



MELLBY GÅRD

ÅRSREDOVISNING

Mellby Gård Holding AB

2022

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad, ledamot av bolagets styrelse, intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på ordinarie årsstämma 2023-06-30. Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.



Rune Andersson

Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Koncernens balansräkning.....	6
Koncernens rapport över förändring i eget kapital.....	7
Koncernens rapport över kassaflöden.....	8
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer.....	9
Moderföretagets resultaträkning.....	42
Moderföretagets balansräkning.....	43
Moderföretagets förändring i det egna kapitalet.....	44
Moderföretagets rapport över kassaflöden.....	45
Moderföretagets noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer.....	46
Underskrifter.....	50
Revisionsberättelse.....	51

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Mellby Gård Holding AB, org.nr. 556563-0323, får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022.

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 11 532 (10 565), EBIT uppgick till 2 928 (2 158) motsvarande 25,4 (20,4)% av omsättningen varpå netto(-skuld)/kassa uppgår vid årets slut till -208 (-1 194).

FLERÅRSJÄMFÖRELSE KONCERNEN

	2022	2021	2019/2020	2018/2019	2017/2018
			18 månader**		
Omsättning	11 532	10 565	14 464	6 603	6 172
Ebit*	2 921	2 158	1 097	833	1 114
Ebt*	2 786	2 145	858	688	1 192
Eget kapital	10 652	8 532	6 616	6 839	6 853
Netto(-skuld)/kassa	-208	-1 194	-2 729	-790	-700
Antal anställda	4 283	4 575	4 726	2 554	2 609

* 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 2022

Smart Eyes Holding AB

I juli 2022 sålde Mellby Gård AB sitt innehav Smart Eyes Holding AB.

Hedson Technologies International AB

I mars 2022 sålde Mellby Gård AB sitt innehav i Hedson Technologies International AB.

Rysslands invasion i Ukraina

I februari 2022 invaderade Ryssland Ukraina. Roxtec AB har sedan flera år tillbaka ett helägt dotterbolag i Ryssland, Roxtec RU, som varit återförsäljare av Roxtec-produkter på den ryska marknaden. I mars 2022 stoppades alla varuleveranser till Roxtec RU och i juli 2022 upphörde Roxtec RU att marknadsföra och sälja Roxtec-produkter på den ryska marknaden. Mot bakgrund av detta har koncernen per 31 december 2022 gjort en avsättning för kommande omstruktureringskostnader om 6 MSEK och gjort en nedskrivning av samtlig goodwill relaterat förvärvet av Roxtec RU om 43 MSEK. Innan invasionen omsatte Roxtec RU cirka 55 MSEK per år.

Inflationstrycket på råvaror, transporter och energi är fortsatt högt och kriget i Ukraina innebär en generellt ökad osäkerhet. Utöver ovan nämnda verksamhet inom Roxtec har koncernen inga anställda i Ukraina eller Ryssland och obetydlig försäljning till dessa länder.

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. Bolaget har erhållit avstämningsskrivelsen och en sanktionsprocess har inletts men besked har inte meddelats vid upprättande av årsredovisningen.

Granskning av italienska konkurrensmyndigheten

I april 2021 inledde italienska konkurrensmyndigheten (ICA) en granskning av Roxtec jämte dotterbolaget Roxtec Italia S.r.l, för påstått misstänkt missbruk av dominerande marknadsställning. Granskningen baseras på en anmälan gjord av en konkurrent. Denna granskning har fortgått under räkenskapsåret och bolaget samarbetar fullt ut med myndigheterna. Bolaget ser inte att denna granskning kommer att påverka den finansiella ställningen eller den operativa verksamheten.

VÄSENTLIGA HÄNDELSE EFTER ÅRETS UTGÅNG

Granskning av italienska konkurrensmyndigheten

Myndigheten har i mars 2023 till bolaget överlämnat en formell anmälan om överträdelse avseende påstått missbruk av dominerande ställning. Bolagets uppfattning är att dessa anklagelser saknar grund vilket kommer att utvecklas inför beslutande organ hos myndigheten såväl i skriftligt svaromål som vid kommande överläggningar.

ICA förväntas avge sitt slutliga beslut tidigast under sommaren 2023 vilket kan komma att innebära allt från att misstankarna mot bolaget avskrivs till att bolaget drabbas av sanktionsavgift. Ett för bolaget negativt beslut från ICA kommer sannolikt att överklagas till italiensk domstol, vilket kan göras i flera instanser och processen bedöms därav ta ytterligare år. Det är för närvarande inte möjligt att bedöma det slutgiltiga utfallet av granskningsprocessen och bolaget har därför inte gjort någon avsättning för eventuella sanktionsavgifter.

Bolaget ser inte att denna granskning kommer att påverka den finansiella ställningen eller den operativa verksamheten.

FORSKNING OCH UTVECKLING

Koncernens kostnader för forskning och utveckling uppgick under räkenskapsåret till 35 (46).

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 genom 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 faktorer, såsom exempelvis utbrottet av Covid-19, inflationstakt, räntenivåer, politisk osäkerhet, allmän konjunkturutveckling och förändringar i politiska eller regulatoriska förhållanden som de mest påtagliga riskerna som koncernens verksamhet kan komma att påverkas av på både kort och lång sikt. Koncernen arbetar löpande med att identifiera och hantera verksamhetens risker så effektivt som möjligt. Vidare uppnår koncernen en god riskbalans genom riskspridningen via bolag inom olika branscher och marknader. Detta avsnitt utgör inte en fullständig riskanalys, utan en indikation på de faktorer som är av betydelse för den framtida utvecklingen. För övriga finansiella risker och dess riskhantering, se not 3.

FÖRSLAG TILL VINSTDISPOSITION

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	1 788 099 867
Årets vinst	932 176 408
Fritt eget kapital	2 720 276 275
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:	
till ägare av pref. C aktier utdelas	53 803 425
i ny räkning balanseras	2 666 472 850
Summa	2 720 276 275

Styrelsen föreslår också att ordinarie årsstämman fastställer den under räkenskapsåret verkställda utdelningen till aktieägare om totalt 240 002 880 kronor vilken beslutats på extra bolagsstämma 2022-01-05 och 2022-01-20.

Styrelsen anser att den föreslagna 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.

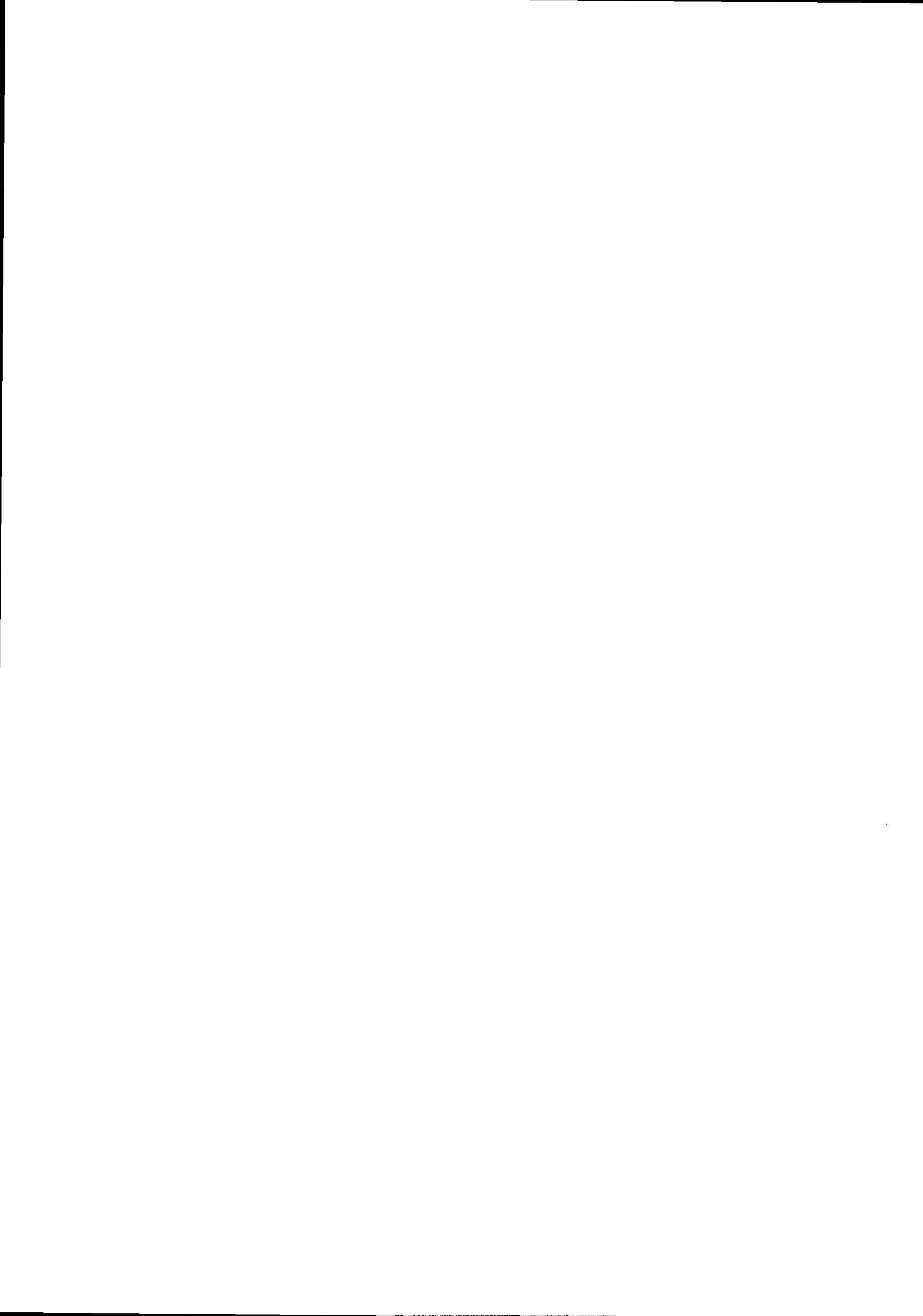
Vad beträffar koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrig hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapport över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalys samt tillhörande bokslutskommentarer och noter.

Koncernens resultaträkning

	Not	2022	2021
Nettoomsättning	4	11 532	10 565
Kostnader för sålda varor och tjänster		-5 532	-4 991
Bruttovinst		6 000	5 574
Försäljningskostnader		-3 326	-3 257
Administrationskostnader	7	-1 386	-1 034
Forskning och utvecklingskostnader		-35	-46
Övriga rörelseintäkter	5	1 311	593
Övriga rörelsekostnader	6	-138	-84
Andel i intresseföretags resultat	13	497	412
Rörelseresultat	8, 9	2 921	2 158
Finansiella intäkter	10	90	150
Finansiella kostnader	10, 34	-233	-163
Finansiella poster - netto	9	-143	-13
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt		2 779	2 145
Inkomstskatt	11	-228	-272
Skatt hänförlig till intresseföretag		-103	-84
Uppskjuten skatt	11	-41	-52
Årets resultat		2 407	1 738
Resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		2 378	1 669
Innehav utan bestämmande inflytande		29	68
		2 407	1 738

Koncernens rapport över totalresultatet

	Not	2022	2021
Årets resultat		2 407	1 738
Övrigt totalresultat			
Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen			
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen	30	59	22
Värdetförändring avseende finansiella tillgångar	20	-7	4
Skatt på komponenter i övrigt totalresultat		1	0
Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag		1	11
		54	37
Poster som senare kan omklassificeras till resultaträkningen			
Valutakursdifferenser		158	100
Säkring av nettoinvestering		10	-21
Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag		27	17
Övrigt totalresultat för året, netto efter ska		249	132
Summa totalresultat för året		2 656	1 870
Hänförlig till:			
Moderföretagets aktieägare		2 618	1 800
Innehav utan bestämmande inflytande		37	70
Summa totalresultat för året		2 656	1 870



Koncernens balansräkning

	Not	2022	2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	14	3 056	3 207
Materiella anläggningstillgångar	15	2 760	2 480
Nyttjanderättstillgångar	16, 34	1 197	1 228
Andelar i intresseföretag	13	4 144	3 653
Aktier och andelar	18, 20	657	424
Uppskjutna skattefordringar	17	128	117
Fordringar på intresseföretag	18	30	25
Andra långfristiga fordringar	18	93	126
Summa anläggningstillgångar		12 065	11 260
Omsättningstillgångar			
Varulager	22	1 884	1 365
Kundfordringar	18, 23	972	767
Aktuella skattefordringar		30	14
Övriga fordringar	18, 21, 24	702	488
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25	199	184
Likvida medel och kortfristiga placeringar	18, 19, 26	2 704	2 531
Summa omsättningstillgångar		6 491	5 348
Tillgångar som innehas för försäljning	12	-	608
Summa tillgångar		18 555	17 216
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital som kan hänföras till moderföretagets aktieägare			
Aktiekapital		1,3	1,3
Övrigt tillskjutet kapital		1 427	1 427
Reserver	28	397	234
Balanserad vinst		8 306	6 323
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		10 131	7 985
Innehav utan bestämmande inflytande	27	521	547
Summa eget kapital		10 652	8 532
Långfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	657	982
Övriga långfristiga skulder	18	489	526
Uppskjutna skatteskulder	17	493	447
Avsättning för pensioner	30	39	86
Övriga avsättningar	31	22	50
Summa långfristiga skulder		1 698	2 092
Kortfristiga skulder			
Finansiella skulder	18, 29, 34	2 255	2 793
Leverantörsskulder	18	769	597
Aktuella skatteskulder		98	162
Övriga kortfristiga skulder	18, 31, 32	2 354	2 180
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	33	730	672
Summa kortfristiga skulder		6 205	6 354
Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning	12	-	238
Summa skulder		7 903	8 684
Summa eget kapital och skulder		18 555	17 216

2023070710628

Koncernens rapport över förändring i eget kapital

2023070710629

	Nett- Aktiekapital	Övrigt tillskott (kapital)	Reserver	Balanserad vinst	Summa	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget Kapital
Utgående balans 2020-12-31	1,3	1 427	184	4 563	6 175	441	6 616
Årets resultat	-	-	-	1 669	1 669	68	1 738
Övrigt totalresultat för året	28	-	50	80	130	2	132
Summa totalresultat	0	0	50	1 749	1 800	70	1 870
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande	-	-	-	-	-	-12	-12
Lämnat aktieägartillskott	-	-	-	-22	-22	22	0
Nyemission i dotterföretag	-	-	-	-2	-2	18	16
Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande	-	-	-	35	35	7	42
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
Nyemission i dotterföretag	-	-	-	-	-	13	13
Lämnat aktieägartillskott	-	-	-	-30	-30	30	0
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

Koncernens rapport över kassaflöden

2023070710630

	Not	2022	2021
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		2 921	2 158
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde	36	-694	179
Betalda inkomstskatter		-330	-238
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		1 898	2 099
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning fordringar		-527	-365
Ökning/minskning lager		-591	-21
Ökning/minskning skulder		449	-123
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 229	1 590
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella och materiella anläggnings	14, 15	-329	-363
Avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	14, 15	1	2
Förvärv av dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel		-53	-148
Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande		-273	-2
Avyttring av koncernföretag		1 506	34
Avyttring av innehav utan bestämmande inflytande		146	51
Förvärv av andelar i intresseföretag		-79	-265
Avyttring av andelar i intresseföretag		71	1 128
Erhållna/lämnade aktieägartillskott till intresseföretag		-66	-7
Erhållna utdelningar från andelar i intresseföretag		98	43
Förvärv av andra värdepappersinnehav		-435	-97
Avyttring av andra värdepappersinnehav		158	0
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		27	31
Kassaflöde från investeringsverksamheten		772	407
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagande av finansiella skulder	29	2 026	244
Amortering av finansiella skulder	29, 34	-3 376	-1 026
Förändring i långfristiga skulder		-36	7
Utdelning till moderföretagets aktieägare		-374	-
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande		-21	-12
Nyemission från innehav utan bestämmande inflytande		13	16
Erlagda räntor	34	-167	-137
Erhållna räntor		38	25
Förvärvade/avytttrade likvida medel		-140	19
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2 038	-864
Årets kassaflöde		-38	1 133
Likvida medel vid årets början		2 366	1 230
Valutadifferens		4	4
Likvida medel vid årets slut	26	2 332	2 367
Hänförlig till kvarvarande verksamhet		2 332	2 197
Hänförlig till avvecklad verksamhet		-	170

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 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 via resultaträkningen.

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).

Standarder, ändringar och tolkningar av befintliga standarder som trätt ikraft under 2022

IFRIC publicerade under 2021 ett agendabeslut för hur företag ska redovisa utgifter i ett Software-as-a-Service (SaaS) arrangemang där åtkomst till mjukvara erhålls via molnet samt för konfigurering och anpassning av mjukvara i ett sådant molntjänstarrangemang. Koncernen har under 2021 och 2022 analyserat detta förtydligande och dess påverkan på de finansiella rapporterna. Analysen resulterade i en delvis ändrad bedömning av den redovisningsmässiga principen för koncernens hantering av SaaS arrangemang. Resultateffekten, kostnadsförd i räkenskaperna 2022, uppgår till 53. Inga andra IFRS eller IFRIC-tolkningar som ännu inte har trätt i kraft väntas ha någon väsentlig inverkan på koncernen.

I övrigt är redovisnings- och värderingsprinciper oförändrade jämfört med årsredovisningen för 2021 då inga ändringar i IFRS bedöms ha en väsentlig påverkan på den finansiella rapporteringen. Kommande och framtida förändringar av IFRS som ännu inte har trätt i kraft bedöms inte ha någon väsentlig påverkan på den finansiella rapporteringen.

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 köpeskillning. 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 företaget identifierbara nettotillgångar. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. Varje villkorad köpeskillning som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar av verkligt värde av en villkorad köpeskillning som klassificerats som en tillgång eller skuld redovisas i enlighet med IFRS 9 antingen i resultaträkningen eller i övrigt totalresultat. Villkorad köpeskillning som klassificeras som eget kapital omvärderas inte och efterföljande reglering redovisas i eget kapital.

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

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

Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande som inte leder till förlust av kontroll redovisas som egetkapitaltransaktioner - dvs som transaktioner med ägarna i deras roll som ägare. Vid förvärv från innehavare utan bestämmande inflytande redovisas skillnaden mellan verkligt värde på erlagd köpeskillning 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 verksam (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 kan också ingå överföringar från eget kapital av eventuella vinster/förluster från kassaflödessakringar som uppfyller villkoren för säkringsredovisning, hänförliga till inköp i utländsk valuta av materiella anläggningstillgångar.

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

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

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

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

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 innehåller inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inkassera kontraktssenliga

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 totalresultat 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 ökning av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället, antingen 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 objektiva 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 förenklningar 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 kontraktsgången 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).

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.

Akkumulerade vinster och förluster i eget kapital redovisas i resultaträkningen när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis.

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

2.11 Varulager

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

Fastigheter, obebyggda och bebyggda avsedda för produktion av småhus och mark för projektfastigheter klassificeras som exploateringsfastigheter. Exploateringsfastigheter utgör redovisningsmässigt omsättningstillgångar och värderas i enlighet med IAS2. Varulager innebär 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 realiserar eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

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

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

2.17 Ersättningar till anställda

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

(a) Pensionsförpliktelser

En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för

att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. En förmånsbestämd pensionsplan är en pensionsplan som inte är avgiftsbestämd.

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

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 3 Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2022 har bolaget inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan.

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

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

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

(b) Ersättningar vid uppsägning

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

2.18 Avsättningar

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

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

2.19 Intäktsredovisning

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

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

Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.20 Utdelningsintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

2.21 Leasing

Koncernen som leasetagare

Koncernens leasingavtal består i huvudsak av nyttjanderätter avseende lokaler och maskiner. Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter med motsvarande leasingkulden 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 leasingkulden 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 leasingsägaren är rimligt säker på att utnyttja det alternativet, och perioder som omfattas av möjlighet att säga upp leasingavtalet om leasingsägaren är rimligt säker på att inte utnyttja det alternativet.

Koncernen leasingkulder redovisas till nuvärdet av koncernens fasta avgifter. Köpoptioner inkluderas i avgifterna om det är 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 leasetaletarens marginella låneränta.

Koncernens nyttjanderätter redovisas till anskaffningsvärde och inkluderar initialt nuvärdet av leasingkulden, 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 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

(i) Valutarisk

Koncernen verkar internationellt och utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar, framför allt avseende US-dollar (USD) och euro (EUR). Valutarisk uppstår genom framtida affärstransaktioner, redovisade tillgångar och skulder samt nettoinvesteringar i utlandsverksamheter.

Företagsledningen har infört en policy som kräver av koncernföretagen att dessa hanterar sin valutakursrisk mot sin funktionella valuta. För att hantera den valutarisk som uppkommer från framtida affärstransaktioner och redovisade tillgångar och skulder hanteras valutarisker genom derivatinstrument för att säkra valutaflöden mot kursförändringar.

(ii) 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.

(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 risklimitar 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 för att koncernen saknar likvida medel för betalningar av sina åtaganden avseende finansiella skulder. Koncernen har en balanserad 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 likvidamedel för att möta behovet i den löpande verksamheten. På balansdagen hade koncernen likvidamedel samt kortfristiga placeringar, som på kort sikt kan omsättas till kassamedel, om 2 132 (2 086) för hantering av likviditetsrisken.

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 -208 (-1 194). Det egna kapitalet uppgick vid utgången av året till 10 652 (8 532) vilket ger en soliditet om 57% (50%).

3.3 Beräkning av verkligt värde

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

- I nivå 1 återfinns värdepapper i form av aktier och fonder vilka handlas på en aktiv marknad. Verkligt värde på finansiella instrument som handlas på en aktiv marknad baseras på noterade marknadspriser på balansdagen. En marknad betraktas som aktiv om noterade priser från en börs finns tillgängliga lätt och regelbundet och dess priser representerar verkliga och regelbundet förekommande marknads-transaktioner.
- I nivå 2 återfinns derivatinstrument. Verkligt värde på finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad fastställs med hjälp av värderingstekniker. Verkligt värde för valutaterminskontrakt fastställs genom användning av kurser för valutaterminer på balansdagen där det resulterande värdet diskonteras till nuvärde. Beräkning av verkligt värde baseras på andra observerbara data för tillgångar och skulder än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar).
- I nivå 3 bedöms verkligt värde utifrån data för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs. ej observerbara data). I denna kategori ingår onoterade aktieinnehav samt skuld avseende tilläggsköpeskillning. Det verkliga värdet på onoterade aktier bedöms motsvara anskaffningsvärdet. Skuld avseende tilläggsköpeskillning 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

4 Koncern - Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättningens fördelning per vertikal

	2022	2021
Industri	4 517	3 728
Konsumentvaror	5 816	5 642
Tjänster	351	271
Jordbruk	848	924
Totalt	11 532	10 565

Nettoomsättningens fördelning per geografi

	2022	2021
Sverige	4 707	4 763
Övriga Europa	5 732	4 799
Asien/Oceanien	387	386
Nord- och Sydamerika	590	485
Mellanöstern/Afrika	116	132
Totalt	11 532	10 565

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 tätninglösningar 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 överenskommit 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 tillhandahålls 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.

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. Garantiåtaganden 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 synundersökning utför, vilket också oftast sammanfaller med betalningstillfället. Förskottsbetalningar förekommer i vissa fall, bland annat vid prenumerationer. I dessa fall förskjuts intäkt/redovisningen för att motsvara tidpunkten då bolaget åtagande uppfylls. Rabatter förekommer och allokteras 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

	2022	2021
Valutakursvinster	34	10
Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	2	8
Resultat från aktier i intresseföretag	9	298
Realisationsvinst vid försäljning av aktier i dotterföretag	1 019	-
Verkligt värde-justering derivat	-	7
Verkligt värde-justering av biologiska tillgångar	161	216
Verkligt värde-justering	24	-
Resultat från handel med värdepapper	-	1
Statliga stöd - Sverige*	3	19
Statliga stöd - Utlandet*	1	4
Övrigt	57	30
Totalt	1 311	593

*Varav Permitteringsstöd 0 (55)

6 Koncern - Övriga rörelsekostnader

	2022	2021
Valutakursförluster	30	-
Realisationsförluster vid försäljning av anläggningstillgångar	6	1
Realisationsförlust vid försäljning av aktier i intresseföretag	1	-
Resultat från handel med värdepapper	9	-
Nedskrivning av aktier i intresseföretag	-	58
Nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar	67	-
Övrigt	25	24
Totalt	138	84

7 Koncern - Ersättning till revisorer

	2022	2021
Deloitte		
Revisionsuppdraget	6	5
Skatterådgivning	1	-
Övriga tjänster	-	4
Summa	7	9
Övriga revisorer		
Revisionsuppdraget	7	5
Skatterådgivning	1	1
Övriga tjänster	1	-
Summa	9	6
Totalt	15	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, utlåtanen 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

	2022	2021
Löner, ersättningar och sociala avgifter för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	169	152
Pensionskostnader för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	19	18
Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda	2 476	2 320
Pensionskostnader för övriga anställda	139	102
Totalt	2 803	2 592

Könsfördelning styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2022	2021
Styrelseledamöter	58	70
Varav män	49	66
Verkställande direktörer och övriga ledande befattningshavare	73	84
Varav män	59	69

Medelantal anställda

	2022		2021	
	Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Australia	6	5	6	5
Bangladesh	54	44	52	43
Belgien	7	5	7	6
Brasilien	9	7	9	7
Danmark	40	15	59	16
Finland	192	11	333	12
Frankrike	34	23	40	28
Indien	51	45	53	47
Italien	49	34	50	34
Japan	8	5	9	6
Kanada	-	-	3	2
Kina	119	52	131	62
Kroatien	9	4	7	4
Mexiko	6	4	6	4
Myanmar	-	-	3	-
Nederländerna	35	28	34	28
Norge	518	25	500	27
Polen	256	14	226	15
Rumänien	7	5	7	5
Ryssland	4	3	33	22
Saudiarabien	6	5	4	4
Schweiz	7	4	5	3
Singapore	17	9	18	9
Spanien	45	34	43	33
Sri Lanka	-	-	2	2
Storbritannien	80	36	81	37
Sverige	2 439	664	2 532	724
Sydkorea	17	11	21	14
Turkiet	11	8	9	7
Tyskland	142	109	174	125
UAE	15	15	16	16
Ungern	3	2	3	2
USA	97	61	99	65
Totalt	4 283	1 287	4 575	1 414

9 Koncern - Valutadifferenser - per funktion i resultaträkningen

	2022	2021
Kostnad sålda varor	-20	-19
Övriga rörelseintäkter	34	11
Övriga rörelsekostnader	-30	-1
Finansiella intäkter och kostnader	-17	6
Totalt	-32	-3

2023070710642

10 Koncern - Finansiella intäkter och kostnader

	2022	2021
Finansiella kostnader		
Externa finansiella kostnader	-141	-125
Leasingränta	-22	-28
Resultat från akter i dotterföretag		-7
Förluster från andra finansiella tillgångar	-2	-
Verkligt-värde-förlust på finansiella instrument	-43	-
Valutakursförluster	-26	-3
Summa	-233	-163
Finansiella intäkter		
Externa finansiella intäkter	45	44
Resultat från aktier i dotterföretag	-	4
Resultat från aktier i intresseföretag	-	14
Intäkter från andra finansiella tillgångar	33	22
Verkligt-värde-vinst på finansiella instrument	1	66
Valutakursvinster	10	-
Summa	90	150
Finansiella poster - netto	-143	-13

11 Koncern - Inkomstskatt

	2022	2021
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på årets resultat	-229	-269
Justering avseende tidigare år	1	-3
Summa	-228	-272
Uppskjuten skatt		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	-41	-52
Summa	-41	-52
Total skattekostnad	-269	-324
	2022	2021
Resultat före skatt	2 779	2 145
Avgår - del i intresseföretags resultat	-497	-412
Resultat före skatt exklusive del i intresseföretags resultat	2 282	1 733
Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats*	-487	-376
Ej skattepliktiga intäkter	223	90
Ej avdragsgilla kostnader	-22	-33
Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisas	-4	-3
Utnyttjande av underskottsavdrag som tidigare inte redovisats	13	4
Justering avseende tidigare år	5	-3
Övriga skattemässiga justeringar	4	-3
Skattekostnad	-269	-324

* Gällande för resultat i respektive land.

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	95,2	95,2
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	93,6	93,6
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 2022 i not 35.

Under december 2021 ingicks avtal om försäljning av Smart Eyes Holding till Grand Vision som sedan genomfördes under sommaren 2022. I balansräkningen per 2021-12-31 har Smart Eyes Holding AB redovisats som Verksamhet under avveckling (Tillgångar som innehas för försäljning).

13 Koncern - Andelar i intresseföretag

Andelar i väsentliga intresseföretag

Nedan anges de intresseföretag som styrelsen anser är väsentliga för koncernen per 31 december 2022. 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 2022 och 2021 visas nedan:

Företagets namn	Verksamhetens plats/registreringsland	Ägarandel (%)	Karaktären av företagets förbindelse	Värderingsmetod
Älvsbyhus Intressenter AB	Älvsbyn, Sverige	50%	Fotnot 1	Kapitalandelsmetoden
Duni AB (Publ)	Malmö, Sverige	29,99%	Fotnot 2	Kapitalandelsmetoden
AcadeMedia AB (Publ)	Stockholm, Sverige	22,83%	Fotnot 3	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 kvalitet 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.

Den 31 december 2022 (inom parentes 31 december 2021) uppgår det verkliga värdet på koncernens innehav i Duni AB, som är noterat på Stockholmsbörsen, till 1 215 (1 646) och AcadeMedia AB som är noterat på Stockholmsbörsen till 1 078 (1 251). Det redovisade värdet på koncernens andel uppgår till 1 065 (889) respektive 1 671 (1 510). Älvsbyhus Intressenter är ett privatägt företag och det finns inga noterade priser tillgänglig för dess aktier.

Koncernen har eventalförpliktelser avseende innehav i intresseföretag om totalt 19,9.

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

Individuellt ej betydande andelar

Företagets namn	Verksamhetens plats/registreringsland	Ägarandel (%)	Värderingsmetod
StudentConsulting Group AB	Luleå	47,54%	Kapitalandelsmetoden
BM Agri AB	Allingsås	39,56%	Kapitalandelsmetoden
Open Air Group AB	Stockholm	21,85%	Kapitalandelsmetoden
MGF i Malmö AB	Halmstad	90,40%	Kapitalandelsmetoden
Aros Kapital AB	Göteborg	26,51%	Kapitalandelsmetoden
NECST Motors East Africa Ltd	Mauritius	39,80%	Kapitalandelsmetoden
Perituskliniken	Lund	33,33%	Kapitalandelsmetoden
Gusgus III AB	Malmö	90,58%	Kapitalandelsmetoden

Finansiell information i sammandrag

	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 2021-12-31	Duni 2021-12-31	AcadeMedia 2021-12-31
Anläggningstillgångar	131	3 662	16 634
Omsättningstillgångar	1 131	2 734	1 697
Summa tillgångar	1 262	6 396	18 331
Långfristiga skulder	-73	-807	-8 936
Kortfristiga skulder	-196	-2 874	-3 970
Summa skulder	-269	-3 681	-12 906
Nettotillgångar	993	2 715	5 425

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

2023070710646

	Allyshjuts Intressenter 2021	Duni 2021	Academedia 2021
Ingående nettotillgångar 1 januari 2021	804	2 541	4 874
Årets resultat	177	78	654
Övrigt totalresultat	12	43	65
Utdelning/Emission			-185
Teckningsoptioner			17
Förändring innehav utan bestämmande inflytande		-33	
Utgående nettotillgångar exkl innehav utan bestämmande inflytande	993	2 629	5 425
Andelar redovisade enligt kapitalandels metoden	50,00%	29,99%	21,31%
Andel i nettotillgångar	497	788	1 157
Goodwill	366	101	353
Koncernmässigt värde	863	889	1 510

14 Koncern - Immateriella anläggningstillgångar

	Goodwill	Varumärken	Övriga immateriella tillgångar	Totalt
Anskaffningar				
Ingående balans 2021-01-01	2 870	776	657	4 301
Ökning genom rörelseförvärv	158	-	0	158
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-14	-	-	-14
Anskaffning	-	-	83	83
Avyttring och utrangering	-	-	-28	-28
Omklassificering	-	-	49	49
Valutakursdifferenser	33	0	0	33
Anskaffningsvärde för tillgångar som innehas för försäljning	-236	-	-23	-259
Utgående balans 2021-12-31	2 812	776	737	4 324
Avskrivningar				
Ingående balans 2021-01-01	-423	0	-398	-821
Ökning genom rörelseförvärv	-	-	0	0
Avskrivningar	-	-	-65	-65
Avyttring och utrangering	-	-	28	28
Valutakursdifferenser	-24	-	0	-24
Ackumulerade avskrivningar för tillgångar som innehas för försäljning	18	-	18	36
Utgående balans 2021-12-31	-429	-0	-417	-846
Nedskrivningar				
Ingående balans 2021-01-01	-223	-44	-12	-279
Nedskrivning	0	-1	-	-1
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	10	-	-	10
Utgående balans 2021-12-31	-213	-45	-12	-270
Redovisat värde 2021-12-31	2 170	730	307	3 207
Anskaffningar				
Ingående balans 2022-01-01	2 812	776	737	4 324
Ökning genom rörelseförvärv	17	-	-	17
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-117	-21	-101	-239
Anskaffning	-	-	31	31
Avyttring och utrangering	-	-	-65	-65
Valutakursdifferenser	77	0	5	82
Utgående balans 2022-12-31	2 789	755	607	4 151
Avskrivningar				
Ingående balans 2022-01-01	-429	0	-417	-846
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	-	64	64
Avskrivningar	-	-	-64	-64
Avyttring och utrangering	-	-	9	9
Valutakursdifferenser	-1	-	-3	-3
Utgående balans 2022-12-31	-430	-0	-411	-841

2023070710647

Nedskrivningar

Ingående balans 2022-01-01	-213	45	-12	-273
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	78	-	11	89
Nedskrivning	-67	-	-	-67
Valutakursdifferenser	-3	-1	-	-3
Utgående balans 2022-12-31	-208	-46	-1	-254
Redovisat värde 2022-12-31	2 151	709	195	3 056

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 6 (6) i Kostnader för sålda varor, 10 (14) i Försäljningskostnader, 36 (38) i Administrationskostnader, 14 (8) i Forskning- och utvecklingskostnader och 0 (0) i Övriga rörelsekostnader.

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

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 försäljningsvolym 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 riskfaktorer.

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.

15 Koncern - Materiella anläggningstillgångar

	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier, verktyg och installationer	Tävlingshästar	Totalt
Anskaffningar					
Ingående balans 2021-01-01	1 094	903	1 416	45	3 457
Ökning genom rörelseförvärv	72	200	20	-	292
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-14	-	-5	-	-19
Anskaffning	50	89	121	4	264
Avyttring och utrangering	-1	-9	-53	-22	-84
Omklassificering	67	-125	14	-	-51
Valutakursdifferenser	9	21	24	-	54
Anskaffningsvärde för tillgångar som innehas för försäljning	-	-	-84	-	-84
Utgående balans 2021-12-31	1 276	1 079	1 452	27	3 828
Avskrivningar					
Ingående balans 2021-01-01	-395	-601	-1 016	-37	-2 048
Ökning genom rörelseförvärv	-54	-169	-19	-	-242
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	4	-	5	-	9
Avskrivningar	-38	-47	-134	-3	-221
Avyttring och utrangering	1	6	44	20	71
Omklassificering	0	-	-1	-	-1
Valutakursdifferenser	-4	-14	-23	-	-41
Ackumulerade avskrivning för tillgångar som innehas för försäljning	-	-	45	-	45
Utgående balans 2021-12-31	-488	-825	-1 099	-19	-2 427
Nedskrivningar					
Ingående balans 2021-01-01	-1	0	-19	-	-20
Avyttring och utrangering	-	-	5	-	5
Utgående balans 2021-12-31	-1	0	-15	-	-15
Redovisat värde 2021-12-31	787	254	337	7	1 386

2023070710649

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	-14	-50	-26	-	-91
Utgående balans 2022-12-31	-572	-884	-1 110	-18	-2 585

Nedskrivningar

Ingående balans 2022-01-01	-1	0	-15	-	-15
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-	0	-	-	0
Nedskrivning	-	0	-5	-	-5
Avyttring och utrangering	-	-	1	-	1
Återförd nedskrivning	-	-	5	-	5
Utgående balans 2022-12-31	-1	0	-13	-	-15

Redovisat värde 2022-12-31	837	330	332	6	1 505
-----------------------------------	------------	------------	------------	----------	--------------

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

Avskrivningskostnader på 89 (81) ingår i kostnader för sålda varor, 99 (110) i försäljningskostnader, 26 (31) i administrationskostnader, 0 (0) i Forsknings- och utvecklingskostnader och 0 (0) i Övriga rörelsekostnader.

	Växande skog
Räkenskapsåret 2021	
Per 2021-01-01	861
Inköp	18
Försäljning	-
Förändring till följd av tillväxt/avverkning	-14
Förändring av verkligt värde	229
Redovisat värde 2021-12-31	1 094
Räkenskapsåret 2022	
Per 2022-01-01	1 094
Inköp	-
Försäljning	-
Förändring till följd av tillväxt/avverkning	-17
Förändring av verkligt värde	178
Utgående redovisat värde 2022-12-31	1 255

16 Koncern - Nyttjanderättstillgångar

	Byggnads- och mark	Fordon	Inventarer, verktyg och installationer	Demomaskiner	Totalt
Anskaffningar					
Ingående balans 2021-01-01	2 117	54	26	134	2 331
Anskaffning	469	26	7	9	511
Avslutade kontrakt	-132	-17	-2	-116	-267
Förändrade villkor i leasingkontrakt	47	-1	-	-	46
Valutakursdifferenser	41	1	0	-	42
Anskaffningsvärde för tillgångar som innehas för försäljning	-149	0	-21	-	-170
Utgående balans 2021-12-31	2 393	63	10	27	2 493
Avskrivningar					
Ingående balans 2021-01-01	-705	-22	-8	-3	-737
Avskrivningar	-588	-18	-7	-5	-618
Avslutade kontrakt	118	13	1	7	136
Förändrade villkor i leasingkontrakt	-46	0	-	-	-46
Valutakursdifferenser	-18	0	-	-	-18
Ackumulerade avskrivningar för tillgångar som innehas för försäljning	58	0	10	-	68
Utgående balans 2021-12-31	-1 181	-27	-4	-4	-1 215
Nedskrivningar					
Ingående balans 2021-01-01	-34	-	-	-	-34
Nedskrivning	-17	-	-	-	-17
Återförd nedskrivning	3	-	-	-	3
Utgående balans 2021-12-31	-48	-	-	-	-48
Redovisat värde 2021-12-31	1 164	36	6	23	1 228
Anskaffningar					
Ingående balans 2022-01-01	2 393	63	10	27	2 493
Avyttring genom försäljning av koncernföretag	-32	-4	-17	0	-54
Anskaffning - återinvesteringar	398	17	20	3	438
Avslutade kontrakt	-219	-24	-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

2023070710651

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

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

	2022-12-31	2021-12-31
Uppskjutna skattefordringar		
- uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader	80	99
- uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas inom 12 månader	59	40
Summa	139	139
Uppskjutna skatteskulder		
- uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader	-478	-433
- uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas inom 12 månader	-26	-37
Summa	-504	-470
Uppskjuten skatt (netto)	-365	-330

Bruttoförändringen avseende uppskjutna skatter är enligt följande

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	-330	-275
Valutakursdifferenser	6	3
Förändring genom rörelseförvärv	0	-1
Förändring genom försäljning av dotterföretag	1	-
Redovisning i resultaträkningen	-41	-52
Skatt som är hänförlig till komponenter i övrigt totalresultat	1	-5
Skatt som redovisas i eget kapital	0	-1
Utgående balans	-364	-330

Uppskjuten skattefordran avser följande temporära skillnader

	2022-12-31	2021-12-31
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	60	48
Temporära skillnader avseende nyttjanderättstillgångar	7	6
Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar	52	50
Temporära skillnader avseende derivat	-	1
Temporära skillnader avseende avsättningar	12	17
Skattemässiga underskottsavdrag	7	14
Andra avdragsgilla temporära skillnader	1	4
Utgående balans	139	139

Uppskjuten skatteskuld avser följande temporära skillnader

	2022-12-31	2021-12-31
Temporära skillnader avseende obeskattade reserver	125	111
Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar	354	321
Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar	24	32
Temporära skillnader avseende derivat	1	3
Andra avdragsgilla temporära skillnader	1	2
Utgående balans	504	470

Förfallostruktur avseende skatteeffekter av underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skatt redovisats

	2022-12-31	2021-12-31
Förfaller inom 1-5 år	10	0
Förfaller senare än 5 år	-	-
Ingen förfallotidpunkt	23	32
Totalt	33	32

18 Koncern - Finansiella instrument

Tillgångar i balansräkningen	Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Derivat som används för försäkringsändamål	Tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat	Upplöpt anskaffningsvärde	Totalt
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 interimfordringar	-	-	-	161	161
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	372	-	-	-	372
Likvida medel	-	-	-	2 332	2 332
Totalt	628	4	448	3 612	4 693
2021-12-31					
Kundfordringar	-	-	-	767	767
Derivatinstrument	69	-	-	-	69
Långfristiga värdepappersinnehav	-	-	420	6	426
Övriga långfristiga fordringar	-	-	-	126	126
Övriga kortfristiga fordringar exklusive interimfordringar	-	-	-	217	217
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	335	-	-	-	335
Likvida medel	-	-	-	2 197	2 197
Totalt	404	-	420	3 313	4 137

Skuldebilansräkningen	Skulder värderade till verkligt värde via resultat- räkningen	Derivat som används för säckingsändamål	Övriga finansiella skulder	Totalt
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
2021-12-31				
Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderätter)	-	-12	-2 497	-2 509
Skulder avseende nyttjanderätter	-	-	-1 216	-1 216
Derivatinstrument	-5	-8	-	-13
Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	-29	-	-2 921	-2 950
Totalt	-34	-20	-6 634	-6 688

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

	2022-12-31	2021-12-31
Noterade värdepapper - innehav för handel		
Aktier	264	209
Fonder	111	102
Onoterade värdepapper - innehav för handel		
Aktier	179	24
Totalt	554	335

Noterade innehav vilka redovisas till verkligt värde över resultaträkningen kan hänföras till nivå 1 i verkligt värde-hierarkin då värderingen baseras på noterade marknadspriser.

Innehav i onoterade aktier, vilka har klassificerats som värderade till verkligt värde via resultaträkningen. Dessa instrument har ansetts värderas i värderingsnivå 3 i hierarkin för verkligt värde enligt IFRS 13. Koncernen bedömer att anskaffningsvärdet för dessa instrument få anses utgöra en rättvisande approximation av det verkliga värdet.

20 Koncern - Tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans onoterade och noterade värdepapper	420	316
Försäljningar	-38	-49
Anskaffning	9	144
Aktieägartillskott	59	-
Vinster (+) och förluster (-) netto, redovisade över övrigt totalresultat	-6	5
Omklassificering	-7	-
Valutaeffekt	11	4
Utgående balans onoterade och noterade värdepapper	448	420
Varav noterade värdepapper	93	88
Avgår: långfristig del	448	420
Kortfristig del	0	0

Koncernen har ett väsentligt innehav i onoterade aktier, vilka har klassificerats som värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat. Dessa instrument har ansetts värderas i värderingsnivå 3 i hierarkin för verkligt värde enligt IFRS 13. Koncernen bedömer att anskaffningsvärdet för dessa instrument får anses utgöra en rättvisande approximation av det verkliga värdet.

21 Koncern - Derivatinstrument

	2022-12-31		2021-12-31	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
Valutaterminkontrakt				
Valutaterminkontrakt - säkring av nettoinvestering	5	-	-	-12
Valutaterminkontrakt - ekonomisk säkring av kassaflöde	1	-	-	-
Valutaterminkontrakt - handel	72	-2	69	-1
Totalt	78	2	69	13
Minus långfristig del:				
Valutaterminkontrakt - handel	-	-	-	-1
Totalt	-	-	-	-
Kortfristig del	78	-2	69	-12

Koncernens innehav i derivat kan hänföras till nivå 2 i verkligt värde hierarkin. Värdering erhålls från banker och är baserade på externt observerbar data.

22 Koncern - Varulager

	2022-12-31	2021-12-31
Råmaterial	453	322
Produkter i arbete	98	77
Färdiga varor	1 289	930
Varor på väg och förskott till leverantörer	32	22
Djur	12	13
Totalt	1 884	1 365

23 Koncern - Kundfordringar

	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	993	796
Minus: reservering för osäkra fordringar	-21	-29
Kundfordringar - netto	972	767

Förändringar i reserven för osäkra kundfordringar är som följer

	2022	2021
Per 1 januari	-29	-20
Under året tillkommande reserver	5	-13
Fordringar som skrivits bort under året som ej indrivningsbara	7	4
Valutakurseffekt	-3	-
Per 31 december	-21	-29

Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan:

	2022-12-31			2021-12-31		
	Redovisade kundfordringar, Reserv brutto	Förväntad förutsatta %		Redovisade kundfordringar, Reserv brutto	Förväntad förutsatta %	
Ej förfallet	803	-1	0	595	-	0
Förfallet 1-30 dagar	111	-1	1	118	-1	-1
Förfallet 31-60 dagar	38	-1	2	37	-1	3
Förfallet 61-90 dagar	9	-	3	12	-1	7
Förfallet >90 dagar	32	-18	57	34	-26	78
Totalt	993	-21	2	796	-29	4

24 Koncern - Övriga kortfristiga fordringar

	2022-12-31	2021-12-31
Fordringar hos intresseföretag	139	73
Derivatinstrument	78	69
Övriga fordringar	485	346
Totalt	702	488

25 Koncern - Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna intäkter	14	19
Förutbetald hyra	83	72
Upplupen ränteintäkt	10	9
Förutbetalda finansiella kostnader	7	-
Förutbetalda licensavgifter	17	13
Övrigt	69	70
Totalt	199	183

26 Koncern - Likvida medel och kortfristiga placeringar

	2022-12-31	2021-12-31
Kortfristiga placeringar	372	335
Likvida medel	2 332	2 197
Totalt	2 704	2 531

27 Koncern - Innehav utan bestämmande inflytande

Utav koncernens totala ägarintresse utan bestämmande inflytande om 521 (547) avser 208 (209) innehav i Roxtec-koncernen, registrerat i Sverige och med huvudkontor i Karlskrona. Andelen ägarintresse utan bestämmande inflytande uppgår till 4,3% (5%) 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 2022-01-01	-18	13	239	234
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt	10	-6	-	4
Säkring av nettoinvestering	9	-	-	9
Valutakursdifferenser	-	-	150	150
Per 2022-12-31	0	7	390	397
Per 2021-01-01	3	33	148	184
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat	-	-28	-	-28
Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt	-	7	-	7
Säkring av nettoinvestering	-20	-	-	-20
Valutakursdifferenser	-	-	91	91
Per 2021-12-31	-18	12	239	234

29 Koncern - Finansiella skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Långfristiga		
Banklån	-	278
Skulder avseende nyttjanderätter	657	707
Summa	657	984
Kortfristiga		
Checkräkningskrediter	288	299
Banklån	1 448	1 932
Skulder avseende nyttjanderätter	520	509
Derivat	2	13
Summa	2 257	2 753
Totalt	2 914	3 737

Löptidsanalys för finansiella skulder

	2022-12-31	2021-12-31
12 månader eller mindre	2 257	2 753
1-3 år	500	781
Över 3 år	157	203
Totalt	2 914	3 737

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

	2022-12-31	2021-12-31
6 månader eller mindre	1 173	1 863
6-12 månader	275	319
Över 1 år	-	28
Totalt	1 448	2 210

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

	2022-12-31	2021-12-31
SEK	1 317	2 104
USD	113	87
SGD	18	19
Totalt	1 447	2 210

Koncernen har följande ej utnyttjade kreditfaciliteter:

	2022-12-31	2021-12-31
Rörlig ränta:		
löper ut inom 1 år	1 283	1 931
löper ut efter mer än 1 år	2 016	652
Fast ränta:		
löper ut inom 1 år	35	26
löper ut efter mer än 1 år	-	41
Totalt	3 334	2 650

(a) Banklån

Säkerhet för banklån utgörs av koncernens byggnader och mark med 70 (113), Företagsinteckningar 870 (913), bankmedel 31(34), aktier i dotterbolag 3 884 (5 174) samt andra tillgångar 1 207 (805).

(b) Skulder avseende finansiell leasing

Leasingskulder 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	Leasingskulder	Derivatinstrument	Summa
Ingående balans per 2022-01-01	2 509	1 216	13	3 738
Amortering av skulder	-2 780	-609	-	-3 389
Upptagande av lån	2 034	559	-	2 593
Avyttring av dotterföretag	-28	-14	-	-42
Övriga förändringar	-	25	-11	14
Utgående balans 2022-12-31	1 735	1 177	2	2 914

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 förpliktelseerna 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.

	2022-12-31	2021-12-31
Nuvärde av pensionsförpliktelser	-240	-305
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde	202	219
Netto pensionsförpliktelse	-38	-86

Nettobeloppet redovisas i följande poster i balansräkningen:

	2022-12-31	2021-12-31
Avsättning för pensioner	-39	-86

	2022-12-31			2021-12-31		
	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltnings-tillgångar	Netto pensions-förpliktelse	Nuvärde av förpliktelsen	Nuvärde av förvaltnings-tillgångar	Netto pensions-förpliktelse
Ingående balans	-306	219	-86	-290	199	-92
Kostnader avseende tjänstgöring innevarande period	-2	-	-2	-2	-	-2
Ränta	-5	4	-1	-3	2	-1
Summa nettokostnad i resultaträkningen	-7	4	-3	-5	2	-3
Omvärdering						
Aktuariella antaganden	68	-18	49	3	19	22
Summa nettokostnad i övrigt totalresultat	68	-18	49	3	19	22
Tillskjutna medel	-	-	-	-	4	4
Gottgörelse/pensionsutbetalningar	8	-4	4	12	-11	2
Ökning genom förvärv av dotterföretag	-	-	-	-23	6	-17
Omvärdering	-3	1	-2	-2	1	-1
Utgående balans	-240	202	-38	-306	219	-86

Antaganden för förmånsbestämda förpliktelser

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

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

Väsentliga aktuariella antaganden vid balansdagen (vägda genomsnittliga värden):

	2022-12-31	2021-12-31
Diskonteringsränta på balansdagen	3,7	2,0
Genomsnittlig återstående livslängd	22	23

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

	2022-12-31	2021-12-31
Diskonteringsränta +1%	-29	-46
Genomsnittlig återstående livslängd +1 år	8	12

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 150 (122).

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 2022 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 172% (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 43 (41).

31 Koncern - Övriga avsättningar

	Garantiavsättningar	Personalrelaterade avsättningar	Omstruktureringss kostnader	Övriga avsättningar	Totalt
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
Per 2021-01-01	10	95	-	48	153
Tillkommande avsättningar	3	2	10	35	49
Tillkommande avsättningar genom förvärv av dotterföretag	-	17	-	-	17
Utnyttjat under året	-	-25	-	-23	-48
Omklassificeringar	-	-	-	24	24
Per 2021-12-31	13	89	10	84	195
Långfristig del	3	88	-	45	136
Kortfristig del	9	1	10	39	59
Totalt	12	89	10	85	195

32 Koncernen - Övriga kortfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Förskott från kunder	66	75
Derivatinstrument	2	14
Övriga kortfristiga skulder	2 230	2 033
Övriga avsättningar	57	58
Totalt	2 354	2 180

33 Koncernen - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna personalrelaterade kostnader	421	399
Upplupen ränta	78	73
Garantier, rabatter etc.	67	67
Övriga förutbetalda intäkter	7	3
Förutbetalda statliga stöd	17	8
Revisionsarvode	9	8
Övrigt	130	122
Totalt	730	672

34 Koncern - Leasing

Som framgår av not 16 uppgår totala nyttjanderättstillgångar (leasade tillgångar) per 2022-12-31 till 1 192 (1 228). Av dessa utgör 96% (95%) Byggnader och mark, 3% (3%) fordon och 1% (2%) övriga nyttjanderättstillgångar. Av denna anledning beskrivs här endast villkoren för nyttjanderättstillgångar i form av byggnader och mark.

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

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

Resultaträkningen

	2022	2021
Årets av- och nedskrivningar	607	635
Kostnader hänförliga till korttidsleasingavtal	48	37
Kostnader hänförliga till leasingavtal av mindre värde	8	5
Kostnader hänförliga till variabla leasingbetalningar	44	31
Räntekostnader	22	28
Totalt	729	736

Rapport över kassaflöden

	2022	2021
Korttidsleasingavtal, avtal av lågt värde och variabla leasingbetalningar	-100	-73
Förändring av leasingskulder	-596	-635
Betalda räntor för leasingskulder	-22	-28
Totalt	-718	-736

Rapport över finansiell ställning

	2022-12-31	2021-12-31
Långfristig leasingskuld	657	707
Kortfristig leasingskuld	520	509
Totalt	1 176	1 216

35 Koncern - Rörelseförvärv

2022

Under 2022 har gjordes inga väsentliga förvärv.

2021

Under 2021 har gjordes inga väsentliga förvärv.

36 Koncernen - Poster som inte ingår i kassaflödet

	2022	2021
Andel i intresseföretags resultat	-497	-412
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	214	221
Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	64	66
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	624	618
Nedskrivningar av anläggningstillgångar	72	3
Återförda nedskrivningar av anläggningstillgångar	-22	-
Rearesultat vid försäljning av anläggningstillgångar	17	8
Rearesultat vid avyttring av dotterföretag	-1 019	-
Rearesultat vid avyttring av intresseföretag	-7	-298
Nedskrivning av intresseföretag	-	58
Förändring i avsättningar	-81	31
Verkligt-värde-justeringar	-58	-185
Övrigt	0	69
Totalt	-694	179

37 Koncernen - Eventualförpliktelser

	2022-12-31	2021-12-31
Eventualförpliktelser avseende pensionsåtaganden	1	1
Borgensåtaganden	70	152
Totalt	71	153

38 Koncernen - 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.

Moderföretagets resultaträkning

	2020	2022	2021
Administrationskostnader	40,41	-3	-3
Rörelseresultat		-3	-3
Finansiella intäkter	42	618	-
Finansiella kostnader	42	-72	-66
Finansiella poster - netto		546	-66
Resultat före skatt		543	-69
Bokslutsdispositioner	43	468	434
Inkomstskatt	44	-79	-75
Uppskjuten skatt		-	-2
Årets resultat		932	287

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

2023070710664

Moderföretagets balansräkning

2023070710665

	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Andelar i koncernföretag	4 870	4 870
Summa anläggningstillgångar	4 870	4 870
Omsättningstillgångar		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0	-
Likvida medel och kortfristiga placeringar	0	1
Summa omsättningstillgångar	1	1
Summa tillgångar	4 870	4 871
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Bundet eget kapital		
Aktiekapital	1,3	1,3
Reservfond	0	0
Fritt eget kapital		
Balanserad vinst	2 720	2 162
Summa eget kapital	47	2 163
Obeskattade reserver		
Obeskattade reserver	45	170
Summa obeskattade reserver	297	170
Långfristiga skulder		
Övriga långfristiga skulder	203	203
Summa långfristiga skulder	203	203
Kortfristiga skulder		
Skulder till koncernföretag	34	663
Aktuella skatteskulder	32	29
Övriga kortfristiga skulder	1 522	1 587
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	46	56
Summa kortfristiga skulder	1 649	2 335
Summa skulder	1 852	2 538
Summa eget kapital och skulder	4 870	4 871

Moderföretagets förändring i det egna kapitalet

	Aktiekapital	Reservfond	Balanserad Vinst inkl. årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2021-01-01	1,274	0,02	1 875	1 876
Årets resultat	-	-	287	287
Summa totalresultat	0	0	287	287
Utgående balans 2021-12-31	1,274	0,02	2 162	2 163
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

Aktiekapitalet består av 12 737 st aktier à 100 SEK

2023070710666

Moderföretagets rapport över kassaflöden

	2022	2021
Kassaflöde från den löpande verksamheten		
Resultat före finansiella poster	-3	-3
Betalda inkomstskatter	-76	-78
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital	-79	-81
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Ökning/minskning skulder	-94	-407
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-173	-487
Kassaflöde från investeringsverksamheten		
Erhållna utdelningar från andelar i intresseföretag	618	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	618	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		
Utdelning till moderföretagets aktieägare	-374	-
Erhållna/lämnade koncernbidrag och aktieägartillskott	-	555
Erlagda räntor	-72	-67
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-446	488
Årets kassaflöde	-1	0
Likvida medel vid årets början	1	1
Likvida medel vid årets slut	0	1

2023070710667

Moderföretagets noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

39 Moderföretagets redovisningsprinciper

Grund för rapporternas upprättande

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

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

Uppställningsformer

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

Andelar i dotterföretag och intresseföretag

Andelar i dotterföretag och intresseföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet inkluderas förvävsrelaterade kostnader och eventuella tilläggsköpeskillningar. 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.

40 Moderföretaget - Ersättning till revisorerna

	2022	2021
Deloitte		
Revisionsuppdraget	0,1	0,7
Totalt	0,1	0,7

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

	2022	2021
Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda	2	2
Pensionskostnader för övriga anställda	1	1
Totalt	3	3

Medelantal anställda

	2022	2021
Anställda	1	1
Varav män	100%	100%

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2022-12-31	2021-12-31
Styrelseledamöter	1	1
Varav män	1	1

42 Moderföretaget - Resultat från finansiella poster

	2022	2021
Finansiella kostnader		
Externa finansiella kostnader	-62	-56
Räntekostnader koncernföretag	-11	-10
Summa	-72	-66
Finansiella intäkter		
Utdelning från koncernföretag	618	-
Summa	618	-
Finansiella poster - netto	546	-66

43 Moderföretaget - Bokslutsdispositioner

	2022	2021
Mottaget koncernbidrag	595	555
Förändring i periodiseringsfond	-127	-121
Totalt	468	434

44 Moderföretaget - Inkomstskatt

	2022	2021
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på årets resultat	-79	-77
Total skattekostnad	-79	-77

	2022	2021
Resultat före skatt	1 011	365
Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats*	-208	-75
Ej skattepliktiga intäkter	127	-
Övriga skattemässiga justeringar	2	-2
Skattekostnad	-79	-77

* Skattesats i Sverige 20,6%

45 Moderföretaget - Obeskattade reserver

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

46 Moderföretaget - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupen ränta	61	56
Totalt	61	56

47 Moderföretaget - Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

Balanserade vinstmedel	1 788 099 867
Årets vinst	932 176 408
Fritt eget kapital	2 720 276 275

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:

till ägare av pref. C aktier utdelas	53 803 425
i ny räkning balanseras	2 666 472 850
Fritt eget kapital	2 720 276 275

Styrelsen föreslår också att ordinarie årsstämman fastställer den under räkenskapsåret verkställda utdelningen till aktieägare om totalt 240 002 880 kronor vilken beslutats på extra bolagsstämma 2022-01-05 och 2022-01-20.

Styrelsen anser att den föreslagna 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.



2023070710671

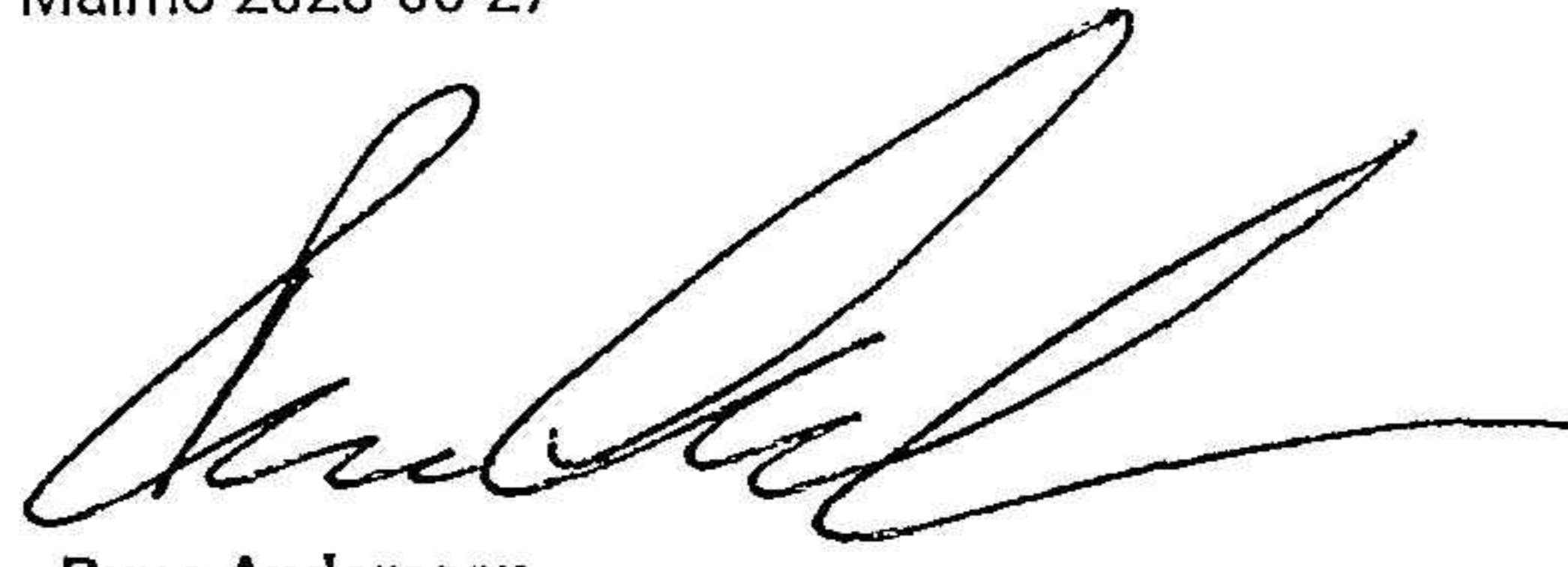
Underskrifter

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2023-06-30 för fastställelse och är därmed godkända för offentliggörande.

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

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

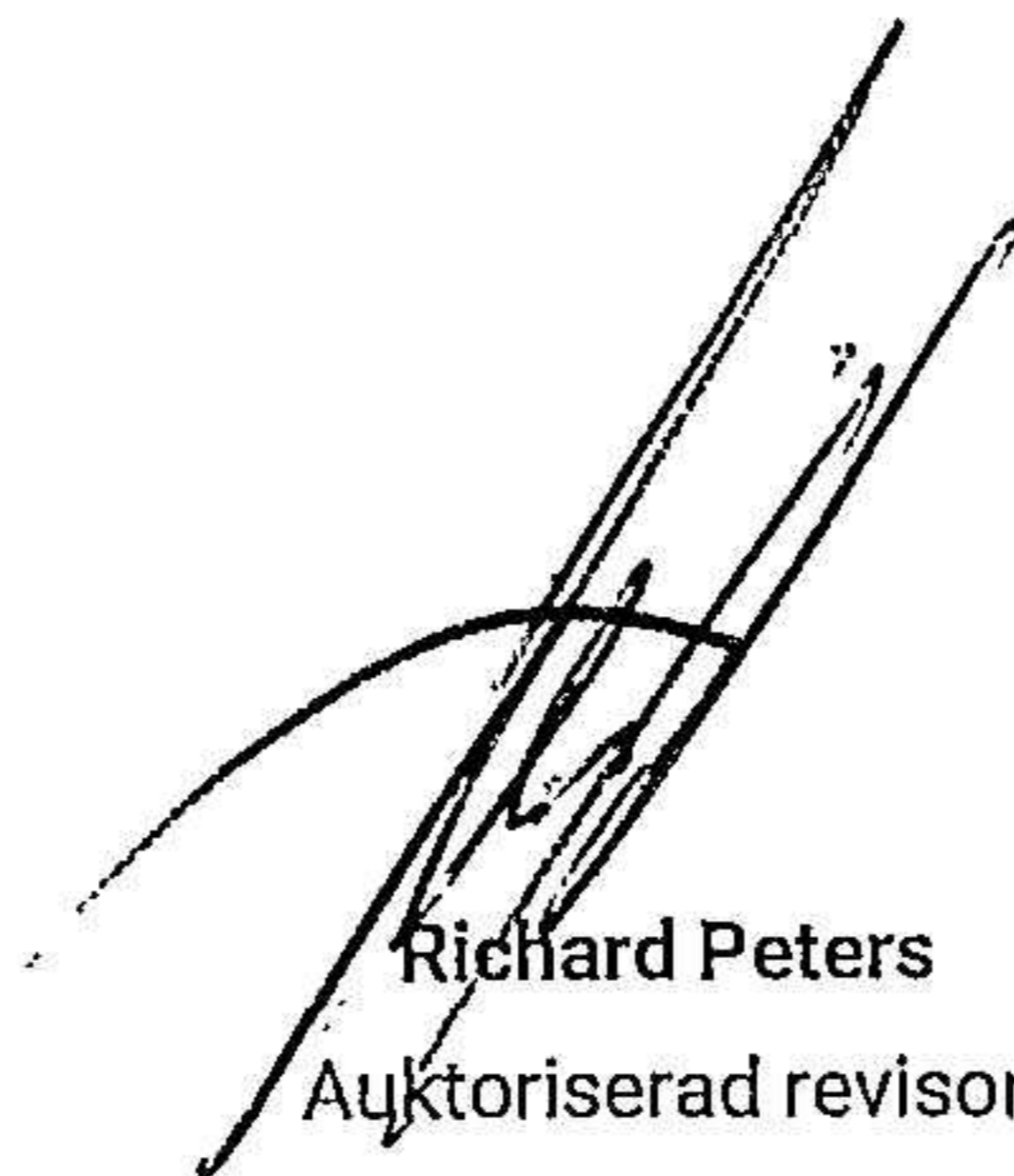
Malmö 2023-06-27



Rune Andersson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-06-23

Deloitte AB



Richard Peters
Auktoriserad revisor

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 2022-01-01 - 2022-12-31.

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 2022 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 2022 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 revisionsbedömning i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorsbedömning 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 revisionsbedömning i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

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

med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är 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 2022-01-01 - 2022-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

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 den 28/6 2023

Deloitte AB

Richard Peters
Auktoriserad revisor