20240709263302

OSCAR JACOBSON

Årsredovisning för Oscar Jacobson AB
556066-8088

2023-12-31

Undertecknad styrelseledamot i Oscar Jacobson AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämmanden den 14 juni 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska disponeras.

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

Borås den 24 juni 2024

Ludvig Jahn

20240703263303

Oscar Jacobson AB

ÅRSREDOVISNING FÖR PERIODEN 2023-01-01 - 2023-12-31

Förvaltningsberättelse

Härmed får styrelsen och verkställande direktören i Oscar Jacobson AB avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-31 - 2023-12-31.

Information om verksamheten

Oscar Jacobson är ett herrkonfektionsföretag som erbjuder klädkollektioner för män i alla åldrar. Ursprunget är välskräddade kostymer, ett arv som företaget hållit högt i 120 år. På senare tid har kollektionerna även breddats till mer lediga plagg för att täcka mannens behov av ekipering för både arbete och fritid, utan att ge avkall på att det ska vara stilfullt och modernt men ändå tidlöst. Under det senaste åren har utökade satsningar på jeans, skjortor och skor lanserats.

Bolaget har försäljning i Europa med fokus i Norden. Försäljningen sker via cirka 150 återförsäljare, 14 egna fysiska flaggskeppsbutiker, fyra outlets samt i egen e-handel.

Varumärket präglas av "Svensk Perfektion sedan 1903". I det svenska finns designens särprägel och företagets värderingar. Perfektionen går igen i allt från kvalitet och passform till kundbemötande och hållbarhet.

Ägarförhållanden

Oscar Jacobson AB är ett helägt dotterbolag till OJ Holding Sweden AB. Övriga bolag som ingår i koncernen är Oscar Jacobson UK Ltd., Oscar Jacobson Norge AS, Oscar Jacobson Denmark ApS och OJ Retail Finland OY. Sedan 2018 ingår Oscar Jacobson i Mellby Gård-koncernen.

Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

	2023-12	2022-12	2021-12	2020-12	2019-06
Nettoomsättning	426 412	369 741	234 281	321 726	398 626
Resultat efter finansiella poster	42 686	30 413	3 634	-24 681	-5 553
Balansomslutning	192 271	169 609	111 427	139 918	162 260
Antal anställda	66	65	54	51	61
Soliditet*	22,5 %	26,5%	41,7%	33,8%	30,7%

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

- Bolaget når rekordförsäljning i både egna och externa försäljningskanaler.
- I februari 2023 öpppnade Oscar Jacobson upp sin första butik i Danmark, på det välkända varuhuset Illum i Köpenhamn.
- I april 2023 öppnades nästa danska butik i centrala Århus
- I maj 2023 öppnades ytterligare en butik i Köpenhamn på Christian IX's Gade.
- Under februari 2023 totalrenoverades den egna flaggskeppsbutiken på Birger Jarlsgatan 6 och återöppnades efter tre veckor.

20240703263034

Oscar Jacobson AB

- En uppdaterad version av vår logotyp samt symbol har implementerats och t ex har butiksskyltar och loggor i kläderna bytts ut.
- Ny hållbarhetsstrategi med sikte på 2030 är implementerad.
- Oscar Jacobson fyllde 120 år under 2023.
- Över 7 000 plagg sålda via Sustain by Oscar Jacobson under året.

År 2023 var året då Oscar Jacobson firade 120 år som varumärke, lika relevant och samtida nu som när vi grundades. Med långsiktighet, kvalitet och stil, skapar vi de bästa förutsättningarna för en lång livslängd för våra produkter.

2023 har också varit ett år som präglats, liksom året dessförinnan, till stor del av fortsatt ekonomisk osäkerhet och en orolig geopolitisk situation. Med en rådande hög inflation och stigande räntor som slagit hårt mot många aktörer inom näringslivet ser branschen i stort förändringar i efterfrågan av konsumtionsvaror och ett förändrat konsumentbeteende. Mot den bakgrunden kan vi trots allt konstatera att Oscar Jacobson tillväxt fortsatt med en ökad försäljning och vi levererade ett starkt resultat för 2023. Oscar Jacobsons värdegrund utgår från att en hållbar organisation också är en lönsam organisation. Det är vår starka övertygelse att det går att driva ett lönsamt bolag med hållbarhet som en viktig utgångspunkt i alla delar av verksamheten.

Under året har Oscar Jacobson satsat både på nya marknader och på att utveckla våra egna butiker. I Danmark har inte mindre än tre egna butiker öppnats under 2023. Försäljningen har gått bra och i början av 2024 öppnade vi butik nummer fyra. Vi fortsätter att expandera med fokus på ökad omnikanalförsäljning genom att alltmer integrera våra digitala och fysiska försäljningskanaler, så att de kan interagera och stärka varandra. Idag har vi 19 egna butiker i Skandinavien och online-försäljning till alla länder inom EU med egna siter för Sverige, Danmark och Norge. Vår e-handel skall inte bara erbjuda våra produkter till våra kunder utan också vara en plattform där vi kan kommunicera med våra kunder och presentera vårt sortiment och våra produkter på ett överskådligt, informativt och inspirerande sätt som skapar förutsättningar för våra kunder att hitta rätt produkter som överensstämmer med deras förväntningar och att göra informerande köp.

Under året har arbetet med att byta e-handelsplattform för att snabbare skala upp vår online-affär och optimera användarupplevelsen varit en viktig prioritet med målet att öppna en ny online-butik i april 2024. Sedan 2023 säljs även Oscar Jacobson via Zalando Market Place för att nå ut ännu bredare och komplettera försäljningen i butik, online och via återförsäljare.

Under det senaste året har vi även fortsatt att skala upp vår satsning på cirkularitet. Vi öppnade i januari 2024 vår andra "Sustain by Oscar Jacobson" butik där vi bland annat erbjuder våra kunder att köpa och sälja secondhandplagg samt hyra plagg. Gensvaret för konceptet har varit över vår förväntan och Sustain by Oscar Jacobson har haft i särklass bäst tillväxt av alla våra butiker under 2023 och försäljningen har fördubblats under det senaste året. Under 2024 kommer man kunna lämna in plagg i alla våra butiker, något som tidigare endast var möjligt i Sustain-butikerna.

I Sustain-butikerna erbjuder vi även vår service Custom Made och då genom att erbjuda våra kunder möjligheten att, utan avgift för Custom Made sy upp unika plagg av överblivna tyger, spill och restlager från tidigare säsonger för att tillsammans säkerställa att varje tygmeter tas tillvara på. Genom att sy på beställning minskar vi risken att producera ett plagg som inte köps och används samtidigt som vi skapar ett starkt band mellan kund och produkt, något som vi tror främjar livslängden hos plagget. Under året har vi tagit många steg i den riktningen som vi satt i linje med vår hållbarhetsstrategi och vi fortsätter vårt viktiga arbete med att skapa att mer hållbart kunderbjudande. Vi tar ett långsiktigt ansvar för vår verksamhet och samhället omkring oss och är stolta över de framsteg vi åstadkommit hittills under 2023, men är väl medvetna om att mycket arbete återstår.

20240703263305

Oscar Jacobson AB

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

- Etablering av ny butik, Sustain by Oscar Jacobson i Göteborg
- Butik nummer fyra i Danmark öppnade i februari på Magasin i Köpenhamn.
- Flytt och nytt butikskoncept för vår butik i Täby Centrum.
- Totalrenovering av butiken på Avenyn i Göteborg.
- Skifte av e-handelsplattform och en ny e-handelsbutik lanserades i Q2.

Finansiella risker

Valutarisker
Bolaget verkar internationellt och utsätts för transaktionsrisker vid köp/försäljningar och finansiella transaktioner i utländsk valuta. Valutaexponeringen avser primärt EUR, NOK, GBP och USD. Valutasäkring sker i form av valutaterminer för att möta valutariskerna.

Kreditrisker
Bolaget har fastställda riktlinjer för att säkra att försäljning av produkter sker till kunder med lämplig kreditbakgrund. För att begränsa kreditriskerna arbetar bolaget med kreditlimitar och löpande kreditupplysningar. Bolaget har inga kreditrisker för leveranser till Ukraina.

Likviditetsrisk
Hanteringen av likviditetsrisk sker med försiktighet som utgångspunkt, vilket innebär att bibehålla tillräckliga likvida medel, tillgänglig finansiering genom tillräckliga avtalade kreditmöjligheter och möjligheten att stänga marknadspositioner. På grund av den dynamiska beskaffenheten hos den underliggande rörelsen strävar bolaget mot att bibehålla flexibiliteten i finansieringen.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att de till årsstämmans förfogande stående medlen

Balanserade vinstmedel		27 422 913
Årets resultat		-1 678 003
	kronor	25 744 910

Disponeras på följande sätt:

i ny räkning överförs	kronor	25 744 910

Beträffande resultatet för perioden samt bolagets ekonomiska ställning vid räkenskapsårets utgång hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar jämte till dessa hörande noter. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor. Uppgifter inom parantes avser föregående år.

20240703263306

Oscar Jacobson AB

RESULTATRÄKNING	Not	2023	2022
	1,2,3		
Nettoomsättning	4	426 412	369 741
Övriga rörelseintäkter	5	3 325	269
		429 736	370 009
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-206 794	-173 373
Övriga externa kostnader	6,7	-114 765	-106 512
Personalkostnader	8	-61 517	-53 329
Avskrivningar	9,10,11,12	-3 974	-4 564
Övriga rörelsekostnader		0	0
Summa rörelsekostnader		-387 050	-337 779
Rörelseresultat		42 686	32 231
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intresseföretag		0	-772
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		73	8
Verkligt värde finansiella instrument		-1 843	0
Räntekostnader koncernföretag		0	0
Övriga räntekostnader och liknande resultatposter		-2 252	-1 054
Summa resultat från finansiella poster		**-4 023**	**-1 818**
Resultat efter finansiella poster		**38 664**	**30 413**
Bokslutsdispositioner	13	-40 507	-31 935
Skatt på årets resultat	14	165	23
Årets resultat		**-1 678**	**-1 500**

20240703263O7

Oscar Jacobson AB

BALANSRÄKNING	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar	1,2		
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Programvaror	12	4 292	6 015
Pågående utvecklingsarbete	15	1 209	0
		5 501	6 015
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgift på annans fastighet	9	250	331
Inventarier, verktyg och installationer	11	3 554	2 415
Pågående nyanläggning och förskott avseende Materiella anläggningstillgångar	16	2 438	256
		6 242	3 002
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	9 575	9 580
Andelar i intresseföretag	18	0	0
Uppskjutna skattefordringar	19	754	353
		10 329	9 933
Summa anläggningstillgångar		22 072	18 950
Omsättningstillgångar			
Varulager mm			
Råvaror och förnödenheter		34 453	33 453
Färdiga varor och handelsvaror		100 898	79 682
Förskott till leverantör		247	247
		135 597	113 382
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		13 787	15 297
Fordringar hos koncernföretag		5 289	5 425
Aktuella skattefordringar		0	0
Övriga kortfristiga fordringar		5 928	4 807
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	6 744	7 617
		31 748	33 146
Kassa och bank		2 854	4 132
Summa omsättningstillgångar		170 199	150 660
Summa tillgångar		192 271	169 609

20240703263088

Oscar Jacobson AB

BALANSRÄKNING	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital och skulder	1,2		
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	25	10 000	10 000
Reservfond		2 000	2 000
Fond för utvecklingsavgifter		5 501	5 996
		17 501	17 996
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		27 423	28 428
Årets resultat		-1 678	-1 500
		25 745	26 928
Summa eget kapital		43 246	44 924
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit	21, 22	22 380	31 554
Förskott från kunder		3 664	777
Leverantörsskulder		35 843	40 751
Skatteskulder		1 441	1 282
Skulder till koncernföretag		51 328	13 389
Övriga skulder		7 077	6 405
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	27 292	30 527
Summa kortfristiga skulder		149 025	124 685
Summa eget kapital och skulder		192 271	169 609

Förändring av eget kapital

	Aktiekapital	Reservfond	Fond för utv utgifter	Fritt eget kapital	S:a eget kapital
Eget kapital 2022-12-31	10 000	2 000	5 996	26 928	44 924
Årets resultat				-1 678	-1 678
Upplösningar till följd av årets avskrivingar			-495	495	
Eget kapital 2023-12-31	**10 000**	**2 000**	**5 501**	**25 745**	**43 246**

20240703243309

Oscar Jacobson AB

KASSAFLÖDESANALYS	2023	2022
Den löpande verksamheten		
Resultat före finansiella poster	42 686	32 231
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, mm		
Avskrivningar	3 974	4 564
Erhållen ränta	73	8
Erlagd ränta	-2 252	-1 054
Verkligt värde finansiella instrument	-1 843	0
Erhållen/Betald inkomstskatt	-77	-401
	42 560	35 349
Förändring av varulager	-22 216	-51 735
Förändring rörelsefordringar	1 398	-499
Förändring rörelseskulder	33 356	35 062
Kassaflöde från den löpande verksamheten	55 098	18 176
Investeringsverksamheten		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	-1 209	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-5 491	-1 527
Investeringar i dotterbolag	5	-7 632
	-6 695	-9 159
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-6 695	-9 159
Finansieringsverksamheten		
Förändring kortfristiga finansiella skulder	-9 175	25 022
Lämnat/erhållet koncernbidrag	-40 507	-31 935
	-49 681	-6 913
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-49 681	-6 913
Årets kassaflöde	-1 279	2 104
Likvida medel vid årets början	4 132	2 028
Likvida medel vid årets slut	2 854	4 132
Förändring av likvida medel	-1 279	2 104

20240703220310

Oscar Jacobson AB

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen upprättas med tillämpning av Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Oscar Jacobson AB upprättar ingen koncernredovisning med hänvisning till ÅRL 7 kap 2§. Företagets samtliga dotterföretag omfattas även av en koncernredovisning som upprättas av ett överordnat moderföretag. Moderbolag i den minsta koncern som upprättar koncernredovisning är Mellby Gård AB, 556280-6330, och moderbolag i den största koncern som upprättar koncernredovisning är Mellby Gård Holding AB, 556563-0323. Bolagets säte är Borås kommun, Västra Götaland.

Företag där Oscar Jacobson AB innehar majoriteten av rösterna på bolagsstämman och företag där Oscar Jacobson AB genom avtal har ett bestämmande inflytande klassificeras som dotterföretag.

Utländska valutor

När valutasäkring inte tillämpas, värderas monetära tillgångs- och skuldposter i utländsk valuta till balansdagens avistakurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Rapportering för verksamhetsgrenar och geografiska marknader

Bolagets verksamhetsgrenar utgörs av produktion och försäljning av kläder. Företagets verksamhet äger rum på fyra geografiska marknader, nämligen Sverige, Norden (exkl. Sverige), Europa (exkl. Norden och Sverige) och övriga marknader.

Intäkter

Varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren.

Oscar Jacobson AB:s försäljning av varor i egna butiker intäktsredovisas i sin helhet vid försäljningstillfället. Företaget tillämpar sedvanliga garantivillkor och öppet köp i 30 dagar i de flesta egna butikerna och 10 dagar i outletbutikerna.

Andra typer av intäkter

Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden.
Utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelningen är säkerställd.
Royaltyintäkter ifrån partners regleras i royaltyavtal och intäktsförs linjärt då detta speglar intjäningen.

Leasingavtal

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

20240703240311

Oscar Jacobson AB

Ersättningar till anställda

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

Ersättningar efter avslutad anställning
I Oscar Jacobson AB förekommer endast avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas pensionsberättigande tjänster utförts.

Ersättningar vid uppsägning
Ersättningar vid uppsägning utgår då bolaget beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättningen som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Inkomstskatter

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

Uppskjuten skatteskuld avseende temporära skillnader som hänför sig till investeringar i dotterföretag redovisas inte i koncernredovisningen då moderbolaget i samtliga fall kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms sannolikt att en återföring sker inom överskådlig framtid.

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

Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatteeffekten i eget kapital.

Immateriella tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Avskrivningar görs linjärt över den bedömda nyttjandeperioden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Programvaror 3 - 5 år
Hyresrätter 5 år

20240703263312

Oscar Jacobson AB

Materiella anläggningstillgångar

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

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Oscar Jacobson AB har inte gjort någon uppdelning på komponenter då inga betydande komponenter har noterats avseende Inventarier.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas.

Inventarier	3 - 5 år

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

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

I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar tillsammans med avskrivningar på egen rad.

Finansiella instrument

Oscar Jacobson AB tillämpar K3 kapitel 11, dvs finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärde. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, låneskulder och derivatinstrument. Instrumenten redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp. Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

Oscar Jacobson AB

Finansiella instrument (forts.)

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

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

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp til det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

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

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld.

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

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Oscar Jacobson AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivningarna redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Exempel på indikationer på nedskrivningsbehov är negativa ekonomiska omständigheter eller ogynnsamma förändringar av branschvillkor i företag vars aktier Oscar Jacobson AB investerat i. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

Vid prövning av nedskrivningsbehov för värdepappersportföljen med ränteinstrument fastställs på motsvarande sätt en effektivränta för portföljen som används vid diskonteringen. Om nedskrivning av aktier sker fastställs nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på företagsledningens bästa uppskattning).

20240703263014

Oscar Jacobson AB

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Både råvarulager och färdigvarulager värderas på artikelnivå.

Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). För råvaror ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet. För varor under tillverkning och färdiga varor inkluderar anskaffningsvärdet, råmaterial, direkt lön andra direkta kostnader.

Kassaflödesanalys

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

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Aktier och andelar i dotterföretag

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

Eget kapital

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

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet - Eget kapital inklusive 79,4 % av obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt i förhållande till balansomslutningen.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Bolaget gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Inkurans i varulager

Bolaget är till viss del utsatt för inkurans då man lagerhåller ett stort sortiment av råvaror och färdiga varor som till viss del är säsongs- och modeberoende. I bokslutet görs inkuransbedömning och nedskrivning baserat på en inkuranstrappa.

Osäkra fordringar

Bolaget följer kundfordringar och analyserar åldersfördelning samt följer upp respektive obetald faktura på kundnivå. Bedömning görs på kundnivå och om fordran anses osäker sker avsättning till osäkra fordringar.

20240703063315

Oscar Jacobson AB

Not 3 Transaktioner med närstående

		2023	2022
Inköp och försäljning mellan koncernföretag			
Nedan anges andelen av årets inköp och försäljning avseende koncernföretag			
Inköp	(%)	0	0
Försäljning	(%)	24	19

Not 4 Nettoomsättningens fördelning på geografiska områden

	2023	2022
Sverige	280 123	247 387
Norden exkl Sverige	126 781	99 311
Europa exkl Norden och Sverige	19 250	22 662
Övriga marknader	258	381
	426 412	369 741
I nettoomsättningen ingår intäkter från:		
Varor	422 919	366 015
Royalty, licenser, mm	3 493	3 726
Summa	426 412	369 741

Not 5 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Övriga poster	3 325	269
	3 325	269

Not 6 Upplysning om revisorers arvode

Arvode och kostnadsersättningar	2023	2022
Revisionsuppdrag Deloitte	449	401
	449	401

20240703263316

Oscar Jacobson AB

Not 7 Operationella leasingavtal

Nominella värdet av framtida minimileasingavgifter, avseende icke uppsägningsbara leasingavtal fördelar sig enligt följande;

	2023	2022
Förfaller till betalning inom 1 år	15 899	18 578
Förfaller till bet. senare än 1 år men inom 5 år	22 516	20 705
Förfaller till betalning senare än 5 år	291	0

Leasingkostnader avseende operationella leasingavtal uppgår under året till följande;	20 936	18 610

Not 8 Personal

Medelantalet årsanställda

	2023	2022
Män	43	45
Kvinnor	23	19
	66	65

Utbetalda löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

Löner och ersättningar till styrelsen och VD	4 216	4 217
Löner och ersättningar till övriga anställda	37 654	32 862
	41 870	37 079

Sociala avgifter enligt lag och avtal	13 333	11 206
Pensionskostnader för styrelsen och VD	860	840
Pensionskostnader för övriga anställda	4 142	2 899
Totalt	60 205	52 024

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023		2022	
	Antal	Varav kvinnor	Antal	Varav kvinnor
Styrelseledamöter	3	0%	3	0%
Ledande befattningshavare	7	14%	6	0%

20240703263317

Oscar Jacobson AB

Not 9 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 793	2 793
Inköp	171	0
	2 964	2 793
Ingående avskrivningar	-2 462	-2 212
Årets avskrivningar	-252	-250
	-2 714	-2 462
Utgående planenligt restvärde	250	331

Not 10 Hyresrätter och liknande rättigheter

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 500	2 500
	2 500	2 500
Ingående avskrivningar	-2 500	-2 500
Årets avskrivningar	0	0
	-2 500	-2 500
Utgående planenligt restvärde	0	0

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	20 078	19 914
Inköp	3 138	1 353
Utrangeringar		-1 189
	23 216	20 078
Ingående avskrivningar	-17 663	-16 731
Årets avskrivningar	-1 999	-1 780
Utrangeringar		848
	-19 662	-17 663
Utgående planenligt restvärde	3 554	2 415

20240703263618

Oscar Jacobson AB

Not 12 Programvaror

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	11 081	16 036
Inköp	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar	0	-4 955
	11 081	11 081
Avskrivningar		
Ingående avskrivningar	-5 066	-7 827
Årets avskrivningar	-1 722	-2 194
Utrangeringar	0	4 955
	-6 789	-5 066
Utgående planenligt restvärde	4 292	6 015

Not 13 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Lämnade/erhållna koncernbidrag	-40 507	-31 935
Summa	-40 507	-31 935

Not 14 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skatt för året	-236	0
Aktuell skatt hänförlig till tidigare år	0	0
Uppskjuten skatt	401	23
Summa	165	23
Redovisat resultat före skatt	-1 843	-1 522
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6%)	380	314
Skatt hänförlig till tidigare år	0	0
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-218	-291
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	3	0
Skatteeffekt av ändrad skattesats		
Redovisad skatt	165	23

20240703263619

Oscar Jacobson AB

Not 15 Pågående utvecklingsarbete

	2023	2022
Ingående lämnade förskott	0	0
Under året nedlagda kostnader	1 209	0
Under året genomförda omfördelningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående pågående utvecklingsarbeten	1 209	0

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgång

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående lämnade förskott	256	82
Under året nedlagda kostnader	2 438	256
Under året genomförda omfördelningar	-256	-82
Summa	2 438	256

Not 17 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	18 041	10 409
Avyttring/förvärv	-5	7 632
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	18 036	18 041
Ingående nedskrivningar	-8 460	-8 460
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-8 460	-8 460
Utgående redovisad värde	9 575	9 580

Namn	Org.nr	Säte	Kapitalandel	Rösträttsandel	Bokf.värde
Oscar Jacobson (UK) LTD	1193761	London	100%	100%	-
Oscar Jacobson Norge AS	976936493	Oslo	100%	100%	-
OJ Retail Finland OY	1616868-4	Helsingfors	100%	100%	2 115
Oscar Jacobson Denmark ApS	43709399	Köpenhamn	51%	51%	7 460
					9 575

20240703236320

Oscar Jacobson AB

Not 18 Andelar i intresseföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	772	772
Nedskrivningar	-772	-772
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0

Namn	Org.nr	Säte	Kapitalandel	Rösträttsandel	Bokf.värde
Interviking SP z o.o.	000089619	Warsawa	50%	50%	-
					-

Not 19 Uppskjuten skatt

	2023-12-31	2022-12-31
Skillnaden mellan å ena sidan den inkomstskatt som har redovisats i resultaträkningen samt å andra sidan den inkomstskatt som belöper sig på den löpande verksamheten utgörs av		
Uppskjuten skattefordran hänförlig till skillnaden mellan bokfört värde och skattemässigt värde på förbättringsutgift på annans fastighet	353	353
Uppskjuten skattefordran hänförlig till övriga temporära skillnader	401	0
	754	353

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda provisioner	0	223
Förutbetalda hyror	4 949	4 474
Övriga poster	1 795	2 920
	6 744	7 616

20240703263321

Oscar Jacobson AB

Not 21 Upplåning

	2023-12-31	2022-12-31
Räntebärande skulder		
Kortfristiga skulder		
Checkräkningskredit	22 380	31 554
Summa	22 380	31 554
Summa räntebärande skulder	22 380	31 554

Förfallotider
Samtliga skulder förfaller inom fem år från balansdagen
Detta gäller både för år 2023-12 och för jämförelseåret 2022-12.

Not 22 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljad checkräkningskredit uppgår till	64 500	64 500

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner och semesterlöner	7 465	7 336
Upplupna sociala avgifter	3 361	3 149
Upplupna marknadsföringskostnader	1 237	2 701
Upplupna logistikkostnader	2 314	2 112
Upplupna kostnader för lönsömnad	0	2 312
Övriga poster	12 915	12 916
	27 292	30 527

Not 24 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Ställda säkerheter		
Företagsinteckningar för egna och moderbolagets skulder	78 000	78 000
Summa ställda säkerheter	78 000	78 000

Bolaget har inga övriga eventualförpliktelser.

Not 25 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 100 000 aktier med kvotvärde 100 kr.

Oscar Jacobson AB

Borås den 11 juni 2024

Sven Knutsson
Styrelsens ordförande

Richard Woodbridge
Verkställande direktör

Ludvig Jahn
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den 14 juni 2024
Deloitte AB

Maria Ekelund
Auktoriserad revisor

20240703243323

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Oscar Jacobson AB organisationsnummer 556066-8088

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Oscar Jacobson AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

20240703333324

Deloitte.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

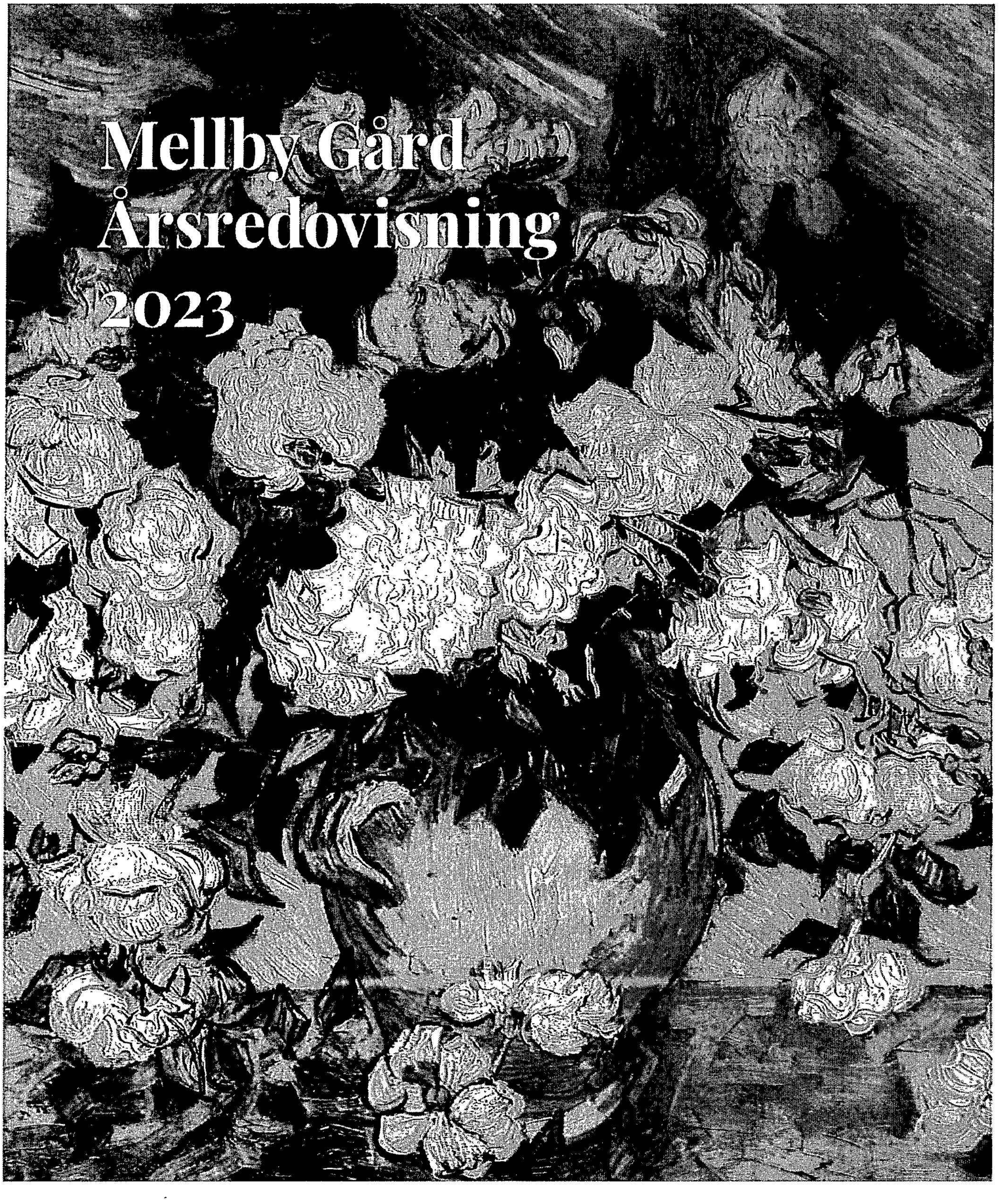
Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. 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 styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö den 14 juni 2024

Deloitte AB

Maria Ekelund
Auktoriserad revisor

20240703263325



FASTSTÄLLELSEINTYG

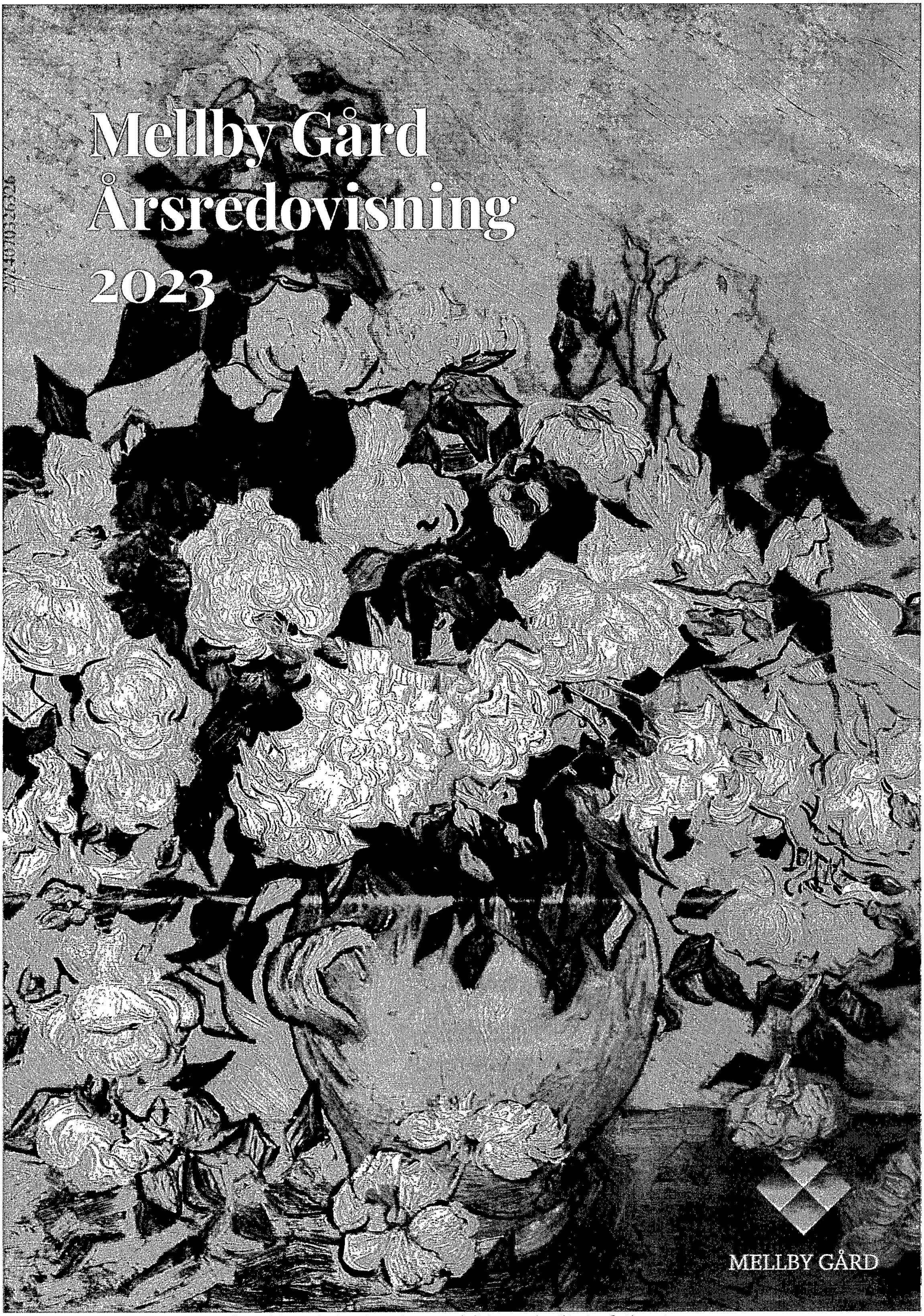
Undertecknad, ledamot av bolagets styrelse, intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på ordinarie årsstämma 2024-06-30.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Johan Andersson

MELLBY GÅRD

Mellby Gård
Årsredovisning
2023



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Innehåll

Förvaltningsberättelse 4

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

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

Underskrifter 54
Revisionsberättelse 55



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867face06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkstallande direktören for Mellby Gård AB, org.nr 556280-6330, far harmed avge årsredovisning och koncernredovisning for räkenskapsåret 2023

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

INFORMATION OM VERKSAMHETEN OCH KONCERNEN

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

FLERÅRSJÄMFÖRELSE KONCERNEN

	2023	2022	2021	2019/2020 18 månader**	2018/2019
Omsattning	12 206	11 394	10 433	13 983	6 147
Ebitda*	2 917	3 762	2 931	2 696	969
Ebitda %	23,9	33,0	28,1	19.3	15,7
Ebita*	2 117	2 967	2 119	1 388	838
Ebit*	2 057	2 836	2 055	1 149	805
Ebt*	1 983	2 800	2 003	984	776
Eget kapital	10 947	11 670	9 729	7 714	7 385
Netto(-skuld)/kassa	-744	-503	-1 336	-2 822	-1 277
Antal anstallda	4 307	4 223	4 519	4 681	2 476

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

DEFINITIONER:

EBITDA resultat fore finansnetto, skatt samt avskrivningar och nedskrivningar av immateriella anläggningstillgangar, materiella anlaggningstillgangar och nyttjanderattstillgangar
EBITA - resultat fore finansnetto, skatt samt avskrivningar och nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
EBIT - resultat fore finansnetto samt skatt
EBT - resultat fore skatt
Netto (-skuld)/kassa - banktillgodohavanden samt kortfristiga placeringar minus rantebärande bank- och leasing skulder

20240703163328

Koncernföretagens verksamhet

(Belopp inom parentes avser räkenskapsåret 2022)

EXCALIBUR ASSET MANAGEMENT AB

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

FERALCO AB

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

KAPPAHL AB

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

KLARAHILL AB

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

OSCAR JACOBSON AB

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

ROXTEC AB

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

SÖDERBERG & HAAK AB

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

Intresseföretagens verksamhet

ACADEMEDIA AB

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

AROS KAPITAL AB

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

BM AGRI AB

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

DUNI AB

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

OPEN AIR GROUP AB

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

STUDENT CONSULTING AB

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

ÄLVSBYHUS INTRESSENTER AB

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

Väsentliga händelser 2023

GRANSKNING AV FINANSINSPEKTIONEN

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

GRANSKNING AV ITALIENSKA KONKURRENSMYNDIGHETEN

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfaca3bfe47a28f613f04867face06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Bolaget bestrider myndighetens beslut och har i oktober 2023 overklagat beslutet på samtliga punkter, till den italienska regionala forvaltningsdomstolen, TAR Lazio (underinstans). Dom fran underinstansen TAR Lazio forväntas tidigast under sommaren 2024 och senast under forsta halvåret 2027 och kan komma att innebara allt fran att ICA s beslut upphavs till att beslutet står sig Ett for bolaget negativt beslut från Tar Lazio kan överklagas till hogsta forvaltningsdomstolen i Italien, Consiglio dello Stato Bolaget har tillsammans med sina legala ombud i Sverige och Italien identifierat ett stort antal brister i ICA s beslut Vidare har overinstansen Consiglio dello Stato under ett interimistiskt forfarande, i november 2023, uttryckt att bolagets överklagan till underinstansen Tar Lazio vid en forsta anblick framstår som valgrundad Sammantaget gor detta att bolaget ser positivt pa den pagående domstolsprocessen, varpa det inbetalda botesbeloppet har redovisats som en deposition och betraktas som en eventualförpliktelse Bolaget ser inte att myndighetens beslut eller den pågående domstolsprocessen kommer att påverka den operativa verksamheten.

INVESTERINGAR OCH ANDRA FÖRÄNDRINGAR AV AKTIER OCH ANDELAR

Mellby Gard har under rakenskapsaret genomfort följande väsentliga investeringar,

- Ökat investeringen i Anocca genom nyemission med 100 till ett totalt bokfort varde om 275
- Ökat innehavet i Aros Kapital med ca 21% till en ägarandel om 47,49%
- Ökat agarandelen i Duni genom budpliktsforfarande, från 29,99% till 40,14%
- Ökat agarandelen i Academedia från 22.86% till 24.39%
- Genomfort investeringar via FMG Circular Invest dar ca 10% av aktierna i Aquagreen samt ACWA Robotics forvarvats

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

Väsentliga händelser efter arets utgang

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

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

For övrigt har inga vasentliga händelser intraffat efter årets utgång

Forskning och utveckling

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

Miljöinformation

Koncernens svenska dotterbolag Roxtec AB samt Feralco Nordic AB bedriver anmalningspliktig verksamhet enligt miljobalken Anmalningsplikten avser for Roxtec AB produktion av vulkaniserat gummi och for 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 pä verksamheternas organiska tillvaxt och tilläggsförvarv samt pa nya företagsforvarv

Bolagets styrelse och koncernledning arbetar löpande med riskhantering. De mest betydande riskerna som koncernen står inför omfattar strategiska, operationella, finansiella samt legala risker Främst bedoms makroekonomiska och geopolitiska faktorer, såsom exempelvis Rysslands invasion i Ukraina, inflationstakt, rantenivaer, politisk osakerhet, allman konjunkturutveckling och förandringar i politiska eller regulatoriska förhallanden som de mest patagliga riskerna som koncernens verksamhet kan komma att paverkas av pa både kort och lang sikt Koncernen arbetar löpande med att identifiera och hantera verksamhetens risker sa effektivt som möjligt Vidare uppnar koncernen en god riskbalans genom riskspridningen via bolag inom olika branscher och marknader. Detta avsnitt utgor inte en fullständig riskanalys, utan en indikation på de faktorer som är av betydelse for den framtida utvecklingen För ovriga finansiella risker och dess riskhantering, se not 3

Förslag till vinstdisposition

Till arsstämmans förfogande står foljande vinstmedel (sek)

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

Styrelsen foreslar att vinstmedlen disponeras så att i ny rakning balanseras	6 752 219 708

Upprattad årsredovisning innebär att koncernbidrag om 805 000 000 kr har lamnats till Mellby Gård Intressenter AB, 556314-0747

Vad betraffar koncernens och moderbolagets resultat och stallning i ovrig hänvisas till efterfoljande resultat- och balansräkningar, rapport over forandringar i eget kapital, kassaflodesanalyser samt tillhorande bokslutskommentarer och noter.

Koncernens resultaträkning

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

Rapport över totalresultatet

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjansten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Koncernens balansräkning

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

Koncernens balansräkning, forts.

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

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

Koncernens rapport över kassaflöden

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de137e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

NOT 1
Allmän information

Mellby Gard AB, moderföretaget, ar ett aktiebolag registrerat i Sverige och med sate i Goteborg och med huvudkontor i Malmo, Anna Lindhs Plats 4

NOT 2
Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats nar denna koncernredovisning upprattats anges nedan Dessa principer har tillämpats konsekvent for alla presenterade år, om inte annat anges

2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen for Mellby Gård AB-koncernen har upprattats i enlighet med IFRS (International Financial Reporting Standards) sådana de antagits av EU, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner samt Arsredovisningslagen

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden forutom vad betraffar finansiella tillgangar och skulder varderade till verkligt varde

Moderforetagets redovisning ar upprattad i enlighet med RFR 2 Redovisning for juridiska personer och Arsredovisningslagen I de fall moderforetaget tillampar andra redovisningsprinciper an koncernen anges detta separat i slutet av denna not

Att uppratta finansiella rapporter i överensstammelse med IFRS kräver anvandning av en del viktiga uppskattningar for redovisningsandamål. Vidare kravs att ledningen gör vissa bedomningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper, se not (prövning av goodwill not 14)

Nya eller ändrade redovisningsprinciper och tolkningar för 2023

Ingen av de ändrade standarder som ar tillämpliga från och med 1 januari 2023 har haft någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter Foljande andringar är dock tillämpliga for koncernen,

- Forandringar i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter, innebärande att koncernen endast upplyser om och beskriver vasentliga redovisningsprinciper
- Förandringar i IAS 12 Inkomstskatter, innebarande att uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld hanförlig till leasing bruttoredovisas

Nya eller ändrade redovisningsprinciper och tolkningar som ännu inte trätt i kraft

De nya standarder och tolkningar som galler från och med 1 januari 2024 har inte tillampats i fortid och de bedoms inte få någon vasentlig effekt på koncernens finansiella rapporter Foljande andring ar dock tillamplig for koncernen,

- Koncernen omfattas av den nya lagstiftning for Pelare 2 (Pillar Two) som har utarbetats av OECD och antagits i Sverige Lagstiftningen har tratt i kraft den 1 januari 2024 och innebar att koncernen, i enstaka jurisdiktioner, kan komma att betala en tillaggsskatt for skillnaden mellan den effektiva skattesatsen enligt Pelare 2 och minimiskattesatsen om 15 procent. Foretagsledningen utvärderar for narvarande om det finns jurisdiktioner dar det kan bli aktuellt Den initiala analysen visar inte pa någon vasentlig exponering for tillaggsskatt

For ovrigt ar redovisnings- och varderingsprinciper oforändrade jämfort med årsredovisningen for 2022

2.2 Koncernredovisning

(a) Dotterföretag

Dotterforetag ár alla foretag (inklusive strukturerade foretag) over vilka koncernen har bestammande inflytande. Koncernen kontrollerar ett foretag när den exponeras for eller har rätt till rorlig avkastning från sitt innehav i foretaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i foretaget Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen fran och med den dag då det bestämmande inflytandet overförs till koncernen De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör

Forvärvsmetoden anvands for redovisning av koncernens rörelseförvarv Kopeskillingen for forvarvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt varde på overlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare agare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen I kopeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en foljd av en överenskommelse om villkorad kopeskilling Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseforvarv varderas inledningsvis till verkliga varden pa forvarvsdagen For varje forvarv - dvs forvarv for forvarv - avgor koncernen om innehav utan bestammande inflytande i det forvarvade foretaget redovisas till verkligt varde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade vardet av det forvarvade foretagets identifierbara nettotillgångar Forvarvsrelaterade kostnader kostnadsfors nar de uppstår Varje villkorad kopeskilling som ska overforas av koncernen redovisas till verkligt värde vid forvarvstidpunkten Efterföljande andringar av verkligt varde av en villkorad köpeskilling som klassificerats som en tillgang eller skuld redovisas i enlighet med IFRS 9 Villkorad kopeskilling som klassificeras som eget kapital omvarderas inte och efterfoljande reglering redovisas i eget kapital.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och forluster pa transaktioner mellan koncernföretag elimineras Redovisningsprinciperna för dotterforetag har i forekommande fall andrats for 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 forlust av kontroll redovisas som egetkapitaltransaktioner - dvs som transaktioner med agarna i deras roll som agare Vid förvärv fran innehavare utan bestammande inflytande redovisas skillnaden mellan verkligt varde på erlagd köpeskilling och den faktiska forvarvade andelen av det redovisade värdet pa dotterforetagets nettotillgångar i eget kapital Vinster och forluster på avyttringar till innehavare utan bestammande inflytande redovisas ocksa i eget kapital.

(c) Försäljning av dotterföretag

Nar koncernen inte längre har ett bestammande inflytande, varderas varje kvarvarande innehav till verkligt värde per den tidpunkt nar den forlorar det bestämmande inflytandet Andringen i redovisat varde redovisas i resultatrakningen Det verkliga vardet anvands som det forsta redovisade värdet och utgör grund for den fortsatta redovisningen av det kvarvarande innehavet som intresseföretag, joint venture eller finansiell tillgang. Alla belopp avseende den avyttrade enheten som tidigare redovisats i ovrigt totalresultat, redovisas som

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Goodwill nedskrivningstestas årligen eller oftare om handelser eller andringar i forhallanden indikerar en mojlig vardeminskning. Det redovisade vardet pa den kassagenererande enhet som goodwillen hanforts till jamfors med atervinningsvardet, vilket ar det hogsta av nyttjandevardet och det verkliga vardet minus forsaljningskostnader Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och aterfors inte

(b) Övriga immateriella tillgångar
Ovriga immateriella tillgangar bestar av balanserade utvecklingskostnader, varumarken, kundrelationer samt patent

Balanserade utgifter för nya tjänster och produkter
Balanserade utgifter for nya tjanster och produkter avser tjanster och produkter som av styrelserna i respektive foretag bedomts vara av sarskilt strategiskt varde for foretagets lonsamhet, konkurrenskraft och fortsatta utveckling Utvecklingskostnader som ar direkt hanforliga till utvecklingen av nya tjanster och produkter redovisas som immateriella tillgangar nar det ar sannolikt att de forvantade framtida ekonomiska fordelarna som kan hanforas till tillgangen kommer att tillfalla foretaget, om tillgangens anskaffningsvarde kan beraknas pa ett tillforlitligt satt Utgifter for utveckling som tidigare kostnadsforts redovisas inte som en tillgang i efterfoljande perioder.

Varumärke och Kundrelationer
Varumarken och kundrelationer som forvarvats separat redovisas till anskaffningsvarde och de som forvarvats genom ett rorelseforvarv redovisas till verkligt varde pa forvarvsdagen. Kundrelationer har en bestambar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvarde minskat med ackumulerade avskrivningar Avskrivningar gors linjart for att fordela kostnaden over deras bedomda nyttjandeperiod vilken for kundrelationer bedomts till 3-10 ar Varumarken bedoms ha en obestambar livslangd och arlig nedskrivningsprovning gors darmed i likhet med goodwill

Patent
Patent som forvarvats separat redovisas till anskaffningsvarde minskat med ackumulerade avskrivningar. Patent soks pa unika konstruktioner och tekniska losningar ingaende i produkter som utvecklats av bolaget Avskrivningar gors linjart for att fordela kostnaden for patent over den bedomda nyttjandeperioden som ar den kortaste av patentets legala livslangd och den tidpunkt under vilken den till patent relaterade produkten forvantas produceras. Bedomd nyttjandeperiod for patent bedoms som regel inte kunna overstiga 10 ar

2.6 Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar
Immateriella tillgangar som har en obestambar nyttjandeperiod eller immateriella tillgangar som inte ar fardiga for anvandning, skrivs inte av utan provas arligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov Tillgangar som skrivs av bedoms med avseende pa vardenedgang narhelst handelser eller forandringar i forhallanden indikerar att det redovisade vardet kanske inte ar atervinningsbart En nedskrivning gors med det belopp varmed tillgangens redovisade varde overstiger dess atervinningsvarde Atervinningsvardet ar det hogre av tillgangens verkliga varde minskat med forsaljningskostnader och dess nyttjandevarde Vid bedomning av nedskrivningsbehov grupperas tillgangar pa de lagsta nivaer dar det finns i allt vasentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). For tillgangar (andra an goodwill) som tidigare har skrivits ner gors per varje balansdag en provning av om aterforing bor goras

2.7 Finansiella tillgångar
Klassificering och värdering
Finansiella tillgangar som ar skuldinstrument klassificeras utifran den affarsmodell som tillgangen hanteras i och tillgangens kassaflödeskaraktar Om den finansiella tillgangen innehas inom ramen for en affarsmodell vars mal ar att inkassera kontraktsenliga kassaflöden (hold to collect) och de avtalade villkoren for den finansiella tillgangen vid bestamda tidpunkter ger upphov till kassafloden som enbart bestar av betalningar av kapitalbelopp och ranta pa det utestaende kapitalbeloppet redovisas tillgangen till upplupet anskaffningsvarde

Om affarsmodellens mal istallet uppnas genom att bade inkassera avtalsenliga kassaflöden och salja finansiella tillgangar (hold to collect and sell), och de avtalade villkoren for den finansiella tillgangen vid bestamda tidpunkter ger upphov till kassafloden som enbart bestar av betalningar av kapitalbelopp och ranta pa det utestaende kapitalbeloppet redovisas tillgangen till verkligt varde via ovrigt totalresultat

Alla ovriga affarsmodeller (other) dar syftet ar spekulation, innehav for handel eller dar kassaflodeskaraktaren utesluter andra affarsmodeller innebar redovisning till verkligt varde via resultatrakningen

Koncernen tillampar affarsmodellen hold to collect for samtliga finansiella tillgangar. Koncernens finansiella tillgangar redovisas inledningsvis till verkligt värde och darefter till upplupet anskaffningsvärde med tillampning av effektivrantemetoden, minskat med reservering for värdeminskning.

Koncernen tillampar en affarsmodell for likvida medel, kundfordringar och andra korta fordringar dar bolagets affarsmodell "hold to collect" vilket innebar att tillgangarna redovisas till upplupet anskaffningsvarde Koncernen hade vid utgangen av rakenskapsaret inga finansiella instrument bestående av skuldinstrument inom de övriga kategorierna vilka beskrivs ovan.

Eget kapital-instrument (aktier) klassificeras till verkligt varde via resultatet sasom huvudregel Koncernen har också tillampat mojligheten att initialt klassificera vissa eget kapital-instrument till verkligt varde via övrigt totalresultat. Samtliga efterfoljande vardeforandringar pa eget kapital-instrument varderade till verkligt varde via ovrigt totalresultat redovisas i ovrigt totalresultat och ackumuleras i verkligt varde-reserv i eget kapital Vid avyttring av eget kapital-instrument till verkligt varde via övrigt totalresulat aterfors inte ackumulerade belopp i verkligt varde reserven till resultatraknингen utan dessa omklassificeras till balanserade vinstmedel.

Finansiella skulder varderas till verkligt varde via resultatraknингen om de ar en villkorad kopeskilling på vilken IFRS 3 appliceras, innehav for handel eller om de initialt identifieras som skulder till verkligt varde via resultatrakningen Övriga finansiella skulder varderas till upplupet anskaffningsvarde

2.8 Kvittning av finansiella instrument
Finansiella tillgangar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansraknингen, endast nar det finns en legal ratt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgangen och reglera skulden Den legala rattigheten far inte vara beroende av framtida handelser och den maste vara rattsligt bindande for foretaget och motparten bade i den normala affarsverksamheten och i fall av betalningsinstallelse, insolvens eller konkurs.

2.9 Nedskrivning av finansiella tillgångar
Koncernen redovisar en forlustreserv for forvantade kreditforluster pa finansiella tillgangar som varderas till upplupet anskaffningsvarde Per varje balansdag redovisar koncernen förändringen i forvantade kreditforluster sedan det forsta redovisningstillfallet i resultatet Koncernen redovisar forväntade kreditförluster for aterstaende loptid for alla finansiella instrument för vilka det har skett betydande okningar av kreditrisken sedan det forsta redovisningstillfallet, antigen bedomt enskilt eller kollektivt, med tanke pa alla rimliga och verifierbara

20240703246333

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

de yrkanden som gjorts i sjalvdeklarationer avseende situationer dar tillampliga skatteregler är foremål for tolkning Den gor, nar så bedöms lampligt, avsattningar for belopp som troligen ska betalas till skatte-myndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas pa alla temporara skillnader som upp-kommer mellan det skattemassiga vårdet på tillgangar och skulder och dessas redovisade varden i koncernredovisningen Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstar till foljd av forsta redovisningen av goodwill Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstár till foljd av en transaktion som utgor den forsta redo-visningen av en tillgáng eller skuld som inte ar ett rörelseförvarv och som, vid tidpunkten for transaktionen, varken páverkar redovisat eller skattemassigt resultat Uppskjuten inkomstskatt beräknas med till-lampning av skattesatser (och lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förvantas galla nar den berorda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det ar troligt att framtida skattemassiga overskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporára skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjuten skatteskuld beräknas på skattepliktiga temporara skillna-der som uppkommer på andelar i dotterforetag, intresseföretag och joint ventures, forutom för uppskjutna skatteskulder dár tidpunkten för återforing av den temporara skillnaden kan styras av koncernen och det ar sannolikt att den temporára skillnaden inte kommer att återfö-ras inom overskadlig framtid. I normalfallet kan koncernen inte styra återföringen av temporara skillnader avseende intresseföretag

2.17 Ersättningar till anställda

Koncernforetagen har olika planer fór ersattningar efter avslutad anstallning, inklusive formánsbestamda och avgiftsbestamda pensionsplaner

(a) Pensionsförpliktelser

En avgiftsbestamd pensionsplan ár en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet Koncernen har inte några rättsliga eller informella forpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar for att betala alla ersattningar till anstállda som hänger samman med de anstalldas tjänstgoring under innevarande eller tidigare perioder En formánsbestámd pensionsplan ar en pensionsplan som inte ár avgiftsbestámd.

Utmárkande fór formánsbestämda planer ar att de anger ett belopp for den pensionsformán en anstalld erhaller efter pensionering, vanligen baserat pa en eller flera faktorer sasom ålder, tjanstgoringstid och lon Den skuld som redovisas i balansrakningen avseende formansbestamda pensionsplaner ar nuvardet av den förmánsbestámda forpliktelsen vid rapportperiodens slut minus verkligt varde pá forvaltningstillgángarna Den förmánsbestamda pensionsforpliktelsen beräknas arligen av oberoende aktuarier med tillampning av den s k projected unit credit method Nuvardet av den formánsbestamda förpliktelsen faststalls genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden som ár utfardade i samma valuta som ersattningarna kommer att betalas i med loptider jamforbara med den aktuella pensionsforpliktelsens.

For tjansteman i Sverige tryggas ITP 2-planens förmánsbestamda pensionsátaganden for ålders- och familjepension genom en försakring i Alecta Enligt ett uttalande fran Rádet for finansiell rapportering, UFR 3 Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försakring i Alecta, ár detta en förmánsbestámd plan som omfattar flera arbetsgivare For rakenskapsåret 2023 har bolaget inte haft tillgáng till information for att kunna redovisa sin proportionella andel av planens forpliktelser, forvaltningstillgángar och kostnader vilket medfört att planen inte varit mójlig att redovisa som en formánsbestamd plan Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en forsakring i Alecta redovisas darfor som en avgiftsbestamd plan

Kostnader avseende tjanstgöring under innevarande period for formånsbestamda planer, redovisade som personalkostnader i resultatrakningen forutom nár de aktiveras som en del av anskaffningskostnaden for en tillgáng, utgors av ökningen av den formansbestámda forpliktelsen, forándringar av ersattningarna, reduceringar och regleringar

Nettorantan beraknas genom att diskonteringsrantan tillampas pa formansbestámda planer och pa det verkliga vardet av forvaltningstillgangar Denna kostnad ingar i personalkostnaderna i resultatrakningen

Aktuariella vinster och forluster till foljd av erfarenhetsbaserade justeringar och forándringar i aktuariella antaganden redovisas i ovrigt totalresultat under den period dá de uppstár. Denna typ av omvárdering återfors aldrig till resultaträkningen i framtida perioder

(b) Ersättningar vid uppsägning

Ersattningar vid uppsagning utgár när en anstalds anstallning sagts upp av koncernen fore normal pensionstidpunkt eller dá en anstalld accepterar frivillig avgáng i utbyte mot sádana ersáttningar Koncernen redovisar ersáttningar vid uppsagning vid den tidigaste av foljande tidpunkter (a) nar koncernen inte längre har mojlighet att återkalla erbjudandet om ersattning; och (b) när foretaget redovisar utgifter for en omstrukturering som ár inom tillämpningsområdet for IAS 37 och som innebar utbetalning av avgángsvederlag I det fall foretaget har lamnat ett erbjudande for att uppmuntra till frivillig avgáng, beraknas ersáttningar vid uppságning baserat pá det antal anstallda som beraknas acceptera erbjudandet Formaner som förfaller mer an 12 manader efter rapportperiodens slut diskonteras till nuvarde

2.18 Avsättningar

Avsattningar for miljóáterstállande átgarder, omstruktureringskostnader och rattsliga krav redovisas nar koncernen har en legal eller informell forpliktelse till följd av tidigare händelser, det ar sannolikt att ett utflóde av resurser kommer att krávas for att reglera átagandet och beloppet har beraknats pá ett tillforlitligt sátt Avsáttningar for omstrukturering innefattar kostnader for uppságning av leasingavtal och for avgangser-sattningar Inga avsattningar görs for framtida rörelseforluster.

Avsáttningarna varderas till nuvardet av det belopp som förvántas kravas for att reglera förpliktelsen Hárvid används en diskonterings-ranta fore skatt som aterspeglar en aktuell marknadsbedómning av det tidsberoende vardet av pengar och de risker som ar forknippade med avsáttningen. Den okning av avsattningen som beror pá att tid forflyter redovisas som rantekostnad.

2.19 Intäktsredovisning

Intákter varderas till det verkliga värdet av vad som erhallits eller kommer att erhállas, och motsvarar de belopp som erhálls for sálda varor och tjanster efter avdrag fór rabatter, returer och mervardesskatt

Intaktsredovisning enligt IFRS 15 gors med hjalp av en femstegsmodell Modellen bygger pa att företaget identifierar sina prestationsátaganden gentemot kunderna samt det transaktionspris som utgor ersattningen for detta Transaktionspriser fördelas till de respektive atagandena i kontraktet med kunden Intákten redovisas nar prestationsatagandet ar uppfyllt och kan antingen ske vid en viss tidpunkt eller over tid, beroende pá nar kontrollen överfors till kunden. Fór mer information om intaktsredovisning, se Not 4.

Ränteintäkter

Ranteintakter intáktsredovisas över löptiden med tillampning av effektivrántemetoden.

20240703263334

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

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

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

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

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

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

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

NOT 3
Finansiell riskhantering

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

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

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

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

(b) Kreditrisk

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

(c) Likviditetsrisk

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

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

3.2 Hantering av kapital

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

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

NOT 4

Nettoomsättningens fördelning

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

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

20240703226335

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

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

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

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

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

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

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

NOT 5
Övriga rörelseintäkter

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a83601 60fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 6
Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
Valutakursforluster	-8	-30
Realisationsforluster vid forsaljning av anlaggningstillgångar	-2	-6
Resultat fran aktier i intresseforetag	-	-1
Verkligt varde-justeringar avseende tillaggskopeskilling	-2	-
Nedskrivning av immateriella anlaggningstillgangar	-	67
Ovrigt	-24	23
Totalt	**-36**	**-127**

NOT 7
Ersättning till revisorer

	2023	2022
Deloitte		
Revisionsuppdraget	5	5
Skatteradgivning	0	1
Summa	**5**	**6**
Övriga revisorer		
Revisionsuppdraget	8	7
Revisionsverksamhet utover revisionsuppdraget	1	-
Skatteradgivning	2	1
Ovriga tjanster	1	1
Summa	**12**	**9**
Totalt	**17**	**15**

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföring samt styrelsen och verkställande direktörens förvaltning Revisionsverksamhet utover revisionsuppdraget avser övrig granskning som utfors i enlighet med avtal eller överenskommelse Detta inkluderar aven övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning som foranleds av iakttagelser vid sadan granskning

Skatterådgivning avser bland annat upprattande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med foretagsforvärv, utlatanden eller forfrågningar från skattemyndigheter och transferprissattning.

Ovriga tjanster avser alla övriga tjanster som tillhandahålls av revisionsbyråer samt skattekonsulter som exempelvis rådgivning i transaktioner, samt i samband med forvärv och avyttringar, varderingstjänster och rådgivning i redovisningsfrågor

NOT 8
Anställda, personalkostnader och ledande befattningshavare och styrelsens ersättningar

Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

	2023	2022
Loner, ersattningar och sociala avgifter for styrelseledamoter, verkstallande direktörer och andra ledande befattningshavare	194	166
Varav tantiem	*31*	*32*
Pensionskostnader for styrelseledamoter, verkstallande direktorer och andra ledande befattningshavare	23	18
Loner, ersattningar och sociala avgifter for ovriga anstallda	2 470	2 443
Pensionskostnader for ovriga anstallda	143	138
Totalt	**2 829**	**2 764**

20240703240336

Könsfördelning styrelseledamöter och ledande befattningshavare

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

Medelantal anställda

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a83601b0fdfacd3bfe47a28f613f04d671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 9
Valutadifferenser - per funktion i resultaträkningen

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

NOT 10
Finansiella intäkter och kostnader

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

20240703243337

NOT 11
Inkomstskatt

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

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

* Gällande för resultat i respektive land.

NOT 12
De väsentliga koncernföretagen

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

Samtliga bolag är registrerade och verksamma i Sverige

För beskrivning av koncernföretagens verksamhet se beskrivning i Förvaltningsberättelsen.

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 13
Andelar i intresseföretag

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

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

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

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

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

Fotnot 3. AcadeMedia AB är norra Europas storsta utbildningsforetag med verksamhet i Sverige, Norge och Tyskland. Koncernen arbetar inom hela utbildningskedjan från forskola till vuxenutbildning

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

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

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

Det finns inga eventualförpliktelser avseende koncernens innehav i intresseforetag

Nedan visas finansiell information i sammandrag for Alvsbyhus Intressenter AB, Duni AB, AcadeMedia AB samt Aros Kapital AB vilka redovisas med kapitalandelsmetoden. Informationen avser de belopp som redovisas i intresseforetagens bokslut justerade for skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och intresseforetagen

Finansiell information i sammandrag

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

	Älvsbyhus Intressenter 2022-12-31	Duni 2022-12-31	AcadeMedia 2022-12-31
Anläggningstillgangar	139	3 881	18 034
Omsattningstillgangar	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**

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

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

Individuellt ej betydande andelar

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 14
Immateriella anläggningstillgångar

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

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

*Posten Övriga immateriella tillgångar består framst 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 försäljningsvolymer eller priser. Ledningen prognosticerar dessa kostnader på basis av den nuvarande affärsstrukturen, justerat för inflationseffekter.

Årliga utgifter beaktas avseende framtida investeringar, utvecklingskostnader samt förbättringskostnader.

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 15
Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 16
Nyttjanderättstillgångar

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

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

För ytterligare information kring leasingkontrakt se not 34

NOT 17
Uppskjuten inkomstskatt

Uppskjutna skattefordringar och -skulder fördelas enligt följande:

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

Bruttoförändringen avseende uppskjutna skatter är enligt följande:

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

Uppskjuten skattefordran avser följande temporära skillnader

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

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

Uppskjuten skatteskuld avser följande temporära skillnader

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

Förfallostruktur avseende skatteeffekt av underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skatt redovisats

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a836016Cfdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 18
Finansiella instrument

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

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

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

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

Verkligt-värde-hierarkin

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

Beräkning av verkligt värde

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

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

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

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

» Ingen omklassificering mellan nivåerna har skett under året

NOT 19

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 20
Tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	**178**	**180**
Forsaljningar	-1	-
Anskaffning	100	-
Vinster (+) och förluster (-) netto, redovisade over ovrigt totalresultat	-	-2
Utgående balans	**277**	**178**
Avgar långfristig del	-277	-178
Kortfristig del	**0**	**0**

NOT 21
Derivatinstrument

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

NOT 22
Varulager

	2023-12-31	2022-12-31
Råmaterial	161	170
Produkter i arbete	74	57
Fardiga varor	1 685	1 597
Varor på vag och forskott till leverantorer	33	32
Djur	3	4
Totalt	**1 956**	**1 860**

NOT 23
Kundfordringar

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

Förändringar i reserven för osäkra kundfordringar är som följer

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

Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan:

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

NOT 24
Övriga kortfristiga fordringar

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

NOT 25
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

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

NOT 26
Likvida medel och kortfristiga placeringar

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

NOT 27
Innehav utan bestämmande inflytande

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 28
Reserver

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

NOT 29
Finansiella skulder

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

Löptidsanalys för finansiella skulder

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

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

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

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

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

Koncernen har följande ej utnyttjade kreditfaciliteter:

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

(a) Banklån
Sakerhet for banklan utgors av koncernens byggnader och mark med 15 (20), Foretagsinteckningar 870 (870), bankmedel 2 (4), aktier i dotterbolag 6 751 (5 350) samt andra tillgangar 1 115 (1 116).

(b) Skulder avseende finansiell leasing
Leasingskulder ar effektivt sakerstallda, eftersom rattigheterna till den leasade tillgangen atergar till leasgivaren i handelse av uteblivен betalning

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

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

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

NOT 30
Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

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

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

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

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

Nettobeloppet redovisas i följande poster i balansräkningen:

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Förändringen i nuvärde av förpliktelsen

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

Antaganden för förmånsbestämda förpliktelser

Genom sina formånsbestämda pensionsplaner ar koncernen exponerad mot ett antal risker, de mest vasentliga riskerna beskrivs nedan

- Förändring i obligationernas avkastning - en minskning i rantan i bostadsobligationerna kommer innebara en ökning av skulderna i planen
- Livslangdsantaganden - pensionsforpliktelserna innebar att de anstallda som omfattas av planen ska erhålla formånerna livet ut vilket medfor att hojda livslangdsantaganden resulterar i hogre pensionsskulder Återstående livslängd for en 65-årig kvinna bedoms uppga till 24 ar och for en man till 22 ar

Väsentliga aktuariella antaganden vid balansdagen (vägda genomsnittliga värden):

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

Känslighetsanalys

I nedanstaende tabell presenteras mojliga förändringar i aktuariella antaganden per bokslutstidpunkten, ovriga antaganden oförandrade och hur dessa skulle påverka den förmånsbestämda förpliktelsen.

Förpliktelsens nuvärde vid periodens slut

	2023-12-31	2022-12-31
Diskonteringsranta +1%	-35	-29
Genomsnittlig aterstaende livslangd +1 ár	9	8

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Planerna omfattar i huvudsak ålderspension, sjukpension och familjepension. Premierna betalas lopande under året av respektive koncernforetag till olika forsakringsföretag Storleken pa premierna baseras på lonen Pensionskostnaderna för perioden ingår i resultatrakningen och uppgår till 163 (150)

För tjanstemän anstallda i Sverige tillämpar koncernen ITP-planen genom sakring i Alecta och Collectum, d v s ITP 2 och ITP 1 Enligt uttalande från Rådet för finansiell rapportering UFR10, ar ITP 2 planen en formånsbestämd plan om omfattar flera arbetsgivare Planen redovisas som avgiftsbestamd plan i avvaktan på att bolaget far tillgång till sadan information som gör det möjligt att redovisa denna plan enligt reglerna för förmånsbestämda planer Alecta saknar information om fordelning av intjanandet mellan arbetsgivare, för merparten av de intjänade pensionsförmånerna. Dessutom saknas ett i alla avseenden fastställt regelverk för hur eventuella overskott eller underskott som kan uppkomma ska hanteras ITP 1 planen ar en avgiftsbestämd plan

Per den 31 december 2023 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 158% (172%) Den kollektiva konsolideringsnivån utgors av marknadsvardet på Alectas tillgangar i procent till forsäkringsåtaganden beräknade enligt Alectas försäkringstekniska beräkningsantaganden, vilka inte overensstammer med IAS 19.

Arets premier betalda till Alecta uppgar till 36 (43)

NOT 31
Övriga avsättningar

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

NOT 32
Övriga kortfristiga skulder

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

NOT 33
Upplupna kostander och förutbetalda intäkter

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 34
Leasing

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

Leasingkontrakt som klassificeras som Byggnader och mark avser framst butikslokaler och kontor. Dessa kontrakt innehåller normalt forlangningsoptioner Utnyttjande av en forlangningsoption har inkluderats om det bedoms sannolikt att optionen kommer att utnyttjas Rorliga kostnader som exempelvis el, vatten, varme eller underhållskostnader har inte inkluderats i den mån det ar mojligt att separera dem fran hyreskostnaden Majoriteten av hyreskontrakten innehåller någon form av indexuppraknıng, vanligen konsumentprisindex. Variabla hyreskostnader i form av exempelvis omsattningshyra, har inte beaktats i aktiveringen av nyttjanderattstillgangen

Se not 16 Nyttjanderättstillgångar for nyttjanderattstillgangar som redovisas i Rapport over finansiell stallning

Resultaträkningen

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

Rapport över kassaflöden

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

Rapport överfinansiell ställning

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

NOT 35
Rörelseförvärv

2023
Under 2023 gjordes inga väsentliga förvärv

2022
Under 2022 gjordes inga vasentliga forvarv

20240703233346

NOT 36
Poster som inte ingår i kassaflödet

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

NOT 37
Eventualförpliktelser

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

NOT 38
Transaktioner med närstående

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Moderföretaget

Moderföretagets resultaträkning

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

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

20240703263347

Moderföretagets balansräkning

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Moderföretagets balansräkning forts.

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

20240703263348

Moderföretagets förändring i det egna kapitalet

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

Aktiekapitalet består av 8 646 st aktier à 30 SEK

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Moderföretagets kassaflödesanalys

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

20240703263349

Moderföretagets noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

NOT 39
Moderföretagets redovisningsprinciper

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 40
Ersättningar till revisorerna

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

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokforing samt styrelsen och verkställande direktorens forvaltning Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser ovrig granskning som utfors i enlighet med avtal eller overenskommelse. Detta inkluderar även ovriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utfora samt rådgivning som foranleds av iakttagelser vid sådan granskning

Skatteradgivning avser bland annat upprattande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med foretagsforvarv, utlåtanden eller förfrågningar från skattemyndigheter och transferprissättning

Övriga tjänster avser alla övriga tjanster som tillhandahålls av revisionsbyråer samt skattekonsulter som exempelvis rådgivning i transaktioner, samt i samband med forvarv och avyttringar, värderingstjanster och rådgivning i redovisningsfrågor

NOT 41
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader

	2023	2022
Loner, ersättningar och sociala avgifter for styrelseledamoter, verkstallande direktorer och andra ledande befattningshavare	-12	-10
Pensionskostnader for styrelseledamöter, verkstallande direktorer och andra ledande befattningshavare	-1	-
Loner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anstallda	-17	-13
Pensionskostnader for övriga anstallda	-2	-3
Totalt	**-31**	**-26**

Medelantalet anställda

	2023	2022
Anstallda	22	18
Varav man	64%	67%

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023-12-31	2022-12-31
Styrelseledamoter	7	7
Varav man	7	7
Verkstallande direktorer och ovriga ledande befattningshavare	3	3
Varav man	3	3

NOT 42
Resultat från finansiella poster

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

NOT 43
Bokslutsdispositioner

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

NOT 44
Inkomstskatt

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

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

* Skattesats i Sverige 20,6%

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 45
Materiella anläggningstillgångar

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

NOT 46
Andelar i koncernföretag

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

Moderföretaget innehar andelar i följande dotterföretag

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

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

NOT 47
Andelar i intresseföretag

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

Moderföretaget innehar andelar i följande intresseföretag

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

NOT 48
Andra långfristiga värdepappersinnehav

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

NOT 49
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

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

NOT 50
Obeskattade reserver

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

NOT 51
Ställda säkerheter

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

Eventualförpliktelser

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

20240703263352

NOT 52
Upplupna kostander och förutbetalda intäkter

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

NOT 53
Poster som inte ingår i kassaflödet

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

NOT 54
Närstående

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

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

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

NOT 55
Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

Underskrifter

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att forelaggas årsstämman 2024-06-30 för fastställelse och är darmed godkända for offentliggorande.

Styrelsen och verkställande direktoren forsakrar 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 upprattats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets stallning och resultat

Forvaltningsberattelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt over utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver vasentliga risker och osakerhetsfaktorer som moderbolaget och de foretag som ingar i koncernen står inför.

Den dag som framgar av respektive befattningshavares elektroniska underskrift

Rune Andersson
Styrelseordforande

Erik Andersson
Styrelseledamot

Gustav Andersson
Styrelseledamot

Hans Stråberg
Styrelseledamot

Anders Bülow
Styrelseledamot

Johan Andersson
Verkställande Direktor

Thomas Gustafsson
Vice Verkstallande Direktor

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

Deloitte AB

Richard Peters
Auktoriserad revisor

20240703233633

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Mellby Gård AB
organisationsnummer 556280-6330

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

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

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

20240703263534

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

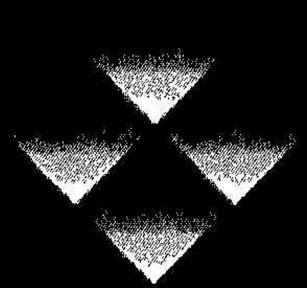
Malmö, datum enligt elektronisk signering

Deloitte AB

Richard Peters

Richard Peters
Auktoriserad revisor

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjansten GetAccept
Fingerprint 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f04867 1ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491



MELLBY GÅRD

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

Signaturcertifikat

[redacted]

Dokumentets fingeravtryck:
323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae719
1de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

20240703263355

Undertecknare

[redacted] Johan Andersson [redacted]

Signerad med BankID: NILS JOHAN ANDERSSON (19781128****)

Betrodd tidsstämpel:
2024-06-18 14:24:11 UTC

[redacted] Rune Andersson [redacted]

Signerad med BankID: Nils Rune Andersson (19441014****)

Betrodd tidsstämpel:
2024-06-18 14:39:54 UTC

[redacted] Erik Andersson [redacted]

Signerad med BankID: Nils Erik Andersson (19720719****)

Betrodd tidsstämpel:
2024-06-18 15:14:58 UTC

[redacted] Thomas Gustafsson [redacted]

Signerad med BankID: Kjell Åke Thomas Gustafsson (19650303****)

Betrodd tidsstämpel:
2024-06-18 18:19:51 UTC

GetAccept

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.

Undertecknare

Hans Stråberg

[redacted]

Signerad med BankID: HANS STRÅBERG (19570222****)

Betrodd tidsstampel:
2024-06-18 18:29:40 UTC



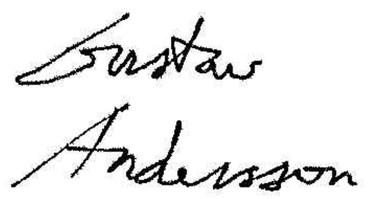
Gustav Andersson

Styrelseledamot

[redacted]

Signerad med BankID: Gustav Andersson (19710517****)

Betrodd tidsstampel:
2024-06-19 07:54:48 UTC



Anders Bülow

[redacted]

Signerad med BankID: Anders Gustav Bülow (19531009****)

Betrodd tidsstampel:
2024-06-19 08:38:35 UTC



Richard Peters

[redacted]

Signerad med BankID: RICHARD PETERS (19690626****)

Betrodd tidsstampel:
2024-06-19 17:41:19 UTC



Detta dokument är färdigställt av alla parter
2024-06-19 17:41:19 UTC

GetAccept

[redacted]