

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

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

för

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	4
Koncernens balansräkning	5
Koncernens rapport över förändring i eget kapital	7
Koncernens kassaflödesanalys	8
Moderföretagets resultaträkning	9
Moderföretagets balansräkning	10
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	12
Moderföretagets kassaflödesanalys	13
Noter	14

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma den 27 juni 2023.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Malmö den 25 augusti 2023



Erik Forslund

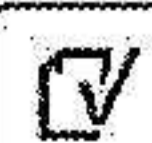
ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

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

för

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	4
Koncernens balansräkning	5
Koncernens rapport över förändring i eget kapital	7
Koncernens kassaflödesanalys	8
Moderföretagets resultaträkning	9
Moderföretagets balansräkning	10
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	12
Moderföretagets kassaflödesanalys	13
Noter	14



OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR OCTOFROST INTRESSETER AB

Styrelsen för OctoFrost Intressenter AB avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 -- 2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Koncernens verksamhet består av utveckling, tillverkning, försäljning och service av utrustning för termisk behandling av livsmedel baserad på ett eget unikt koncept. Moderbolaget tillhandahåller tjänster inom företagsledning till dotterbolagen. Bolaget har sitt säte i Göteborg, Västra Götaland.

Ägarförhållanden

Bolaget ägs till 65 % av Viltor AB, org nr 556696-8961, som ingår i JCE Group AB koncernen. Resterande 35 % ägs av Cacique Scandinavia AB, org nr 556912-0867.

Koncernförhållanden

OctoFrost Intressenter AB är moderbolag till OctoFrost AB, org nr 556578-1118. OctoFrost AB äger i sin tur 100% av aktierna dotterbolagen OctoFrost Technology AB, 556783-5995, OctoFrost Inc. i USA, org nr 0928409, samt OctoFrost Processing BV, i Nederländerna, kvk 11 048 906.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Osäkerheter i omvärlden under 2022 medförde att bolaget omprioriterade sitt marknadsfokus och sina resurser till andra marknader, vilket resulterade i bibehållen ordergång under året.

Väsentliga händelser efter räkenskapsåret

Inga väsentliga händelser efter räkenskapsåret som påverkar 2022 års räkenskaper.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

(Tkr)	2022	2021
Nettoomsättning	157 980	160 768
Rörelseresultat	2 283	-6 306
Resultat e. finansiella poster	2 778	-7 830
Balansomslutning	290 364	292 997
Soliditet ⁽¹⁾	49,4%	48,3%
Medelantal anställda	51	50

⁽¹⁾ Eget kapital / Balansomslutning.

Moderföretaget

(Tkr)	2022	2021
Nettoomsättning	5 951	1 994
Rörelseresultat	0	110
Resultat e. finansiella poster	-1 906	-1 364
Balansomslutning	229 868	233 850
Soliditet ⁽¹⁾	65,2%	63,7%
Medelantal anställda	2	2

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

2023071126925

Forskning och utveckling

Koncernen bedriver kontinuerlig utveckling inom frysning och värmebehandling av livsmedel för att uppnå bästa möjliga kvalitet hos kundernas produkter.

Under året har koncernen fortsatt att fokusera på utvecklingen av olika teknologier för att bredda produktportföljen och förbättra befintliga produkter.

Användning av finansiella instrument

I syfte att underlätta försäljningen erbjuder koncernen finansiering till kunder. Lånen till kunder lämnas i EUR eller USD. I de fall bolaget har finansierat utlåningen till kunder genom upptagande av lån i SEK har framtida räntebetalningar och amorteringar säkrats genom tecknande av valutaterminer. Räntebetalningar och amorteringar i EUR och USD säkras inte av valutaterminer då lån till kunder och lån från bank upptas i samma valuta.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Utvecklingen för mängden fryst mat förväntas öka i de marknader bolaget verkar i världen över. Detta gör att koncernen kan parera olika marknaders olika upp- och nedgångar på följsamt sätt.

Då koncernen är verksam i hela världen påverkar förändringar i valutor koncernens resultat. Under året har förändringarna i valuta, främst USD och EUR, varit positiv för koncernens räkning. Arbete sker fortlöpande i att hantera och minimera valutarisker.

Förväntad framtida utveckling

Framöver ser koncernen en tillväxt inom frysning och värmebehandling av livsmedel som borgar för en god utveckling av koncernen som helhet. Koncernen förväntar sig att det utökade produktsortimentet, tillsammans med befintliga produkter, ska generera en positiv utveckling av koncernens expansionsplaner.

Miljö

Bolagets produkter skapar möjligheter till att minimera världens totala matavfall genom att termiskt bearbeta maten i dess olika tillstånd, vilket möjliggör att maten kan transporteras världen över till slutkonsument.

Koncernen arbetar löpande med att utveckla sina produkters energieffektivitet och har till följd av det arbetet marknadens mest effektiva frysar ur ett elförbrukningsperspektiv.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat

148 834 444

1 056 745

149 891 189

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras

149 891 189

149 891 189

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i svenska kronor där ej annat anges.

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2020-12-17 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	157 979 586	160 768 383
Övriga rörelseintäkter		7 404 031	9 545 977
		165 383 617	170 314 360
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-73 051 601	-88 209 120
Övriga externa kostnader	5,6	-21 945 943	-22 099 232
Personalkostnader	7	-44 560 587	-41 425 913
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8	-18 723 379	-18 758 837
Övriga rörelsekostnader		-4 819 025	-6 126 849
Rörelseresultat		2 283 082	-6 305 591
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		2 796 022	571 560
Räntekostnader och liknande kostnader		-2 300 692	-2 095 553
Resultat efter finansiella poster		2 778 412	-7 829 584
Resultat före skatt		2 778 412	-7 829 584
Skatt på årets resultat	10	-2 453 603	-1 062 389
ÅRETS RESULTAT		324 809	-8 891 973

2023071126926

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

KONCERNENS BALANSRÄKNING

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Goodwill	11	81 953 605	92 197 805
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	12	66 866 185	75 224 458
		148 819 790	167 422 263
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	356 407	314 691
		356 407	314 691
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga fordringar	15	16 113 050	25 182 065
Andra långfristiga värdepappersinnehav	16	1 515 632	1 515 632
		17 628 682	26 697 697
Summa anläggningstillgångar		166 804 879	194 434 651
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>			
Råvaror och förnödenheter		14 870 708	14 401 449
Varor under tillverkning		2 728 958	3 951 502
Förskott leverantörer		61 971	20 622
		17 661 637	18 373 573
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		23 591 996	24 422 576
Aktuella skattefordringar		3 476 270	0
Övriga fordringar		25 700 744	24 254 665
Upparbetad, men ej fakturerad intäkt		29 154 826	17 342 436
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	2 210 163	1 181 619
		84 133 999	67 201 296
<i>Kassa och bank</i>		21 763 296	12 987 338
Summa omsättningstillgångar		123 558 932	98 562 207
SUMMA TILLGÅNGAR		290 363 811	292 996 858

2023071126927

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

KONCERNENS BALANSRÄKNING

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<u>Eget kapital</u>			
Aktiekapital	25	38 461	38 461
Annat eget kapital inklusive årets resultat		143 334 010	141 597 888
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		143 372 471	141 636 349
Summa eget kapital		143 372 471	141 636 349
<u>Avsättningar</u>			
Garantiåtaganden	18	612 205	779 507
Uppskjuten skatteskuld	10	20 980 024	22 445 092
Avsättningar för pensioner	19	1 883 324	1 883 324
		23 475 553	25 107 923
<u>Långfristiga skulder</u>			
Skulder till kreditinstitut	20	39 217 982	58 139 462
		39 217 982	58 139 462
<u>Kortfristiga skulder</u>			
Skulder till kreditinstitut		28 406 625	28 447 036
Förskott från kunder		3 161 700	3 672 356
Leverantörsskulder		13 023 603	7 990 983
Skulder till moderbolag		711 193	1 604 943
Aktuella skatteskulder		1 267 193	1 221 943
Övriga kortfristiga skulder		11 210 768	2 484 888
Fakturerade ej upparbetade intäkter		4 863 552	2 849 330
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	21 653 171	19 841 645
		84 297 805	68 113 124
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		290 363 811	292 996 858

2023071126928

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	Balanserade vinstmedel	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 17 december 2020	0	0	0	0
Bolagsbildning	25 000			25 000
Omräkningsdifferenser		572 770		572 770
Årets resultat			-8 891 973	-8 891 973
Transaktioner med ägare:				
Aktieägartillskott		98 077 027		98 077 027
Nyemission	13 461	51 840 064		51 853 525
Utgående balans per 31 december 2021	38 461	150 489 861	-8 891 973	141 636 349

	Aktiekapital	Balanserade vinstmedel	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	38 461	150 489 861	-8 891 973	141 636 349
Omföring av fg års resultat		-8 891 973	8 891 973	0
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:				
Omräkningsdifferenser		1 411 313		1 411 313
Årets resultat			324 809	324 809
Utgående balans per 31 december 2022	38 461	143 009 201	324 809	143 372 471

2023071126929

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

2023071126930

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2020-12-17 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		2 283 083	-6 305 591
Erhållen ränta		2 796 022	2 796 229
Erlagd ränta		-2 300 692	-4 320 221
Resultat efter finansiella poster		<u>2 778 413</u>	<u>-7 829 583</u>
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		18 723 379	18 758 837
Förändring avsättningar		-167 302	1 822 188
Betald inkomstskatt		-7 480 497	-3 782 448
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		<u>13 853 993</u>	<u>8 968 994</u>
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		711 936	-944 974
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		830 580	-14 139 444
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar		-11 018 325	20 286 224
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		5 032 620	-3 119 348
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		6 070 724	-11 742 939
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>15 481 528</u>	<u>-691 487</u>
Investeringsverksamheten			
Förändring lån till kunder		5 800 327	-17 927 864
Förvärv av dotterföretag		0	-185 909 397
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-148 129	-61 361
Förvärv övriga långfristiga värdepappersinnehav		0	-1 515 632
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>5 652 198</u>	<u>-205 414 254</u>
Finansieringsverksamheten			
Förändring lån		-18 961 891	70 027 887
Lån från ägare		5 076 498	0
Erhållet aktieägartillskott		0	98 077 027
Nyemission		0	51 878 525
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>-13 885 393</u>	<u>219 983 439</u>
Årets kassaflöde		<u>7 248 333</u>	<u>13 877 698</u>
Likvida medel vid årets början		12 987 338	0
Kursdifferenser i likvida medel		1 527 625	-890 360
Likvida medel vid årets slut		<u>21 763 296</u>	<u>12 987 338</u>

Likvida medel:

Likvida medel består av banktillgodohavanden

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2020-12-17 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	5 951 234	1 994 143
		5 951 234	1 994 143
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	5,6	-1 078 627	-1 233 778
Personalkostnader	7	-4 872 606	-650 356
Rörelseresultat		1	110 009
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		3 862	186
Räntekostnader till koncernföretag		-584 528	-70 596
Räntekostnader och liknande kostnader		-1 324 847	-1 403 133
Resultat efter finansiella poster		-1 905 512	-1 363 534
Bokslutsdispositioner			
Erhållet koncernbidrag		3 243 145	0
Resultat före skatt		1 337 633	-1 363 534
Skatt på årets resultat	10	-280 888	280 888
ÅRETS RESULTAT		1 056 745	-1 082 646

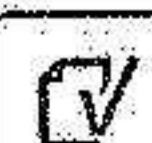
2023071126931

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

2023071126932

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
<u>Anläggningstillgångar</u>			
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	14	228 063 498	228 063 498
Uppskjuten skattefordran	10	0	280 888
		228 063 498	228 344 386
Summa anläggningstillgångar		228 063 498	228 344 386
<u>Omsättningstillgångar</u>			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		1 421 109	498 535
Övriga fordringar		12	2 257 411
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	201 134	210 400
		1 622 255	2 966 346
<i>Kassa och bank</i>		182 079	2 539 126
Summa omsättningstillgångar		1 804 334	5 505 472
SUMMA TILLGÅNGAR		229 867 832	233 849 858



OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

2023071126933

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<u>Eget kapital</u>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	25	38 461	38 461
		38 461	38 461
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst		148 834 444	149 917 090
Årets resultat		1 056 745	-1 082 646
		149 891 189	148 834 444
Summa eget kapital		149 929 650	148 872 905
<u>Långfristiga skulder</u>			
Skulder till kreditinstitut	20	22 600 000	32 600 000
Skulder till koncernföretag		37 818 705	38 719 371
		60 418 705	71 319 371
<u>Kortfristiga skulder</u>			
Skulder till kreditinstitut		10 000 000	10 000 000
Leverantörsskulder		100 969	10 939
Skulder till moderbolag		711 193	1 604 943
Övriga kortfristiga skulder		7 485 913	1 058 252
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	1 221 402	983 448
		19 519 477	13 657 582
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		229 867 832	233 849 858

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

2023071126934

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	Reserv-fond	Balanserade vinstmedel	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 17 december 2020	0	0	0	0	0
Bolagsbildning	25 000				25 000
Aktieägartillskott			98 077 026		98 077 026
Nyemission	13 461		51 840 064		51 853 525
Årets resultat				-1 082 646	-1 082 646
Utgående balans per 31 december 2021	38 461	0	149 917 090	-1 082 646	148 872 905
	Aktiekapital	Reserv-fond	Balanserade vinstmedel	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	38 461	0	149 917 090	-1 082 646	148 872 905
Omföring av fg års resultat			-1 082 646	1 082 646	0
Årets resultat				1 056 745	1 056 745
Utgående balans per 31 december 2022	38 461	0	148 834 444	1 056 745	149 929 650

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2020-12-17 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		1	110 008
Erhållen ränta		3 862	-70 410
Erlagd ränta		-1 909 375	-1 403 132
Resultat efter finansiella poster		<u>-1 905 512</u>	<u>-1 363 534</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-1 905 512	-1 363 534
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar		1 344 091	-2 966 346
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		90 030	0
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		695 367	3 657 581
Kassaflöde från den löpande verksamheten		223 976	-672 299
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag		0	-228 063 498
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	-228 063 498
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån från kreditinstitut		-10 000 000	42 600 000
Förändring lån från dotterbolag		2 342 479	38 719 371
Lån från ägare		5 076 498	0
Erhållet aktieägartillskott		0	98 077 027
Nyemission		0	51 878 525
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2 581 023	231 274 923
Årets kassaflöde		-2 357 047	2 539 126
Likvida medel vid årets början		2 539 126	0
Likvida medel vid årets slut		182 079	2 539 126

Likvida medel:

Likvida medel består av banktillgodohavanden

2023071126935

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

NOTER

Not 1 Allmän information

OctoFrost Intressenter AB med organisationsnummer 559291-8006 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Göteborg, Västra Götaland. Adressen till huvudkontoret är Volframgatan 3, 213 64 Malmö. Företaget och dess dotterföretag ("koncernens") verksamhet omfattar utveckling och försäljning av infrysningsutrustning för livsmedelsindustrin.

Övergripande koncernredovisning upprättas av JCE Group Aktiebolag, org nr 556240-1553, med säte i Göteborg, Västra Götaland.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget OctoFrost Intressenter AB och de företag över vilka moderföretaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, ska hänsyn tas till innehav av finansiella instrument som är potentiellt röstberättigade och som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras till röstberättigade eget kapitalinstrument. Hänsyn ska också tas till om företaget genom agent har möjlighet att styra verksamheten. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 % av rösterna.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget. Inga rörelseförvärv eller avyttring av dotterbolag har gjorts under räkenskapsåret eller under jämförelseåret.

Redovisningsprinciperna för dotterföretag överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt realiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

Minoritetsintresse

Inga minoritetsintressen finns i OctoFrost Intressenter AB koncernen per 2022-12-31.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader. I köpeskillingen ingår villkorad köpeskillning, förutsatt att det vid förvärvstidpunkten är sannolikt att köpeskillingen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och att beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten justeras på balansdagen och när den slutliga köpeskillingen fastställs, dock ej senare än ett år efter förvärvstidpunkten.

En avsättning som avser utgifter för omstrukturering av den förvärvade enhetens verksamhet ingår i förvärvsanalysen endast i den utsträckning som den förvärvade enheten redan före förvärvstidpunkten uppfyller villkoren för att få redovisa en avsättning.

2023071126936

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Förändringar i innehavet

Förvärv eller avyttring av andelar i företag som är dotterföretag såväl före som efter förändringen anses vara en transaktion mellan ägare och effekten av transaktionen redovisas direkt i eget kapital.

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som inte är dotterföretag så att bestämmande inflytande uppkommer,

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Koncernen specialtillverkar infrysningsutrustning till livsmedelsindustrin enligt beställning. Tillverkningen tar i regel ett par månader och hanteras redovisningsmässigt som entreprenadavtal till fast pris.

Entreprenadavtal till fastpris redovisas som intäkt i takt med att arbetet utförs, så kallade succesiv vinstavräkning. När utfallet av ett uppdrag går att bedöma på ett tillförlitligt sätt redovisas uppdragsinkomsten och hänförliga utgifter enligt färdigställandegraden av aktiviteterna i avtalet på balansdagen. Intäkterna redovisas till verkligt värde för ersättning som har erhållits eller kommer att erhållas i förhållande till färdigställandegraden.

Färdigställandegraden har beräknats som nedlagda uppdragsutgifter per balansdagen i förhållande till de totalt beräknade uppdragsutgifterna för att fullgöra uppdraget

När det är sannolikt att de totala uppdragsutgifterna kommer att överstiga den totala uppdragsinkomsten, redovisas den befärade förlusten omgående i resultatet.

Varuförsäljning

Intäkter från försäljning av varor redovisas när varorna levererats och äganderätten har överförts till kunden, varmed samtliga villkor nedan är uppfyllda:

- Företaget har överfört de väsentliga risker och fördelar som är förknippade med varornas ägande,
- företaget inte längre har något sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar heller inte någon reell kontroll över de sålda varorna,
- inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- det ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget, och
- de utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Monetära fordringar och skulder i utländsk valuta har räknats om till balansdagens kurs.

Valutakursdifferenser som uppkommer vid reglering eller omräkning av monetära poster redovisas i resultaträkningen det räkenskapsår de uppkommer, antingen som en rörelsepost eller som en finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen.

Omräkning av dotterföretag och utlandsverksamhet

Vid upprättande av koncernredovisning omräknas utländska dotterföretags tillgångar och skulder till svenska kronor enligt balansdagens kurs. Intäkts- och kostnadsposter omräknas till periodens genomsnittskurs, om inte valutakursen fluktuerat väsentligt under perioden då istället transaktionsdagens valutakurs används. Eventuella omräkningsdifferenser som uppstår redovisas direkt mot eget kapital. Vid avyttring av ett utländskt dotterföretag redovisas sådana omräkningsdifferenser i resultaträkningen som en del av realisationsresultatet.

2023071126937

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Säkringsredovisning

Låmnade lån i utländsk valuta som säkrats genom valutaderivat värderas till säkrad kurs.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den sk balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld.

Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänförs till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, redovisas skatteeffekten i förvärvskalkylen.

2023071126938

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas samt uppskattade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där den finns. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla koncernen och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

Maskiner och andra tekniska anläggningar: 5 år

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Immateriella tillgångar

Anskaffning genom separata förvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod, vilken uppskattas till 10 år. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåtriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Borttagande från balansräkningen

En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar

Alla utgifter som avser framtagande av en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång kostnadsförs när de uppkommer.

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

2023071126940

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har koncernen använt budget för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning kostnadsförs i resultaträkningen.

Finansiella instrument

Lånefordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som inte är derivat som har fastställda eller fastställbara betalningar och som inte är noterade på en aktiv marknad. Dessa tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknas vid anskaffningstidpunkten. Per balansdagen finns det inga väsentliga skillnader anskaffningsvärde och upplupet anskaffningsvärde för koncernens lånefordringar varför ingen justering skett. Kundfordringar har normalt en kort förväntad löptid och redovisas därför till nominellt belopp utan diskontering. Kundfordringar redovisas till det belopp som beräknas inflyta, d v s efter avdrag för nedskrivningar baserade på individuell prövning per kund. Sådana nedskrivningar redovisas i rörelsens kostnader i årets resultat.

Andra finansiella skulder

Låneskulder, leverantörsskulder och andra skulder ingår i denna kategori.

Låneskulder värderas till upplupet anskaffningsvärdet, netto efter transaktionskostnader. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades då skulden togs upp. Det innebär att över- och undervärden liksom direkta emissionskostnader periodiseras över skuldens löptid. Långfristiga låneskulder har en förväntad löptid längre än ett år och kortfristiga låneskulder har en löptid kortare än ett år. Per balansdagen finns det inga väsentliga skillnader anskaffningsvärde och upplupet anskaffningsvärde för koncernens låneskulder varför ingen justering skett. Leverantörsskulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Leverantörsskulder har dock en kort förväntad löptid varför de vanligtvis värderas utan diskontering till nominellt belopp.

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först- in- först- ut- metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade kostnader som direkt kan hänföras till försäljningstransaktionen.

I anskaffningsvärdet ingår utgifter för inköp.

Leasing

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. Företagets uthyrning av kontorslokaler klassificeras som operationell leasing. Leasingintäkterna redovisas linjärt under leasingperioden.

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

2023071126941

Likvida medel

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

Avsättningar

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

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, motsvarar det redovisade värdet nuvärdet av dessa utbetalningar.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i koncernbalansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

Förlustkontrakt

En avsättning för förlustkontrakt redovisas då de oundvikliga utgifterna för att uppfylla kontraktet överstiger de förväntade ekonomiska fördelarna.

Eventualförpliktelser

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

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Viktiga uppskattningar och bedömningar

Bolaget gör uppskattningar och antaganden om framtiden för att kunna upprätta redovisningen enligt god redovisningssed. Uppskattningar och antaganden utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden. Faktiskt utfall kan skilja sig från gjorda uppskattningar och antaganden. De uppskattningar och antaganden som gjorts i bokslutet 31 december 2022 bedöms ej väsentligt kunna påverka resultat och ställning för kommande räkenskapsår.

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Not 3 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per geografisk marknad	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Sverige	10 868 842	5 338 328	5 951 234	1 994 143
EU	35 661 188	15 765 223	0	0
Europa ej EU	8 157 946	17 492 170	0	0
Nordamerika	30 807 434	43 638 715	0	0
Sydamerika	19 339 696	941 908	0	0
Afrika	12 220 806	22 775 149	0	0
Asien	40 923 674	54 816 890	0	0
Summa	157 979 586	160 768 383	5 951 234	1 994 143

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Moderföretaget	
	2022	2021
Inköp	0,0%	49,0%
Försäljning	100,0%	100,0%

Not 5 Upplysning om ersättning till revisorn

Med revisionsuppdrag avses revisors arbete för den lagstadgade revisionen och med revisionsverksamhet olika typer av kvalitetssäkringstjänster. Övriga tjänster är sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
<i>Moore Malmö AB</i>				
Revisionsuppdrag	96 725	171 101	12 500	30 000
<i>Grant Thornton Sweden AB</i>				
Revisionsuppdrag	135 521		16 200	
Summa	232 246	171 101	28 700	30 000

Not 6 Leasingavtal

Det hyresavtal som OctoFrost Intressenter AB koncernen har ingått som leasefägare är uteslutande av operationell karaktär. Avtalen avser hyra av kontors och montagelokaler samt billeasing. Bolagets leasingkostnader uppgår till 3 123 TSEK och avser kostnader för lokalhyra.

Belopp i TSEK	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Förfallotidpunkt:				
Inom ett år	3 101	2 958	0	0
Senare än ett år men inom fem år	2 083	4 546	0	0
Senare än fem år	0	0	0	0
Summa	5 184	7 504	0	0

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Not 7 Antal anställda, löner och andra ersättningar och sociala kostnader

	2022		2021	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Medeltalet anställda				
Moderföretaget				
Sverige	2	2	2	2
Dotterföretag				
Sverige	37	26	36	26
USA	2	2	2	2
Nederländerna	10	9	10	9
Totalt i dotterföretag	49	37	48	37
Totalt i koncernen	51	39	50	39

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen				
Kvinnor:				
styrelseledamöter	0	1	0	1
andra personer i företagens ledning inkl. VD	0	0	0	0
Män:				
styrelseledamöter	4	4	4	4
andra personer i företagens ledning inkl. VD	1	1	1	1
Totalt	5	6	5	6

	2022		2021	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Belopp i TSEK				
Löner, andra ersättningar m m				
Moderföretaget	2 720	2 043 (957)	609	144 (0)
Dotterföretag	28 808	10 066 (2 485)	27 419	12 062 (3 625)
Totalt i koncernen	31 528	12 109 (3 442)	28 028	12 206 (3 625)

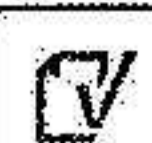
	2022		2021	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda				
Moderföretaget	1 519 (0)	1 201	322 (0)	287
Dotterföretag	0	28 808	1 408	26 011
Totalt i koncernen	1 519 (0)	30 009	1 730 (0)	26 298

Pensioner

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 3 010 Tkr. Moderföretagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 957 Tkr. Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner. Av koncernens pensionskostnader avser 400 Tkr gruppen styrelse och VD.

Not 8 Avskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Goodwill	10 244 201	10 244 201	0	0
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	8 358 273	8 358 273	0	0
Maskiner och tekniska anläggningar	120 905	156 363	0	0
Summa	18 723 379	18 758 837	0	0



OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Not 9 Resultat från andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Utdelning från dotterbolag	0	0
Nedskrivning andelar i dotterföretag	0	0
Summa	0	0

Not 10 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt	-4 049 477	-4 291 687	-280 888	0
Uppskjuten skatt	1 595 874	3 229 298	0	280 888
Skatt på årets resultat	-2 453 603	-1 062 389	-280 888	280 888

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	2 778 413	-7 829 583	1 337 633	-1 363 534
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6%	-572 353	1 612 894	-275 552	280 888
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-1 818 023	-2 549 031	-5 336	0
Skatteeffekt av schablonintäkter	-25 405	-23 664	0	0
Skatteeffekt av återföring periodiseringsfond	-37 822	-102 588	0	0
Summa	-2 453 603	-1 062 389	-280 888	280 888
Årets redovisade skattekostnad	-2 453 603	-1 062 389	-280 888	280 888

Uppskjuten skatteskuld/fordran

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Uppskjuten skatteskuld/fordran				
Uppskjuten skatteskuld på obeskattade reserver	4 263 582	4 389 304	0	0
Uppskjuten skatteskuld på successiv vinstavräkning	4 513 324	4 018 940	0	0
Uppskjuten skatteskuld på koncernmässiga övervärden	13 774 434	15 496 238	0	0
Uppskjuten skattefordran på underskottsavdrag	-1 186 999	-794 186	0	-280 888
Uppskjuten skattefordran på temporära skillnader	-384 317	-665 205	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld/fordran	20 980 024	22 445 091	0	-280 888

Not 11 Goodwill

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	102 442 006	0	0	0
Förvärvat Goodwill under året	0	102 442 006	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	102 442 006	102 442 006	0	0
Ingående ackumulerade upplösningar	-10 244 201	0	0	0
Årets avskrivningar	-10 244 200	-10 244 201	0	0
Utgående ackumulerade upplösningar	-20 488 401	-10 244 201	0	0
Utgående värde	81 953 605	92 197 805	0	0

Goodwillen, skrivs av linjärt på 10 år.

Koncernens huvudprodukter utvecklades för ca 20 år sedan och har sedan dess genererat värde för koncernen. Med hänvisning till den långa nyttjande perioden av koncernens produkter förväntas produkterna även generera värde under lång tid framöver. Dessutom har koncernen utvecklat nya produkter som koncernen anser kunna nyttja under en minst lika lång period. Därav motiveras avskrivningstiden för goodwill till 10 år.

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Not 12 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	83 582 731	0	0	0
Förvärvat under året	0	83 582 731	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	83 582 731	83 582 731	0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-8 358 273	0	0	0
Årets avskrivningar	-8 358 273	-8 358 273	0	0
Utgående ackumulerade upplösningar	-16 716 546	-8 358 273	0	0
Utgående värde	66 866 185	75 224 458	0	0

Skrivs av linjärt på 10 år

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 210 882	5 149 521	0	0
Inköp	148 129	61 361	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 359 011	5 210 882	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-4 896 191	-4 743 480	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Omräkningsdiff	14 492	3 652	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-120 905	-156 363	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-5 002 604	-4 896 191	0	0
Utgående planenligt restvärde	356 407	314 691	0	0

Not 14 Andelar i koncernföretag

Företagets namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	Moderföretaget
				Bokfört värde
				2022-12-31
OctoFrost AB	100%	100%	100 000	228 063 498
Summa				228 063 498
Företagets namn	Org.nr	Säte		
OctoFrost AB	556578-1118	Malmö		
Anskaffningsvärde vid årets ingång				228 063 498
Årets förvärv				0
Anskaffningsvärde vid årets utgång				228 063 498

Not 15 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående fordringar	25 182 065	13 962 815	0	0
Årets förändring	-9 069 015	11 219 250	0	0
Utgående fordringar	16 113 050	25 182 065	0	0

Not 16 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 515 632	0	0	0
Inköp kapitalförsäkring	0	1 515 632	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 515 632	1 515 632	0	0

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda hyror	294 053	174 464	0	0
Övriga poster	1 916 110	1 007 155	201 134	210 400
Summa	2 210 163	1 181 619	201 134	210 400

Not 18 Garantiåtaganden

Koncernen	Garantier	Summa
2022-12-31		
Vid årets början	779 507	779 507
Årets förändring	-167 302	-167 302
Vid årets slut	612 205	612 205
2021-12-31		
Övertaget vid förvärv	840 644	840 644
Årets förändring	-61 137	-61 137
Vid årets slut	779 507	779 507

Avser reserv baserad på genomsnittet av de senaste fem årens faktiska garantikostnader i OctoFrost Technology AB.

Not 19 Avsättningar för pensioner

Koncernen	Garantier	Summa
2022-12-31		
Ingående Avsättningar	1 883 324	1 883 324
Årets förändring	0	0
Vid årets slut	1 883 324	1 883 324
2021-12-31		
Övertaget vid förvärv	1 700 000	1 700 000
Årets förändring	183 324	183 324
Vid årets slut	1 883 324	1 883 324

Avsättning för pensioner avser direktpension till anställda.

Not 20 Skulder till kreditinstitut

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Skulder som förfaller senare än ett år men inom fem år	39 217 982	58 139 462	22 600 000	32 600 000
Summa	39 217 982	58 139 462	22 600 000	32 600 000

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna personalkostnader	5 646 364	4 488 711	916 301	599 944
Upplupna sociala avgifter	1 164 105	981 533	207 773	188 502
Övriga upplupna kostnader	14 842 702	14 371 401	97 328	195 000
Summa	21 653 171	19 841 645	1 221 402	983 447

OctoFrost Intressenter AB
559291-8006

Not 22 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Pantsatt kapitalförsäkring	1 515 632	1 515 632	0	0
Pantsatta kundfordringar	34 497 653	40 297 980	0	0
Pantsatta aktier i dotterbolag	0	0	228 063 498	228 063 498
Företagsinteckningar	27 500 000	27 500 000	0	0
Summa	63 513 285	69 313 612	228 063 498	228 063 498
Skulder för vilka säkerheter ställts	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Checkräkningskredit:				
Företagsinteckningar	27 500 000	27 500 000	0	0
Övriga skulder till kreditinstitut:				
Pantsatta kundfordringar	34 497 653	40 297 980	0	0
Övriga skulder:				
Pantsatt kapitalförsäkring	1 515 632	1 515 632	0	0
Summa	63 513 285	69 313 612	0	0
Eventalförpliktelser				
Borgensåtagande till förmån för dotterbolag	0	0	35 024 607	43 998 714
Summa	0	0	35 024 607	43 998 714

Not 23 Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser efter räkenskapsåret som påverkar 2022 års räkenskaper.

Not 24 Ägarförhållanden

OctoFrost AB var per 2021-12-31 ägt till 65% av Viltor AB (556696-8961) och 35% ägt av Cacique Scandinavia AB (556912-0867).

Not 25 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 38 461 antal A-aktier med ett kvotvärde om 1 kr, 0 antal B-aktier.

Not 26 Disposition av företagets vinst

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel 149 891 189 kronor

Styrelsen föreslår att till aktieägarna utdelas 0 kr och att i ny räkning balanseras 149 891 189 kr.

Malmö den dag som framgår av de elektroniska underskrifterna

Jan Eric Bergström
Styrelsens Ordförande

Ruben Larsson
Styrelseledamot

Thomas Löbb
Styrelseledamot

Erik Forslund
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den dag som framgår av den elektroniska underskriften.

Grant Thornton Sweden AB

Johan Kling
Auktoriserad revisor

2023071126948



Document history

COMPLETED BY ALL:
26.06.2023 09:01

SENT BY OWNER:
Johan Kling · 01.06.2023 20:17

DOCUMENT ID:
Hkl8jgDUlh

ENVELOPE ID:
SyLigwUih-Hkl8jgDUlh

DOCUMENT NAME:
Årsredovisning OctoFrost Intressenter AB 2022.pdf
25 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. CARL THOMAS LÖÖB thomas.loob@telia.com	Signed Authenticated	01.06.2023 20:49 01.06.2023 20:46	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1957/05/25) IP: 104.28.31.64
2. Lars Rune Ruben Larsson ruben.larsson@octofrost.com	Signed Authenticated	02.06.2023 20:42 02.06.2023 20:13	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1949/06/09) IP: 78.67.20.170
3. JAN ERIC BERGSTRÖM jeb@bexco.se	Signed Authenticated	05.06.2023 10:28 02.06.2023 17:21	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1951/02/24) IP: 188.177.95.47
4. Bengt Erik Forslund efo@jce.se	Signed Authenticated	09.06.2023 11:46 08.06.2023 10:23	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1981/06/20) IP: 155.4.199.2
5. Johan Andreas Håkan Kling johan.kling@se.gt.com	Signed Authenticated	26.06.2023 09:01 26.06.2023 09:01	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1975/03/30) IP: 88.131.44.131

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PDF
sealed

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i OctoFrost Intressenter AB

Org.nr. 559291 - 8006

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för OctoFrost Intressenter AB för räkenskapsåret 2022.

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 2022 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden 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 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 är 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.

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för år 2021 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 28 maj 2022 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen.

Styrelsens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att

likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Octo-Frost Intressenter AB för räkenskapsåret 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är

försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Malmö den 26 juni 2023,
Grant Thornton Sweden AB


Johan Kling
Auktoriserad revisor

Vidareutskick av:
