristig del:				
Valutaterminskontrakt - handel	77	-	70	-
Totalt	77	-	70	-
Kortfristig del	64	2	8	2

20240829044779

22 Koncern - Varulager

	2023-12-31	2022-12-31
Råmaterial	176	185
Produkter i arbete	74	58
Färdiga varor	1 686	1 597
Varor på väg och förskott till leverantörer	33	32
Djur	13	12
Totalt	**1 981**	**1 884**

23 Koncern - Kundfordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	963	993
Minus: reservering för osäkra fordringar	-22	-21
Kundfordringar - netto	**941**	**972**

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**

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	770	-2	0	803	-1	0
Förfallet 1-30 dagar	132	-1	1	111	-1	1
Förfallet 31-60 dagar	24	-	2	38	-1	2
Förfallet 61-90 dagar	10	-	3	9	-	3
Förfallet >90 dagar	27	-19	67	32	-18	57
Totalt	**963**	**-22**	**2**	**993**	**-21**	**2**

24 Koncern - Övriga kortfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar hos intresseföretag	75	139
Derivatinstrument	64	8
Övriga fordringar	506	485
Totalt	**645**	**632**

20240829047780

25 Koncern - Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna intäkter	16	14
Förutbetald hyra	55	83
Förutbetald försäkringspremie	14	-
Upplupen ränteintäkt	11	10
Förutbetalda finansiella kostnader	5	7
Förutbetalda licensavgifter	18	17
Övrigt	52	69
Totalt	**171**	**199**

26 Koncern - Likvida medel och kortfristiga placeringar

	2023-12-31	2022-12-31
Kortfristiga placeringar	566	372
Likvida medel	1 956	2 332
Totalt	**2 523**	**2 704**

27 Koncern - Innehav utan bestämmande inflytande

Utav koncernens totala ägarintresse utan bestämmande inflytande om 557 (521) 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.

28 Koncern - Reserver

	Säkringar	Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	Omräkningar	Totalt
Per 2023-01-01	**0**	**7**	**390**	**397**
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - brutto	-	-11	-	-11
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt	-4	0	-	-4
Säkring av nettoinvestering	14	-	-	14
Valutakursdifferenser	-	-	-33	-33
Per 2023-12-31	**10**	**-5**	**357**	**363**

Per 2022-01-01	**-18**	**13**	**239**	**234**
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	-	-7	-	-7
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt	10	1	-	10
Säkring av nettoinvestering	9	-	-	9
Valutakursdifferenser	-	-	150	150
Per 2022-12-31	**0**	**7**	**390**	**397**

20240329047

29 Koncern - Finansiella skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga		
Banklån	59	-
Skulder avseende nyttjanderätter	680	657
Summa	**739**	**657**
Kortfristiga		
Checkräkningskrediter	351	288
Banklån	1 231	1 448
Skulder avseende nyttjanderätter	540	520
Derivat	2	2
Summa	**2 123**	**2 257**
Totalt	**2 862**	**2 914**

Löptidsanalys för finansiella skulder

	2023-12-31	2022-12-31
12 månader eller mindre	2 123	2 257
1-3 år	571	500
Över 3 år	168	157
Totalt	**2 862**	**2 914**

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	1 203	1 173
6-12 månader	27	275
Över 1 år	59	-
Totalt	**1 289**	**1 448**

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

	2023-12-31	2022-12-31
SEK	1 139	1 317
USD	133	113
SGD	17	18
Totalt	**1 289**	**1 448**

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:		
löper ut inom 1 år	-	35
Totalt	**3 114**	**3 334**

(a) Banklån

Säkerhet för banklån utgörs av koncernens byggnader och mark med 15 (70), Företagsinteckningar 870 (870), bankmedel 35 (31), aktier dotterbolag 7 364 (6 074) samt andra tillgångar 1 205 (1 207).

20240829004782

(b) Skulder avseende nyttjanderätter

Skulder avseende nyttjanderätter är effektivt säkerställda, eftersom rättigheterna till den leasade tillgången återgår till leasgivaren i händelse av utebliven betalning.

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

	Skulder till kreditinstitut	Derivatinstrument	Leasingskulder	Summa
Ingående balans 2023-01-01	-1 735	-2	-1 176	-2 913
Kassaflöde från finansieringsverksamheten 1)	84	-	633	717
Omräkningsdifferenser 2)	2	-	15	17
Övriga förändringar 3)	9	-	-692	-683
Utgående balans 2023-12-31	**-1 640**	**-2**	**-1 220**	**-2 862**

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

20240829044783

30 Koncern - Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

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**

	2023-12-31			2022-12-31		
	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltningstillgångar	Netto pensionsförpliktelse	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltningstillgångar	Netto pensionsförpliktelse
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.

20240829047841

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).

20240502084785

31 Koncern - Övriga avsättningar

	Garantiavsättningar	Personalrelaterade avsättningar	Omstruktureringskostnader	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	-	1	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**

32 Koncern - Övriga kortfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Förskott från kunder	49	66
Derivatinstrument	2	2
Övriga kortfristiga skulder	2 150	2 230
Kortfristiga skulder till intresseföretag	3	-
Övriga avsättningar	52	57
Totalt	**2 255**	**2 354**

33 Koncern - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna personalrelaterade kostnader	464	421
Upplupen ränta	102	78
Garantier, rabatter etc.	39	67
Övriga förutbetalda intäkter	5	7
Förutbetalda statliga stöd	9	17
Revisionsarvode	8	9
Övrigt	133	130
Totalt	**758**	**730**

20240829047845

34 Koncern - Leasing

Som framgår av not 16 uppgår totala nyttjanderättstillgångar (leasade tillgångar) per 2023-12-31 till 1 282 (1 197). Av dessa utgör 96% (96%) Byggnader och mark, 3% (3%) fordon och 1% (1%) övriga nyttjanderättstillgångar. Av denna anledningen 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	611	607
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	**720**	**729**

Rapport över kassaflöden

	2023	2022
Korttidsleasingavtal, avtal av lågt värde och variabla leasingbetalningar	-79	-100
Förändring av leasingskulder	-654	-596
Betalda räntor för leasingskulder	-30	-22
Totalt	**-762**	**-718**

Rapport över finansiell ställning

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig leasingskuld	680	657
Kortfristig leasingskuld	540	520
Totalt	**1 220**	**1 176**

35 Koncern - Rörelseförvärv

2023

Under 2023 gjordes inga väsentliga förvärv.

2022

Under 2022 gjordes inga väsentliga förvärv.

20240829047787

36 Koncern - Poster som inte ingår i kassaflödet

	2023	2022
Andel i intresseföretags resultat	-387	-497
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	212	214
Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	60	64
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	625	624
Nedskrivningar av anläggningstillgångar	2	72
Återförda nedskrivningar av anläggningstillgångar	-18	-22
Rearesultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-48	17
Rearesultat från dotterföretag	-32	-1 019
Rearesultat från intresseföretag	299	-7
Förändring i avsättningar	-30	-81
Verkligt-värde-justeringar	128	-58
Valutaeffekter	-35	0
Totalt	**776**	**-694**

37 Koncern - Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Eventualförpliktelser avseende pensionsåtaganden	1	1
Borgensåtaganden	19	70
Sanktionsavgift italienska konkurrensmyndigheten (ICA)	166	-
Totalt	**186**	**71**

38 Koncern - Transaktioner med närstående

Transaktioner mellan Mellby Gård Holding AB, underkoncerner dess dotterbolag, vilka är närstående bolag till Mellby Gård Holding AB har eliminerats i koncernredovisningen. Vid leverans av produkter och tjänster mellan koncernbolag 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 Holding 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.

20240829047788

Moderföretagets resultaträkning

	Not	2023	2022
Administrationskostnader	40, 41	-4	-3
Rörelseresultat		**-4**	**-3**
Finansiella intäkter	42	3 005	618
Finansiella kostnader	42	-102	-72
Finansiella poster - netto		**2 903**	**546**
Resultat före skatt		**2 899**	**543**
Bokslutsdispositioner	43	588	468
Inkomstskatt	46	-105	-79
Årets resultat		**3 383**	**932**

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

20240827004769

Moderföretagets balansräkning

	Not	2023-01-01-12-31	2022-01-01-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	44	4 870	4 870
Summa anläggningstillgångar		**4 870**	**4 870**
Omsättningstillgångar			
Övriga fordringar	45	3 147	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		0	0
Likvida medel och kortfristiga placeringar		1	0
Summa omsättningstillgångar		**3 148**	**1**
Summa tillgångar		**8 017**	**4 870**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		1,3	1,3
Reservfond		0	0
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst		5 849	2 720
Summa eget kapital	49	**5 851**	**2 722**
Obeskattade reserver			
Obeskattade reserver	47	466	297
Summa obeskattade reserver		**466**	**297**
Långfristiga skulder			
Övriga långfristiga skulder		203	203
Summa långfristiga skulder		**203**	**203**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1	-
Skulder till koncernföretag		-	34
Aktuella skatteskulder		56	32
Övriga kortfristiga skulder		1 359	1 522
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	48	82	61
Summa kortfristiga skulder		**1 497**	**1 649**
Summa skulder		**1 700**	**1 852**
Summa eget kapital och skulder		**8 017**	**4 870**

20240829047990

Moderföretagets förändring i det egna kapitalet

	Aktiekapital	Reservfond	Balanserad vinst inkl årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	1,274	0,02	2 162	2 163
Utdelning till aktieägare			-374	-374
Totalresultat				
Årets resultat	-	-	932	932
Summa totalresultat	0	0	932	932
Utgående balans 2022-12-31	1,274	0,02	2 720	2 722
Ingående balans 2023-01-01	1,274	0,02	2 720	2 721
Utdelning till aktieägare			-254	-254
Totalresultat				
Årets resultat	-	-	3 383	3 383
Summa totalresultat	0	0	3 383	3 383
Utgående balans 2023-12-31	1,274	0,02	5 849	5 850

Aktiekapitalet består av 12 737 st aktier à 100 SEK

20240829094791

Moderföretagets rapport över kassaflöden

	Not	2023	2022
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		-4	-3
Betalda inkomstskatter		-80	-76
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		-84	-79
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning fordringar		579	0
Ökning/minskning skulder		-143	-94
Kassaflöde från den löpande verksamheten		352	-173
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Erhållna utdelningar från koncernföretag		-	618
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-	618
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Utdelning till moderföretagets aktieägare		-254	-374
Erlagda räntor		-102	-72
Erhållna räntor		5	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-351	-446
Årets kassaflöde		1	-1
Likvida medel vid årets början		0	1
Likvida medel vid årets slut		1	0

20240829094792

Moderföretagets noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

39 Moderföretagets redovisningsprinciper

Grund för rapporternas upprättande

Årsredovisningen för moderföretaget, Mellby Gård Holding 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.

20240829004793

40 Moderföretaget - Ersättning till revisorerna

	2023	2022
Deloitte		
Revisionsuppdraget	0,1	0,1
Totalt	0,1	0,1

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.

41 Moderföretaget - Löner, ersättningar sociala avgifter och pensionskostnader

	2023	2022
Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda	2	2
Pensionskostnader för övriga anställda	-	1
Totalt	2	3

Medelantal anställda

	2023	2022
Anställda	1	1
Varav män	100%	100%

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023-12-31	2022-12-31
Styrelseledamöter	1	1
Varav män	1	1

42 Moderföretaget - Resultat från finansiella poster

	2023	2022
Finansiella kostnader		
Externa finansiella kostnader	-83	-62
Räntekostnader koncernföretag	-20	-11
Summa	-102	-72
Finansiella intäkter		
Externa finansiella intäkter	0	-
Utdelning från koncernföretag	3 000	618
Ränteintäkter koncernföretag	5	-
Summa	3 005	618
Finansiella poster - netto	2 903	546

20240829094794

43 Moderföretaget - Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Mottaget koncernbidrag	758	595
Förändring i periodiseringsfond	-170	-127
Totalt	**588**	**468**

44 Moderföretaget - Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	4 870	4 870
Utgående balans	4 870	4 870

Moderföretaget innehar andelar i följande dotterföretag

	Organisations-nummer	Säte	Kapitalandel %	Röstandel %	Antal aktier	Bokfört värde 2023-12-31	Bokfört värde 2022-12-31
Mellby Gård Intressenter AB	556314-0747	Malmö	99,13	99,63	2 060	4 870	4 870
Totalt						**4 870**	**4 870**

45 Moderföretaget - Övriga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar hos koncernföretag	3 118	-
Övriga fordringar	28	0
Totalt	**3 147**	**0**

46 Moderföretaget - Inkomstskatt

	2023	2022
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på årets resultat	-105	-79
Total skattekostnad	**-105**	**-79**

	2023	2022
Resultat före skatt	**3 487**	**1 011**
Resultat före skatt exklusive del i intresseföretags resultat	**3 487**	**1 011**
Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats*	-718	-208
Ej skattepliktiga intäkter	618	127
Övriga skattemässiga justeringar	-4	2
Skattekostnad	**-105**	**-79**

* Skattesats i Sverige 20,6%

20240829094795

47 Moderföretaget - Obeskattade reserver

	2023-12-31	2022-12-31
Periodiseringsfond beskattningsåret 2019/20	49	49
Periodiseringsfond beskattningsåret 2021	121	121
Periodiseringsfond beskattningsåret 2022	127	127
Periodiseringsfond beskattningsåret 2023	170	-
Totalt	**467**	**297**

48 Moderföretaget - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna personalrelaterade kostnader	0	-
Upplupen ränta	82	61
Totalt	**82**	**61**

49 Moderföretaget - Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	2 466 469 969
Årets vinst	3 382 709 264
Fritt eget kapital	**5 849 179 233**

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:

I ny räkning balanseras	5 849 179 233
Summa	**5 849 179 233**

Styrelsen föreslår också att ordinarie årsstämma fastställer den under räkenskapsåret verkställda utdelningen till aktieägare om totalt 253 806 305 kronor vilken beslutats på extra bolagsstämma 2023-01-05 samt 2023-01-30.

Styrelsen anser att vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som verksamhetens art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet samt bolagets och koncernens konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

20240829004796

Underskrifter

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

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

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

Malmö 2024-06-25

Rune Andersson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-06-26

Deloitte AB

Richard Peters

Auktoriserad revisor

20240829094797

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Mellby Gård Holding AB
organisationsnummer 556563-0323

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Mellby Gård Holding 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 ansvar

Det är styrelsen 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 ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

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

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

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

20240829094798

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 förvaltning för Mellby Gård Holding 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 ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon 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.

Deloitte.

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

Malmö 26 / 6 2024

Deloitte AB

Richard Peters
Auktoriserad revisor

20240625044799