

Styrelsen och verkställande direktören för

MGA Holding AB

Org nr 556278-9718

får härmed avge

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

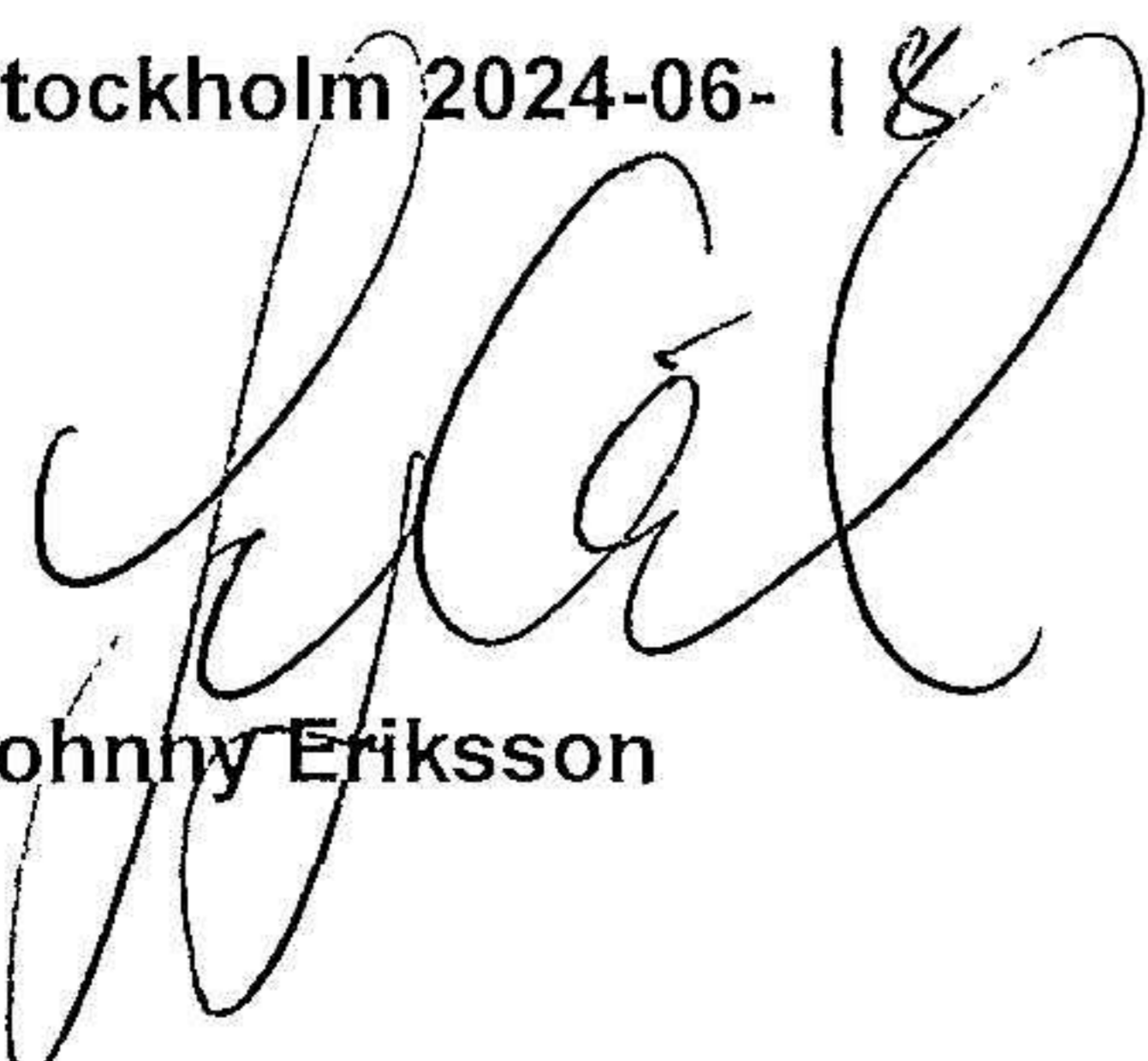
<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	4
Balansräkning - koncernen	5
Rapport över förändringar i eget kapital - koncernen	7
Kassaflödesanalys - koncernen	8
Resultaträkning - moderföretaget	9
Balansräkning - moderföretaget	10
Rapport över förändringar i eget kapital - moderföretaget	12
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	13
Underskrifter	21

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i MGA Holding AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 18 juni 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

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

Stockholm 2024-06-18



Johnny Eriksson

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

MGA Holding AB, med säte i Stockholm, är moderbolag i en koncern som bedriver investeringsverksamhet.

Presentation av större innehav

Active Biotech AB

Moderföretagets satsning inom forsknings- och utvecklingsintensiva företag fortgår. Satsningen inom bioteknikområdet genom det noterade företaget Active Biotech AB (publ) har resulterat i att moderföretaget vid årsskiftet ägde ca 28% av rösterna och kapitalet i Active Biotech AB.

Verksamheten förväntas fortsättningsvis generera underskott och de intäktströmmar som kan komma att kopplas till de olika forskningsprojektens framskridande kommer att vara oregelbundna tills något av forskningsprojekten kan kommersialiseras och lanseras på marknaden.

Se även www.activebiotech.com

Seliro AB

I början av juni 2021 sålde dotterföretaget M2J Holding AB samtliga aktier i Seliro AB. En del av köpskillingen återinvesterades i mjukvarubolaget iopsys software solutions AB (motsvarande en ägarandel på 20%) som i sin tur äger samtliga aktier i Seliro AB. Under 2022 avyttrades innehavet i iopsys, varefter även aktierna i dotterföretaget M2J Holding AB avyttrades.

MGA Placeringar AB / MGA Management AB

De helägda dotterföretagen bedriver investerings- och placeringsverksamhet med fondandelar, räntebärande värdepapper samt noterade aktier.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning (belopp i tkr)

Koncernen	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	6 490	6 745	4 507	2 346
Balansomslutning	2 419 230	2 145 299	1 938 736	1 917 471
Avkastning på eget kapital %	13	3	3	2
Soliditet %	75	74	80	78

Definitioner: se not 16

Moderföretaget	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	6 754	6 990	5 912	2 620
Balansomslutning	2 324 508	2 067 395	1 883 291	1 862 317
Avkastning på eget kapital %	9	1	2	2
Soliditet %	74	73	79	78

Definitioner: se not 16

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets slut.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Under räkenskapsåret har nyemissioner ägt rum i flertalet av moderföretagets delägda externa näringsbetingade innehav. Moderföretaget har deltagit i samtliga emissioner med minst sin prorata andel. Ovanstående tydliggör vikten av att bibehålla en stark finansiell ställning i moderföretaget med tonvikt på hög likvid beredskap. Detta i syfte att kunna ta ett aktivt ägaransvar, stödja de delägda företagen och samtidigt säkerställa ett långsiktigt och stabilt ägande.

U

/

Vi har även beaktat hur effekterna av kriget i Ukraina har och kan komma att påverka koncernens framtida utveckling och de risker som kan relateras till detta. I denna bedömning noterar vi att volatiliteten på de finansiella marknaderna har ökat efter krigsutbrottet. Den ökade volatilitetens inverkan på risker och möjligheter i det korta perspektivet, är något som beaktas i koncernbolagens kontinuerliga arbete med värdepappersportföljernas sammansättning och differentiering.

Förslag till disposition av företagets vinst

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, tkr 1.561.882 disponeras enligt följande:

Utdelning 200.000 B-aktier a´ 278,97 kr	55 794
Balanseras i ny räkning	<u>1 506 088</u>
Summa	<u>1 561 882</u>

Med hänsyn till de krav som verksamhetens art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet och med hänsyn till bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt anser styrelsen att förslaget till årets utdelning är försvarlig.

Vad beträffar koncernens och moderföretagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Ud.



Resultaträkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Nettoomsättning		6 490	6 745
		6 490	6 745
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-13 612	-14 050
Personalkostnader	2	-12 612	-11 630
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-2 878	-2 606
Rörelseresultat		-22 612	-21 541
Resultat från finansiella poster			
Resultat från värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	3	-34 792	13 007
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	369 841	89 748
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	-26 778	-15 565
Resultat efter finansiella poster		285 659	65 649
Skatt på årets resultat		-65 220	-12 344
Årets resultat		220 439	53 305
Hänförligt till			
Moderföretagets aktieägare		220 439	51 717
Innehav utan bestämmande inflytande		0	1 588

UÅ

2024062018254

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	7	5 854	7 397
		<u>5 854</u>	<u>7 397</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	9,	324 824	289 074
Andra långfristiga fordringar	11	158	158
		<u>324 982</u>	<u>289 232</u>
Summa anläggningstillgångar		330 836	296 629
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Aktuell skattefordran		1 845	1 876
Övriga fordringar		12 263	536
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		3 657	1 489
		<u>17 765</u>	<u>3 901</u>
Kortfristiga placeringar		1 592 864	1 312 361
Kassa och bank			
Kassa och bank		477 765	532 408
Summa omsättningstillgångar		2 088 394	1 848 670
SUMMA TILLGÅNGAR		2 419 230	2 145 299

WA

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Aktiekapital		20 000	20 000
Reserver		129 776	72 733
Balanserat resultat inkl årets resultat		1 656 969	1 493 573
Summa eget kapital		1 806 745	1 586 306
<i>Avsättningar</i>			
Uppskjuten skatteskuld	10	30 760	16 044
		30 760	16 044
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder		543 488	538 002
		543 488	538 002
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		122	204
Aktuell skatteskuld		34 548	1 989
Övriga skulder		2 869	1 962
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		698	792
		38 237	4 947
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 419 230	2 145 299

Ua

Rapport över förändringar i eget kapital - koncernen

2022-12-31					
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reserver</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Innehav utan bestämmande inflytande</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	20 000	71 960	1 442 639	10 971	1 545 570
Årets resultat			51 717	1 588	53 305
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>					
Omräkningsdiff			-10		-10
Transaktioner med ägare					
Avyttring av delägda dotterbolag				-12 559	-12 559
<i>Omföring mellan poster i eget kapital</i>					
Eget kapitalandel, förändring av obeskattade resever		773	-773		-
Vid årets utgång	20 000	72 733	1 493 573	-	1 586 306

2023-12-31					
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reserver</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Innehav utan bestämmande inflytande</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	20 000	72 733	1 493 573	-	1 586 306
Årets resultat			220 439	-	220 439
<i>Omföring mellan poster i eget kapital</i>					
Eget kapitalandel, förändring av obeskattade reserver		57 043	-57 043		-
Vid årets utgång	20 000	129 776	1 656 969	-	1 806 745

OK

Kassaflödesanalys - koncernen

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		285 659	65 649
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		37 684	-7 836
		<u>323 343</u>	<u>57 813</u>
Betald inkomstskatt		<u>-17 914</u>	<u>-15 492</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		305 429	42 321
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-13 895	526
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		<u>731</u>	<u>295</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>292 265</u>	<u>43 142</u>
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 335	-
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		-	24
Avyttring av dotterföretag/rörelse, netto likvidpåverkan		-	-248
Förvärv av finansiella tillgångar		-70 675	-62 699
Avyttring av finansiella tillgångar		<u>119</u>	<u>52 467</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-71 891</u>	<u>-10 456</u>
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		5 486	190 000
Amortering av lån		-	-21 854
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>5 486</u>	<u>168 146</u>
Årets kassaflöde		225 860	200 832
Likvida medel vid årets början		1 844 769	1 643 937
Likvida medel vid årets slut	15	2 070 629	1 844 769

Handwritten signature and mark

Resultaträkning - moderföretaget

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Nettoomsättning		6 754	6 990
		6 754	6 990
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-13 127	-13 494
Personalkostnader	2	-12 612	-11 630
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-2 878	-2 606
Övriga rörelsekostnader		-9 200	-9 600
Rörelseresultat		-31 063	-30 340
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	3	-32 179	-15 346
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	6 342	1 872
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	-26 778	-15 527
Resultat efter finansiella poster		-83 678	-59 341
Bokslutsdispositioner			
Koncernbidrag, erhållna		351 284	89 120
Bokslutsdispositioner, övriga	6	-71 910	-641
Resultat före skatt		195 696	29 138
Skatt på årets resultat		-49 314	-11 572
Årets resultat		146 382	17 566

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	7	5 245	6 788
		<u>5 245</u>	<u>6 788</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	8	37 832	37 832
Andra långfristiga värdepappersinnehav	9,	317 369	279 006
Andra långfristiga fordringar	11	158	158
		<u>355 359</u>	<u>316 996</u>
Summa anläggningstillgångar		360 604	323 784
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		1 818 280	1 275 196
Övriga fordringar		179	536
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 447	1 104
		<u>1 819 906</u>	<u>1 276 836</u>
Kassa och bank			
Kassa och bank		143 998	466 775
Summa omsättningstillgångar		1 963 904	1 743 611
SUMMA TILLGÅNGAR		2 324 508	2 067 395

Handwritten signature

2024062018257

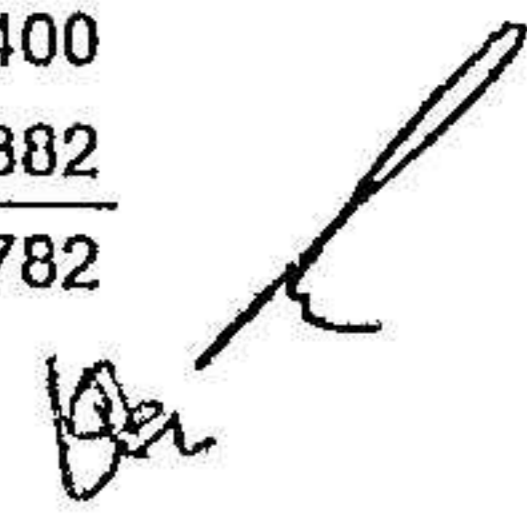
Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		20 000	20 000
Reservfond		12 900	12 900
		<u>32 900</u>	<u>32 900</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		1 415 500	1 397 934
Årets resultat		146 382	17 566
		<u>1 561 882</u>	<u>1 415 500</u>
		1 594 782	1 448 400
<i>Obeskattade reserver</i>			
Periodiseringsfonder		148 021	76 111
		<u>148 021</u>	<u>76 111</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder		543 488	538 002
		<u>543 488</u>	<u>538 002</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		122	204
Aktuell skatteskuld		34 548	1 989
Övriga skulder		2 870	1 962
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		677	727
		<u>38 217</u>	<u>4 882</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>2 324 508</u>	<u>2 067 395</u>

Rapport över förändringar i eget kapital - moderföretaget

2022-12-31	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital	
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reservfond</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	20 000	12 900	1 594 069	1 626 969
Årets resultat			17 566	17 566
Vid årets utgång	20 000	12 900	1 415 500	1 448 400

2023-12-31	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital	
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reservfond</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	20 000	12 900	1 415 500	1 448 400
Årets resultat			146 382	146 382
Vid årets utgång	20 000	12 900	1 561 882	1 594 782



Noter

Belopp i tkr om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Redovisningsprinciper i moderföretaget".

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Avskrivningar

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

Inventarier, verktyg och installationer, underkastade förslitning

Nyttjandeperiod
5 år

Nedskrivningar - materiella och immateriella anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet beräknas nuvärdet av de framtida kassaflöden som tillgången väntas ge upphov till i den löpande verksamheten samt när den avyttras eller utangeras. Den diskonteringsränta som används är före skatt och återspeglar marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker som avser tillgången. En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

Leasing

Leasetagare

Alla leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Utländsk valuta

Poster i utländsk valuta

Monetära poster i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster räknas inte om utan redovisas till kursen vid anskaffningstillfället.

Valutakursdifferenser som uppkommer vid reglering eller omräkning av monetära poster redovisas i resultaträkningen det räkenskapsår de uppkommer.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Finansiella anläggningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Vid värdering till lägsta värdets princip respektive vid bedömning av nedskrivningsbehov anses företagets finansiella instrument som innehåses för riskspridning ingå i en värdepappersportfölj och värderas därför som en post.

Värdering av finansiella skulder

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Kortfristiga skulder redovisas till anskaffningsvärde.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

Klassificering

Planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras som antingen avgiftsbestämda eller förmånsbestämda.

Vid avgiftsbestämda planer betalas fastställda avgifter till ett annat företag, normalt ett försäkringsföretag, och företaget har inte längre någon förpliktelse till den anställde när avgiften är betald. Storleken på den anställdes ersättningar efter avslutad anställning är beroende av de avgifter som har betalats och den kapitalavkastning som avgifterna ger.

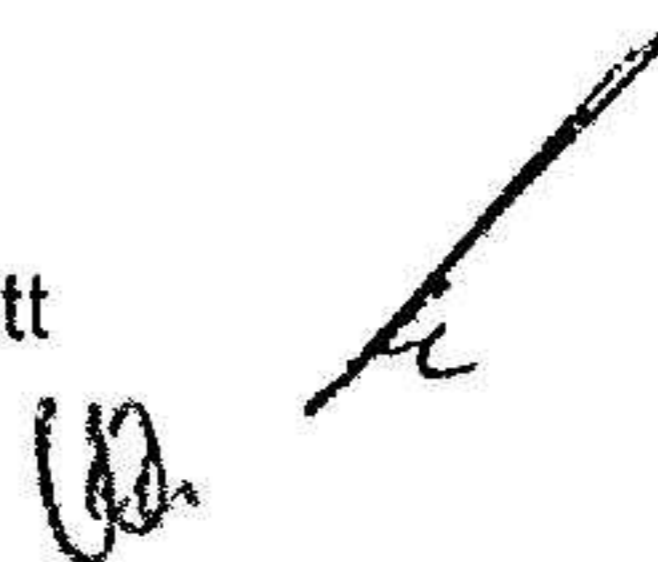
Vid förmånsbestämda planer har företaget en förpliktelse att lämna de överenskomna ersättningarna till nuvarande och tidigare anställda. Företaget bär i allt väsentligt dels risken att ersättningarna kommer att bli högre än förväntat (aktuariell risk), dels risken att avkastningen på tillgångarna avviker från förväntningarna (investeringsrisk). Investeringsrisk föreligger även om tillgångarna är överförda till ett annat företag.

Avgiftsbestämda planer

Avgifterna för avgiftsbestämda planer redovisas som kostnad. Obetalda avgifter redovisas som skuld.

Förmånsbestämda planer

Planer för vilka pensionspremier betalas redovisas som avgiftsbestämda vilket innebär att avgifterna kostnadsförs i resultaträkningen.



Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är:

- En möjlig förpliktelse som till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller
- En befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning för sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Koncernredovisning

Dotterföretag

Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av rösttalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag.

Koncernredovisningen omfattar inte dotterföretag som undantas enligt de skäl som anges i ARL Kap 7, 5 §.

Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade eget kapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskillning. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, med några undantag, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse. Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagets intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

Ua

Förändringar i ägarandel

Vid förvärv av ytterligare andelar i företag som redan är dotterföretag upprättas inte någon ny förvärvsanalys eftersom moderföretaget redan har bestämmande inflytande. Eftersom förändringar i innehavet i företag som är dotterföretag enbart är en transaktion mellan ägarna redovisas inte någon vinst eller förlust i resultaträkningen utan effekten av transaktionen redovisas enbart i eget kapital.

Vid förvärv av ytterligare andelar i ett företag så att företaget blir dotterföretag upprättas en förvärvsanalys. De sedan tidigare ägda andelarna anses avyttrade. Andelar i ett dotterföretag har förvärvats. Vinst eller förlust, beräknad som skillnaden mellan verkligt värde och koncernmässigt redovisat värde, ska redovisas i koncernresultaträkningen.

Avyttras andelar i ett dotterföretag eller bestämmande inflytande upphör på annat sätt, anses andelarna som avyttrade i koncernredovisningen och vinst eller förlust vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Om andelar finns kvar efter att bestämmande inflytande har upphört redovisas dessa med det verkliga värdet vid förvärvstidpunkten som anskaffningsvärde.

Intresseföretag

Aktieinnehav i intresseföretag, i vilka koncernen har lägst 20% och högst 50% av rösterna eller på annat sätt har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen, redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Kapitalandelsmetoden innebär att det i koncernen redovisade värdet på aktier i intresseföretag motsvaras av koncernens andel i intresseföretagens egna kapital, eventuella restvärden på koncernmässiga över- och undervärden, inklusive goodwill och negativ goodwill reducerat med eventuella internvinster. I koncernens resultaträkning redovisas som "Andel i intresseföretags resultat" koncernens andel i intresseföretagens resultat efter skatt justerat för eventuella avskrivningar på eller upplösningar av förvärvade över- respektive undervärden, inklusive avskrivning på goodwill/ upplösning av negativ goodwill. Erhållna utdelningar från intresseföretag minskar redovisat värde. Vinstandelar upparbetade efter förvärven av intresseföretagen som ännu inte realiserats genom utdelning, avsätts till kapitalandelsfonden.

Intresseföretag som utgör en investering som inte är avsedd att främja verksamheten i ägarföretaget redovisas inte som intresseföretag i koncernredovisningen.

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

Redovisningsprinciper i moderföretaget

Redovisningsprinciperna i moderföretaget överensstämmer med de ovan angivna redovisningsprinciperna i koncernredovisningen utom i nedanstående fall.

Skatt

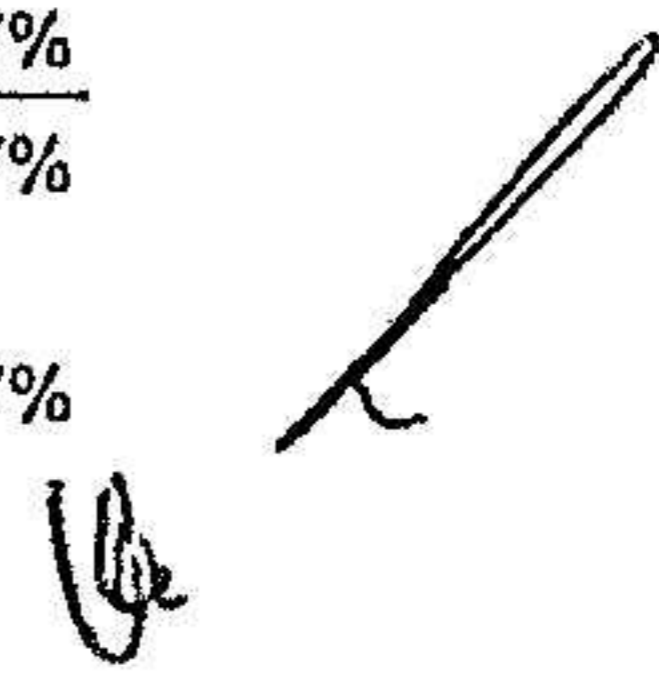
I moderföretaget särredovisas inte uppskjuten skatt som är hänförlig till obeskattade reserver.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Koncernbidrag som erhållits/lämnats redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen. Det erhållna/lämnade koncernbidraget har påverkat företagets aktuella skatt.

Not 2 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda	2023	varav män	2022	varav män
<i>Moderföretaget</i>				
Sverige	6	67%	6	67%
Totalt i moderföretaget	6	67%	6	67%
Koncernen totalt	6	67%	6	67%



2024062018260

Not 3	Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	2023	2022
<i>Koncernen</i>			
	Resultat vid avyttring av andelar	8	7 139
	Utdelningar	-	26 708
	Nedskrivning andelar	-34 800	-20 840
		<u>-34 792</u>	<u>13 007</u>
<i>Moderföretaget</i>			
	Resultat vid avyttring andelar, koncernföretag	-	5 494
	Resultat avyttring andelar, övriga	8	-
	Nedskrivning andelar, övriga	-32 187	-20 840
		<u>-32 179</u>	<u>-15 346</u>

Not 4	Ränteintäkter och liknande resultatposter	2023	2022
<i>Koncernen</i>			
	Kapitalvinst, avyttring kortfristiga placeringar	265 966	22 007
	Ränteintäkter, övriga	14 844	2 292
	Utdelning, kortfristiga placeringar	82 804	71 671
	Kursdifferenser, övriga	13	-8
	Nedskrivning kortfristiga placeringar	-	-6 214
	Återföring nedskrivning kortfristiga placeringar	6 214	-
		<u>369 841</u>	<u>89 748</u>
<i>Moderföretaget</i>			
	Ränteintäkter, övriga	6 364	1 880
	Kursdifferenser, övriga	-22	-8
		<u>6 342</u>	<u>1 872</u>

Not 5	Räntekostnader och liknande resultatposter	2023	2022
<i>Koncernen</i>			
	Räntekostnader, övriga	-26 778	-15 565
		<u>-26 778</u>	<u>-15 565</u>
<i>Moderföretaget</i>			
	Räntekostnader, övriga	-26 778	-15 527
		<u>-26 778</u>	<u>-15 527</u>

Not 6	Bokslutsdispositioner, övriga	2023	2022
	Periodiseringsfond, årets avsättning	-79 796	-18 776
	Periodiseringsfond, årets återföring	7 886	18 135
		<u>-71 910</u>	<u>-641</u>

U

Not 7 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	21 051	21 075
Nyanskaffningar	1 335	–
Avyttringar och utrangeringar	–	-24
Vid årets slut	<u>22 386</u>	<u>21 051</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-13 654	-11 048
Årets avskrivning	-2 878	-2 606
Vid årets slut	<u>-16 532</u>	<u>-13 654</u>
Redovisat värde vid årets slut	5 854	7 397

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	20 238	20 261
Nyanskaffningar	1 335	–
Avyttringar och utrangeringar	–	-23
Vid årets slut	<u>21 573</u>	<u>20 238</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-13 450	-10 844
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-2 878	-2 606
Vid årets slut	<u>-16 328</u>	<u>-13 450</u>
Redovisat värde vid årets slut	5 245	6 788

Not 8 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	37 832	77 188
Avyttring	–	-39 356
Vid årets slut	<u>37 832</u>	<u>37 832</u>
Redovisat värde vid årets slut	37 832	37 832

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

<i>Dotterföretag / Org nr / Säte</i>	2023-12-31			2022-12-31
	<i>Antal andelar</i>	<i>Andel i % (j)</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
MGA Placeringar AB, 556498-7682, Stockholm	1 000	100,0	37 732	37 732
MGA Förvaltning AB, 556692-8981, Stockholm	1 000	100,0	100	100
			<u>37 832</u>	<u>37 832</u>

Handwritten signature

2024062018261

Not 9	Andra långfristiga värdepappersinnehav	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		1 056 542	1 027 327
Tillkommande tillgångar		70 675	74 390
Avgående tillgångar		-125	-45 125
Omklassificeringar		-	-50
Vid årets slut		<u>1 127 092</u>	<u>1 056 542</u>
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>			
Vid årets början		-767 468	-746 628
Årets nedskrivningar		-34 800	-20 840
Vid årets slut		<u>-802 268</u>	<u>-767 468</u>
Redovisat värde vid årets slut		<u>324 824</u>	<u>289 074</u>
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		920 213	845 823
Tillkommande tillgångar		70 675	74 390
Avgående tillgångar		-125	-
Vid årets slut		<u>990 763</u>	<u>920 213</u>
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>			
Vid årets början		-641 207	-620 367
Årets nedskrivningar		-32 187	-20 840
Vid årets slut		<u>-673 394</u>	<u>-641 207</u>
Redovisat värde vid årets slut		<u>317 369</u>	<u>279 006</u>

Moderföretaget äger noterade aktier vars nedskrivna värde uppgår till 57.062 tkr, att jämföra med börsvärdet på 56.705 per 240610. Per 231231 uppgick motsvarande börsvärde till 49.258 tkr. Resterande del av moderföretagets och koncernens andra långfristiga värdepappersinnehav utgörs av onoterade innehav som per 231231 uppvisar betydande övervärden.

Not 10	Uppskjuten skatt	2023-12-31	
		Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld
<i>Koncernen</i>			Netto
Periodiseringsfonder	--	30 760	-30 760
		2022-12-31	
		Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld
<i>Koncernen</i>			Netto
Periodiseringsfonder	--	16 044	-16 044

Not 11 Andra långfristiga fordringar

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Koncernen</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	158	158
Redovisat värde vid årets slut	158	158
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	158	158
Redovisat värde vid årets slut	158	158

Not 12 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser - koncernen

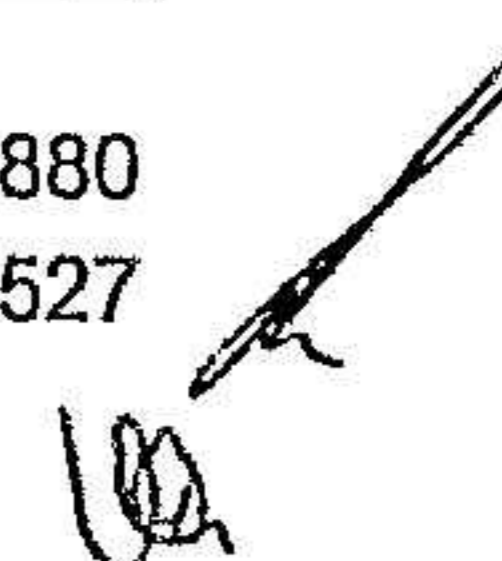
<i>Belopp i tkr</i>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Eventalförpliktelser		
Kapitalåtaganden	39 333	57 134
	39 333	57 134

Not 13 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser - moderföretaget

<i>Belopp i tkr</i>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Eventalförpliktelser		
Kapitalåtaganden	39 333	57 134
	39 333	57 134

Not 14 Betalda räntor och erhållen utdelning

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Koncernen</i>		
Erhållen utdelning	82 804	98 379
Erhållen ränta	14 844	2 292
Erlagd ränta	-26 778	-15 565
	2023	2022
<i>Moderföretaget</i>		
Erhållen ränta	6 364	1 880
Erlagd ränta	-26 778	-15 527



2024062018262

Not 15	Likvida medel	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>			
	Banktillgodohavanden	477 765	532 408
	Kortfristiga placeringar, jämställda med likvida medel	1 592 864	1 312 361
		<u>2 070 629</u>	<u>1 844 769</u>

Marknadsvärdet på koncernens kortfristiga placeringar uppgår till 2.377 MSEK (fg. år 2.000 MSEK).

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
	Banktillgodohavanden	466 775
		<u>466 775</u>

Not 16 Nyckeltalsdefinitioner
Balansslutning: Totala tillgångar
Avkastning på eget kapital: Årets resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare / Genomsnittligt eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare
Soliditet: (Totalt eget kapital + 79,4 % av obeskattade reserver) / Totala tillgångar

Stockholm den 13 juni 2024


Mats Arnhög
Ordförande


Johnny Eriksson


Johnny Sommarlund
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-06-17
KPMG AB



Linda Bengtsson
Auktoriserad revisor



2024062018263

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i M.G.A. Holding AB, org. nr 556278-9718

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för M.G.A. Holding AB för år 2023.

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

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

- 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 M.G.A. Holding AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisions sed 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 17 juni 2024

KPMG AB

Linda Bengtsson

Auktoriserad revisor