

Fastställelseintyg:

Undertecknad styrelseledamot i NG Invest Beta AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämman den **28/6** 2024. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm den **28/6** 2024

Hans Ramel

NG Invest Beta AB

559076-0855

Räkenskapsåret

2023-01-01 - 2023-12-31

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för NG Invest Beta AB, 559076-0855 får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för år 2023.

Årsredovisningen är upprättad i tkr om ej annat anges nedan.

Allmänt om verksamheten

Moderbolaget, med säte i Stockholm, bildades 2016-09-13 och har till föremål för sin verksamhet att, direkt eller indirekt, bedriva investeringsverksamhet med fokus på Europeiska Ekonomiska Samarbetsområdet (EES) samt därmed förenlig verksamhet, innefattande konsulttjänster inom rådgivning avseende fast och lös egendom till svenska bolag.

Bolaget har i sin portfölj tre dotterbolag, det till 100% ägda Truchot Direct Investments AB med investeringsverksamhet, det till 100% ägda AB Truchot i Stockholm AB som idkar fastighetsförvaltning i en fastighet belägen i Stockholm, samt det till 89% ägda OSM Holding AB, ett företag som designar och tillverkar mobila tillbehör med innovativ design samt andra produktlösningar.

Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

Under året har återbetalning från och försäljningar skett i koncernens värdepappersportfölj, vilket givit upphov till ett koncernmässigt realisationsresultat om 75,3 (94,7) mkr samt har koncernen erhållit utdelning från portföljinvesteringar om 30,7 (62,6) mkr. I samband med bokslutet har nedskrivningar skett av portföljinnehaven med -129,6 (-53,2) mkr. Koncernens valutakursförluster/vinster uppgick under året till -1,1 (29,2) mkr netto.

I moderbolaget har årets portföljtransaktioner givit upphov till en vinst om 75,3 (136,19) mkr. Utdelning har erhållits med 30,7 (61,2) mkr samt har nedskrivning skett av portföljinnehav med -113,2 (-51,6) mkr. Moderbolaget har vänt tidigare nedskrivningar på dotterbolagsaktier med 4,4 (-4,4) mkr. Likvider från avyttringarna i värdepappershandeln samt återbetalad utlåning har använts för nya investeringar, utlåning till samt för amortering på externa lån.

I fastighetsförvaltningsverksamheten i koncernens dotterbolag har en lokal renoverats. Investeringar i denna lokal samt övriga har skett med ca 7 mkr. Då den nya hyresgästen flyttade in först i januar 2023 sker avskrivning på investeringen först från 2024.

I koncernens verksamhet i underkoncernen OSM Holding minskade omsättningen med 5% jämfört med 2022. Intäktsminskningen är främst relaterad till generellt trögare marknader. Minskningen skedde främst under Q4 2023. OSM fortsatte att bygga sin verksamhet gentemot befintliga kunder samt flera nya kunder inom affärsområdena Tech, Industrial, Outdoor och Fashion. Inom Tech, Fashion och Outdoor påverkades några av OSM:s kunder av svag försäljning till återförsäljare medan online-shopping inom Tech och Industrial utvecklades bättre än tidigare år. OSM:s tredje tillverkningsanläggning i Fillipinerna har statat upp nya program för ytterligare en amerikansk kund under 2023, vilket bekräftar den strategiska betydelsen av dessa anläggningarna för att stödja OSM:s strategi för att bli en global tjänsteleverantör.

Förväntad framtida utveckling och väsentliga riskfaktorer

Bolaget och koncernen förväntas fortsätta sin verksamhet på nuvarande nivå under de kommande åren. Utsikterna för bolagets marknader bedöms fortsatt positiva.

NG Invest Beta AB:s väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer avser framförallt operationell risk och marknadsrisk. Operationell risk definieras som risken för förluster till följd av icke ändamålsenlig organisation, den mänskliga faktorn, brister i interna processer, felaktiga system eller externa händelser. Marknadsrisk avser risken för förluster relaterat till de underliggande koncernernas verksamhet till följd av konjunktur och världshändelser.

Bolaget och koncernen exponeras även för olika finansiella risker såsom valuta-, kredit- och likviditetsrisker. Bolagets riskhantering syftar till att identifiera och analysera de risker som bolaget har i sin verksamhet och att för dessa sätta lämpliga begränsningar och försäkra sig att det finns kontroller på plats. Riskerna bevakas direkt i investeringarna, men NG Invest Beta AB har även egna kontroller för att diversifiera riskerna.

Fem år i sammandrag

Koncernens ekonomiska utveckling och sammandrag

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning (tkr)	933 369	980 561	732 204	584 884	354 100
Resultat efter finansiella poster (tkr)	-95 000	191 533	139 903	-92 609	38 636
Balansomslutning (tkr)	3 071 377	3 271 525	3 143 753	2 976 519	2 906 308
Soliditet (%)	85%	84%	81%	81%	86%
Avkastning på totalt kapital (%)	-3%	6%	5%	Neg	1%
Avkastning på eget kapital (%)	-4%	6%	5%	Neg	2%

För nyckeltalsdefinitioner, se Not 1

Förslag till vinstdisposition

Till bolagsstämmans förfogande står följande vinstmedel (SEK):

Balanserat resultat	2 580 702 142
Årets resultat	-66 396 023
	2 514 306 119

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så

att i ny räkning balanseras	2 514 306 119
	2 514 306 119

Resultatet av bolagets och koncernens verksamhet samt ställningen vid räkenskapsårets utgång framgår i övrigt av efterföljande resultaträkningar och balansräkningar med noter.

NG Invest Beta AB

Resultaträkning koncernen

Belopp i tkr	Not	2023-01-01	2022-01-01
	1	2023-12-31	2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,6	933 369	980 561
Övriga rörelseintäkter	4	3 476	2 488
		936 846	983 050
Rörelsen kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-554 341	-583 276
Handelsvaror		-539	-328
Övriga externa kostnader	5,6	-104 451	-107 808
Personalkostnader	7	-182 132	-195 112
Av- och nedskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-40 433	-39 373
Övriga rörelsekostnader	8	-145	-164
Rörelseresultat		54 805	56 988
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga finansiella poster	9	-147 372	109 892
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	11 373	33 734
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-13 805	-9 081
Resultat efter finansiella poster		-95 000	191 533
Resultat före skatt		-95 000	191 533
Skatt på årets resultat	13	-11 388	-32 784
Årets resultat		-106 387	158 749
Hänförligt till minoritetsägare		13 137	14 883
Hänförlig till moderbolagets aktieägare		-119 524	143 866

2024070238949

NG Invest Beta AB

Balansräkning - koncernen

2024070238950

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR	1		
<i>Anläggningstillgångar</i>			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Goodwill	14	51 434	75 349
		51 434	75 349
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	15	318 064	315 826
Förbättringsutgifter på annans fastighet	16	2 220	2 583
Inventarier, verktyg och installationer	17	54 603	61 003
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	18	-	37
		374 888	379 448
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i intresseföretag	20	57 390	197 131
Andra långfristiga värdepappersinnehav	21	1 914 227	1 797 069
Uppskjuten skattefordran	22	11 168	16 475
Andra långfristiga fordringar	23	111 326	118 015
		2 094 112	2 128 690
Summa anläggningstillgångar		2 520 433	2 583 487
<i>Omsättningstillgångar</i>			
<i>Varulager mm</i>			
Färdiga varor och handelsvaror		56 812	101 108
		56 812	101 108
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		107 586	96 327
Skattefordringar		15 374	4 376
Övriga kortfristiga fordringar		48 775	71 077
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	6 767	11 968
		178 501	183 748
Kassa och bank	32	315 631	403 181
Summa omsättningstillgångar		550 944	688 037
SUMMA TILLGÅNGAR		3 071 377	3 271 525

NG Invest Beta AB

Balansräkning - koncernen

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
SKULDER OCH EGET KAPITAL	1		
Eget kapital			
Aktiekapital	25	50	50
Övrigt tillskjutet kapital		2 174 569	2 174 569
Annat eget kapital inklusive årets resultat		291 818	420 253
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		2 466 437	2 594 871
Minoritetsintressen		133 902	138 684
Summa eget kapital		2 600 339	2 733 556
Avsättningar			
Avsättningar för uppskjuten skatt	26	51 330	51 933
		51 330	51 933
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut	27	17 600	30 225
Övriga långfristiga skulder	28	2 853	2 853
		20 453	33 078
Kortfristiga skulder			
Kortfristig del av långfristig skuld	27	16 500	10 500
Skulder till kreditinstitut	27	200 000	250 000
Leverantörsskulder		70 747	82 016
Skatteskulder		-	23 774
Övriga kortfristiga skulder		31 536	6 800
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	80 472	79 868
		399 255	452 958
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 071 377	3 271 525

2024070238951

NG Invest Beta AB

Förändring eget kapital - koncernen

			Annat eget kapital			
	Aktie kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserat resultat inklusive årets resultat m.m	Summa	Minoritetsintresse	Totalt eget kapital
Eget kapital						
2023-01-01	50	2 174 569	420 253	2 594 871	138 684	2 733 556
Ägarförändringar		-	-3 323	-3 323	-6 123	-9 446
Utdelning till minoritet			-		-9 895	-9 895
Förändring av omräkningsdifferens av befintliga dotterbolag			-5 587	-5 587	-1 901	-7 488
Årets resultat			-119 524	-119 524	13 137	-106 387
Eget kapital						
2023-12-31	50	2 174 569	291 818	2 466 437	133 902	2 600 339

Villkorlig återbetalningsskyldighet för aktieägartillskott uppgick till 2 174 569 (2 174 569) tkr vid räkenskapsårets slut.

Aktiekapitalet består av 50 000 aktier.

NG Invest Beta AB

Kassaflödesanalys - Koncernen

Belopp i tkr	Not	2022	2022
	1		
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-95 000	191 533
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	32	224 963	-29 648
		129 963	161 885
Betald skatt		-37 081	-8 509
Kassaflöden från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		92 882	153 375
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		39 791	20 010
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-13 167	48 084
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		22 103	-58 711
Kassaflöde från den löpande verksamheten		141 610	162 758
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterbolag		-21 027	-9 525
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-14 295	-7 952
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-434 512	-282 745
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar		263 371	203 451
Utbetalning övrig utlåning		-62 743	-
Återbetalningar övrig utlåning		114 669	3 384
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		117	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-154 420	-93 387
Finansieringsverksamheten			
In - och utbetalningar till och från minoritetsägare		-14 659	-19
Återbetalda lån		-56 625	-6 500
Upptagna lån		-	3 648
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-71 284	-2 871
Årets kassaflöde		-84 094	66 500
Likvida medel vid årets början		403 181	327 167
Kursdifferens i likvida medel		-3 457	9 513
Likvida medel vid årets slut.	32	315 631	403 181

2024070238953

NG Invest Beta AB

Resultaträkning moderbolaget

Belopp i tkr	Not	2023-01-01	2022-01-01
	1	2023-12-31	2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	4 037	8 216
Övriga rörelseintäkter	4	-	268
		4 036	8 484
Rörelsen kostnader			
Övriga externa kostnader	5,6	-11 193	-24 624
Personalkostnader	7	-1 844	-9 157
Av- och nedskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 687	-539
Övriga rörelsekostnader	8	-145	-47
Summa rörelsens kostnader		-14 869	-34 368
Rörelseresultat		-10 833	-25 884
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	9	68 653	-4 402
Resultat från andelar i intresseföretag	9	-124 115	-
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	9	-7 318	145 684
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	7 356	34 148
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-12 343	-7 742
Resultat efter finansiella poster		-78 600	141 804
Resultat före skatt		-78 600	141 804
Bokslutsdispositioner	12	4 200	-
Skatt på årets resultat	13	8 003	-11 867
Årets resultat		-66 396	129 938

2024070238954

NG Invest Beta AB

Balansräkning - moderbolaget

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR	1		
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Inventarier, verktyg och installationer	17	21 426	23 113
		21 426	23 113
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	19	810 697	611 626
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	20	51 373	191 531
Andra långfristiga värdepappersinnehav	21	1 519 114	1 571 479
Andra långfristiga fordringar	23	109 724	116 261
		2 490 908	2 490 897
Summa anläggningstillgångar		2 512 334	2 514 010
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		173	86
Fordringar hos koncernföretag		4 200	-
Skattefordringar		12 833	-
Övriga kortfristiga fordringar		29 688	65 756
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	1 120	5 306
		48 014	71 149
Kassa och bank	32	159 199	256 413
Summa omsättningstillgångar		207 213	327 562
SUMMA TILLGÅNGAR		2 719 547	2 841 572

NG Invest Beta AB

Balansräkning - moderbolaget

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
SKULDER OCH EGET KAPITAL	1		
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	25	50	50
		50	50
<i>Fritt eget kapital</i>			
Fria Reserver		2 580 702	2 450 764
Årets resultat		-66 396	129 938
		2 514 306	2 580 702
Summa eget kapital		2 514 356	2 580 752
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga långfristiga skulder	28	1 461	1 461
		1 461	1 461
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut	27	200 000	250 000
Leverantörsskulder		3	-
Skatteskulder		-	7 309
Övriga kortfristiga skulder		2 589	1 011
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	1 138	1 039
		203 730	259 359
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 719 547	2 841 572

2024070238956

Förändring eget kapital - moderbolaget

2024070238957

Fritt eget kapital

	Aktie kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa
Eget kapital					
2023-01-01	50	2 174 569	276 196	129 938	2 580 752
Omföring förra årets resultat	-	-	129 938	-129 938	-
Årets resultat				-66 396	-66 396
Eget kapital					
2023-12-31	50	2 174 569	406 134	-66 396	2 514 356

Villkorlig återbetalningsskyldighet för aktieägartillskott uppgick till 2 174 569 (2 174 569) tkr vid räkenskapsårets slut.

Aktiekapitalet består av 50 000 aktier.

NG Invest Beta AB

Kassaflödesanalys - moderbolaget

2024070238958

Belopp i tkr	Not	2023	2022
	1		
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-78 600	141 804
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	32	169 090	-97 671
		90 490	44 133
Betald skatt		-11 485	-541
Kassaflöden från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		79 005	43 592
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		105	385
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		1 677	-2 720
Kassaflöde från den löpande verksamheten		80 788	41 257
Investeringsverksamheten			
Rörelseförvärv		-194 668	-71 628
Förändring utlåning till dotterbolag		-	45 097
Förvärv av andra långfristiga värdepappersinnehav		-213 826	-212 112
Avyttring av andra långfristiga värdepappersinnehav		228 564	203 451
Övrig utlåning		-62 743	-
Amortering övrig utlåning		114 669	3 384
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-128 003	-31 809
Finansieringsverksamheten			
Amortering på lån		-50 000	-
Förändring av minoritetsintresse		-	-448
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-50 000	-448
Årets kassaflöde		-97 214	9 001
Likvida medel vid årets början		256 413	247 412
Likvida medel vid årets slut	32	159 199	256 413

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna redovisningsprinciper

NG Invest Beta AB:s årsredovisning och koncernredovisning har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BRFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna för moderbolaget är oförändrade jämfört med föregående år.

Koncernredovisning

NG Invest Beta AB upprättar koncernredovisning. Företag där NG Invest Beta AB innehar majoriteten av rösterna på bolagsstämman och företag där NG Invest Beta AB genom avtal har ett bestämmande inflytande klassificeras som dotterbolag och konsolideras i koncernredovisningen (se not 19). Uppgifter om koncernföretag finns i noten om andelar i koncernföretag.

Dotterbolagen inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet erhålls. Identifierbara tillgångar och skulder värderas inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Minoritetens andel av de förvärvade nettotillgångarna värderas till verkligt värde. Goodwill utgörs av mellanskillnaden mellan de förvärvade identifierbara nettotillgångarna vid förvärvstillfället och anskaffningsvärdet inklusive värdet av minoritetsintresset, och värderas initialt till anskaffningsvärdet.

I moderbolaget redovisas andelar i koncernföretag till anskaffningsvärde reducerat med eventuella nedskrivningar i enlighet med anskaffningsvärdemetoden. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitallänskott läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer. I Resultat från andelar i koncernföretag redovisas erhållna utdelningar, nedskrivningar och realisationsresultat från sålda andelar i koncernföretag.

Koncernens andelar i intresseföretag konsolideras enligt kapitalandelsmetoden. Med intresseföretag anses företag i vilka moderbolaget, genom att inneha minst tjugo procent av rösterna för samtliga andelar i företaget, utövar ett betydande inflytande över den juridiska personens driftsmässiga och finansiella styrning. Kapitalandelsmetoden innebär att det redovisade värdet på andelarna ändras med koncernens andel i intresseföretagens resultat efter avdrag för erhållen utdelning. I likhet med konsolidering av dotterbolag upprättas en förvärvsanalys och eventuella övervärden avskrivs under sin beräknade ekonomiska livslängd. Avskrivningar på goodwill hänförlig till intresseföretag påverkar koncernens andel i intresseföretagens resultat samt det redovisade värdet på aktierna i koncernens balansräkning.

I moderbolaget redovisas andelar i intresseföretag till anskaffningsvärde reducerat med eventuella nedskrivningar i enlighet med anskaffningsvärdemetoden. I Resultat från andelar i intresseföretag redovisas erhållna utdelningar, nedskrivningar och realisationsresultat från sålda andelar i intresseföretag.

Mellanhavanden mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

Dotterbolag i andra länder upprättar sin årsredovisning i utländsk valuta. Vid konsolideringen omräknas posterna i dessa företags balans- och resultaträkningar till balansdagskurs respektive genomsnittskurs. De valutadifferenser som uppkommer redovisas i ackumulerade valutakursdifferenser i koncernens eget kapital.

Rapportering för verksamhetsgrenar och geografiska marknader

Koncernens verksamhetsgrenar utgörs av investeringsverksamhet, design och tillverkning av mobiltillbehörlösningar och displaylösningar (varor), fastighetsförvaltning samt övriga konsulttjänster. Koncernens verksamhet äger rum på fyra geografiska marknader; Sverige, Nord- och Latinamerika, Europa, Mellanöstern och Afrika samt Asien.

Utländska valutor

Monetära tillgångs- och skuldposter i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Intäkter och försäljning av varor

Försäljning av varor redovisas vid leverans av produkten till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas netto efter moms, rabatter och kursdifferenser vid försäljning i utländsk valuta. I koncernredovisningen elimineras eventuell koncernintern försäljning.

Hysesintäkter, som ur ett redovisningsperspektiv även benämns intäkter från operationella leasingavtal aviserar i förskott och periodiseras linjärt i resultaträkningen baserat på villkoren i hyresavtalen. I hyresintäkterna ingår tillägg såsom utfakturerad fastighetsskatt och värmekostnad. Förskottshyror redovisas som förutbetalda hyresintäkter.

Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden. Utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelningen är säkerställd.

I övrigt redovisas intäkter när bland annat väsentliga risker och förmåner som är förknippade med ägandet har överförts till köparen.

Leasingavtal

Leasingavtal som innebär att de ekonomiska riskerna och fördelarna med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till ett företag i NG Invest Beta AB:s koncern klassificeras i koncernredovisningen som finansiella leasingavtal. Finansiella leasingavtal medför att rättigheter och skyldigheter redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen. Tillgången och skulden värderas initialt till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som kan hänföras till leasingavtalet läggs till tillgångens värde. Leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Den leasade tillgången skrivs av linjärt över den bedömda nyttjandeperioden.

Leasingavtal där de ekonomiska fördelar och risker som är hänförliga till leasingobjektet i allt väsentligt kvarstår hos leasinggivaren, klassificeras som operationell leasing. Betalningar, inklusive en första förhöjd hyra, enligt dessa avtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Samtliga leasingavtal klassificerade som operationell leasing och avser hyresavtal.

Inkomstskatter

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

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

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

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

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

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Aktiveringsmodellen tillämpas för internt upparbetade immateriella tillgångar.

Goodwill som uppkommer vid förvärv av bolag redovisas på motsvarande sätt. Goodwill och andra koncernmässiga övervärden hänförliga till utländska verksamheter värderas i lokal valuta och räknas om från lokal valuta till koncernens rapporteringsvaluta till balansdagskurs. För goodwill tillämpas en avskrivningstid på 10 år, vilket motiveras av att NG Invest Beta AB i egenskap av investeringsföretag gör detaljerade analyser av varje enskild investerings marknadsvärde och har ett långsiktigt perspektiv för att skapa största möjliga värdetillväst. Nedskrivning av goodwill görs vid behov.

Avskrivningar görs linjärt över den bedömda nyttjandetiden.

Materiella anläggningstillgångar

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

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utträngs eventuella kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

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

Övervärden som uppkommer vid förvärv av bolag redovisas på motsvarande sätt. Övervärden hänförliga till byggnader skrivs av på tjugo till hundra år.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

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

Avskrivningar sker över tillgångens bedömda nyttjandeperiod.

Avskrivningar

Avskrivningar enligt plan på immateriella och materiella anläggningstillgångar samt på de delar av koncernmässiga övervärden som hänför sig till goodwill och övriga tillgångar, beräknas utifrån koncernens anskaffningsvärden och den bedömda nyttjandeperioden. Mark bedöms ha en obegränsad nyttjandeperiod och skrivs ej av. Avskrivningssatserna varierar för olika tillgångar och framgår nedan:

Immateriella anläggningstillgångar

Goodwill 10 %

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader 1-5%

Stomme och grund 1%

Stomkompletteringar/innerväggar 2%

Värme/Sanitet 2%

Fasad inklusive fönster 2%

Yttertak 3%

Inre ytskikt och vitvaror 5%

Förbättringsutgifter på annans fastighet 5%

Maskiner och inventarier 4 - 33,3 %

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

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

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar kundfordringar och övriga fordringar, fordringar och skulder i utländsk valuta, andra långfristiga värdepappersinnehav, långfristiga fordringar samt låneskulder och leverantörsskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när NG Invest Beta AB eller dess dotterbolag blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. De finansiella instrumenten värderas till anskaffningsvärde i enlighet kapitel 11 i Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

Förvärv och avyttring av en finansiell tillgång redovisas på affärsdagen, som utgör den dag då bolaget förbinder sig att förvärva eller avyttra tillgången.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader, redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta omräknas till balansdagens kurs. Valutadifferenser som uppstår vid omräkning av fordringar och skulder av rörelsekaraktär redovisas i rörelseresultatet och valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av finansiella fordringar och skulder redovisas i resultat från finansiella poster.

Andra långfristiga värdepappersinnehav samt långfristiga fordringar

Posten består huvudsakligen av konvertibler och aktier. Innehaven innehas på lång sikt. Tillgångarnas ingående poster värderas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas aktierna till anskaffningsvärde med bedömning av om nedskrivningsbehov föreligger. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell reservering för värdeminskning.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde med avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som skall återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som skall återbetalas. Lånekostnader redovisas i resultaträkningen i den period till vilken de hänför sig.

Kvittning av finansiell tillgång och finansiell skuld

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

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer bolaget om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Exempel på indikationer på nedskrivningsbehov är negativa ekonomiska omständigheter eller ogynnsamma förändringar i branschvillkor i företag vars aktier företaget investerat i. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta. Vid prövning av nedskrivningsbehov för värdepappersportföljen med ränteinstrument fastställs på motsvarande sätt en effektivränta för portföljen som används vid diskonteringen. Om nedskrivning av aktier sker fastställs nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på företagsledningens bästa uppskattning.)

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

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

Värdet av de produkter som finns kvar i lagret efter att ha varit föremål för en säsongs försäljning, skrivs ned baserat på historiskt utfall av försäljning av respektive typ av produkter under efterföljande säsonger.

Avsättningar

Företaget gör en avsättning när det finns en legal eller informell förpliktelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Företaget nuvärdesberäknar förpliktelser som väntas regleras efter mer än tolv månader. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som en räntekostnad.

Avsättningar för omstrukturering görs när det föreligger en fastställd och utförlig omstruktureringsplan och berörda personer har informerats.

Ställda säkerheter

Som ställda säkerheter redovisas vad koncernen eller moderbolaget ställt som säkerhet för koncernens respektive moderbolagets skulder och/eller förpliktelser. Säkerheterna kan vara knutna till tillgångar i balansräkningen eller inteckningar. Tillgångar tas upp till sitt redovisade värde och inteckningar till nominellt värde. Andelar i koncernföretag tas upp till sitt redovisade värde i koncernen.

Eventualförpliktelser

En ansvarsförbindelse avser ett möjligt åtagande från inträffade händelser där förekomsten av ett verkligt åtagande bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser, vilka inte helt ligger inom koncernens eller moderbolagets kontroll, eller ett åtagande som härrör från inträffade händelser men som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet.

Ersättning till anställda

Kortfristiga ersättningar:

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

Ersättning efter avslutad anställning:

I koncernen förekommer endast avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har ingen legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas löner upparbetas.

Kassaflödesanalyser

Koncernens och moderbolagets kassaflödesanalyser upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet - Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutning.

Avkastning på totalt kapital - Resultat före avdrag för räntekostnader i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital - Periodens resultat efter skatt i förhållande till genomsnittligt eget kapital

Likvida tillgångar

I kassaflödesanalyserna klassificeras kassa och bank samt kortfristiga placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Spärrade medel klassificeras inte som likvida medel. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

Samma redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas i moderföretaget som i koncernen, förutom i de fall som anges ovan.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

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

Goodwill och andra immateriella anläggningstillgångar

Koncernens materiella och immateriella anläggningstillgångar upptas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av enligt beskrivning ovan. Det redovisade värdet prövas närhelst händelser eller ändrade förutsättningar indikerar att det redovisade värdet inte kan återvinnas.

Finansiella och materiella anläggningstillgångar

I moderbolaget och även i koncernens dotterbolag prövas de redovisade värdena på finansiella och materiella anläggningstillgångar närhelst det finns indikationer på att det redovisade värdet överstiger marknadsvärdet. Vid uppskattning av ett framtida värde görs bedömningar baserade på framtida kassaflöden och resultat. Prognoser såväl som uppskattningar av framtida diskonteringsräntor är en osäkerhetsfaktor.

Uppskjutna skattefordringar

Uppskjutna skattefordringar redovisas i de fall bolaget bedömer att skattemässiga underskott kommer att kunna nyttjas under de kommande räkenskapsåren.

Kundfordringar

I koncernen finns kundfordringar med ett värde om 107 586 tkr (96 327 tkr). Att fastställa nedskrivningsbehovet är en väsentlig bedömningsfråga. I bokslutet görs bedömningen av osäkra kundfordringar baserat på historiska utfall de senaste åren då erfarenheten är att det uppstått små kundförluster.

Not 3	Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
		Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
	<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>				
	Varor	872 364	950 564	-	-
	Hysesintäkter	19 546	16 010	-	-
	Övriga intäkter	41 459	13 987	4 037	8 216
	Summa	933 369	980 561	4 037	8 216
	<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>				
	Asien	425 105	320 490	-	-
	Europa, Mellanöstern och Afrika	343 754	364 251	-	-
	Nord- och latinamerika	135 787	265 823	-	-
	Sverige	28 722	29 997	4 037	8 216
	Summa	933 369	980 561	4 037	8 216

Not 4	Övriga rörelseintäkter	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
		Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
	Valutakursvinster av rörelsekaraktär	2 613	-	-	-
	Realisationsvinster	278	200	-	-
	Erhållna bidrag	-	1 800	-	-
	Övrigt	585	488	-	268
	Summa	3 476	2 488	-	268

Not	5	Arvode och kostnadsersättning till revisorer	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
<i>PWC</i>						
		Revisionsarvode	245	294	140	207
		Andra uppdrag	-	87	-	87
		Summa	245	381	140	294
<i>Andra revisionsbyråer</i>						
		Revisionsarvode	2 051	1 758	-	-
		Skatterådgivning	282	173	-	-
		Andra uppdrag	35	51	35	51
		Summa	2 368	1 982	35	51

Not	6	Leasingavgifter och intäkter avseende operationell leasing	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
<i>Tillgångar som innehas via operationella leasingavtal som leasingtagare</i>						
		Räkenskapsårets leasingkostnader	15 824	13 563	486	871
		Avtalade framtida leasingavgifter inom 1 år	12 412	13 980	664	664
		Avtalade framtida leasingavgifter inom 2-5	36 843	52 888	447	447
		Avtalade framtida leasingavgifter senare än	17 222	11 110	-	-
		Summa	82 301	91 541	1 596	1 982

De mest väsentliga leasingavtalen avser avtal avseende lokalhyra

	Koncern	Koncern
<i>Tillgångar som innehas via operationella leasingavtal som leasinggivare</i>		
Räkenskapsårets leasingintäkter	19 524	16 010
Avtalade framtida leasingintäkter inom 1 år	20 586	19 291
Avtalade framtida leasingintäkter inom 2-5	19 772	31 139
Avtalade framtida leasingintäkter senare än	-	-
Summa	59 882	66 440

Leasingavtalen avser avtal avseende lokalhyra

Not	7	Anställda och personalkostnader	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
		Medelantal anställda		
		Moderbolaget		
		Kvinnor	1	1
		Män	-	1
		Summa	1	2
		Dotterbolag		
		Kvinnor	562	575
		Män	388	449
		Summa	950	1 024
		Koncernen totalt	951	1 026
		Genomsnittligt antal anställda per land		
		Moderbolag		
		Sverige	1	2
		Dotterbolag		
		Sverige	17	15
		Kina	671	810
		Filippinerna	224	161
		Hong Kong	34	33
		Övriga världen	4	5
		Summa	950	1 024
		Koncernen totalt	951	1 026
		* Övr världen avser USA och Indien		
		Könsfördelning i företagsledningen	2023-01-01	2022-01-01
		Andel kvinnor i %	2023-12-31	2022-12-31
		Moderbolaget	0%	0%
		Koncern	0%	0%
		Löner, andra ersättningar och sociala kostnader	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31
		Moderbolaget		
		Styrelse	437	4 764
		Övriga anställda	769	1 218
		Summa	1 206	5 982
		Sociala kostnader	613	3 094
		(varav pensionskostnader) ¹	186	933
		Dotterbolag		
		Styrelse och VD	-	200
		Övriga anställda	158 448	168 725
		Summa	158 448	168 925
		Sociala kostnader	10 615	9 232
		(varav pensionskostnader)	3 859	3 001
		Koncern		
		Styrelse	437	4 764
		Övriga anställda	159 217	170 144
		Summa	159 655	174 909
		Sociala kostnader	11 228	12 326
		(varav pensionskostnader)	4 045	3 933
		Löner utbetalda i Sverige, %	10,9%	11,9%

¹ Av moderbolagets pensionskostnader avser 0 (628) tkr företagets ledning. Motsvarande belopp för koncernen är 0 (628) tkr.

Löner och andra ersättningar fördelade per land		2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31
Moderbolag			
Sverige		1 819	9 076
Dotterbolag			
Sverige		16 780	13 162
Kina		92 769	109 096
Hong Kong		44 136	43 369
Övriga världen		4 346	5 821
Filippinerna		11 032	6 709
Summa		169 063	178 157
Koncernen totalt		170 883	187 234

Not 8	Övriga rörelsekostnader	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
		Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
	Kursförluster av rörelsekaraktär	-	117	-	-
	Förlust vid avyttring av	145	47	145	47
	Summa	145	164	145	47

Not 9	Resultat från övriga finansiella poster	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31

Resultat från andelar i koncernföretag

	Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
Utdelning	-	-	64 251	-
Nedskrivning av andelar	-	-	-	-4 402
Återföring av nedskrivning av andelar	-	-	4 402	-
Summa	-	-	68 653	-4 402

Resultat från andelar i intresseföretag

	Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
Resultatandel från intresseföretag	-139 741	-122	-	-
Nedskrivning andelar i intresseföretag	-	-	-140 158	-
Utdelning	16 043	5 796	16 043	-
Summa	-123 698	5 674	-124 115	-

Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

	Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
Realisationsresultat vid avyttring av andelar	75 258	94 728	75 258	136 149
Utdelning	30 673	62 654	30 673	61 156
Nedskrivning övriga värdepapper	-129 606	-53 164	-113 249	-51 620
Summa	-23 674	104 218	-7 318	145 684

Totalt resultat från övriga finansiella poster

	-147 371	109 892	-62 780	141 282
--	-----------------	----------------	----------------	----------------

Not	10	Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Ränteintäkter övriga	11 373	4 535	7 356	4 181
		Ränteintäkter koncernföretag	-	-	-	767
		Valutakursdifferenser, netto	-	29 199	-	29 199
		Summa	11 373	33 734	7 356	34 148
Not	11	Övriga räntekostnader och liknande resultatposter	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Räntekostnader, övriga	12 691	9 081	11 229	7 742
		Valutakursdifferenser, netto	1 115	-	1 115	-
		Summa	13 805	9 081	12 343	7 742
Not	12	Bokslutsdispositioner	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2021-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2021-12-31
					Moderbolag	Moderbolag
		Lämnat koncernbidrag			4 200	-
		Summa			4 200	-
Not	13	Skatt på årets resultat	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Aktuell skatt	-7 143	-31 119	8 003	-11 867
		Uppskjuten skatt	-4 244	-1 665	-	-
		Summa	-11 388	-32 784	8 003	-11 867
		Avstämning av effektiv skatt				
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Resultat före skatt	-95 000	191 533	-74 400	141 804
		Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget 20,6% (20,6%)	19 570	-39 456	15 325	-29 213
		Effekt av andra skattesatser i dotterbolagen	3 328	1 347	-	-
		Avskrivning av koncernmässig goodwill och andra övervärden	-4 799	-4 732	-	-
		Andra ej avdragsgilla kostnader	-58 053	-13 532	-54 583	-13 624
		Ej skattepliktiga intäkter	27 209	23 656	41 297	30 688
		Skatt hänförlig till tidigare år	7 466	-1 630	8 003	-756
		Ej bokförda avdragsgilla kostnader	-	1 037	-	1 037
		Utnyttjande av tidigare ej aktiverade skattemässiga underskott	2 311	573	-	-
		Ökning av underskottsavdrag utan aktivering av uppskjuten skatt	-8 419	-47	-2 040	-
		Redovisad skatt	-11 388	-32 784	8 003	-11 867
		<i>Effektiv skattesats</i>	<i>-12,0%</i>	<i>17,1%</i>	<i>10,8%</i>	<i>8,4%</i>

Skatteeffekten av icke redovisade uppskjutna skattefordringar på skattemässiga underskott uppgår till 5 786 (0) tkr som eventuellt kan utnyttjas mot framtida beskattningsbara vinster.

Not 14	Goodwill	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31
		Koncern	Koncern
	Akkumulerade anskaffningsvärden		
	Vid årets början	190 142	184 125
	Årets omräkningsdifferenser	-1 831	6 017
	Summa	188 311	190 142
	Akkumulerade avskrivningar enligt plan		
	Vid årets början	-114 793	-89 359
	Årets avskrivning enligt plan	-23 544	-23 140
	Årets omräkningsdifferenser	1 459	-2 294
	Summa	-136 878	-114 793
	Redovisat värde vid årets slut	51 434	75 349

Not 15	Byggnader och mark	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31
		Koncern	Koncern
	Akkumulerade anskaffningsvärden		
	Vid årets början	336 848	332 334
	Investeringar	7 218	2 341
	Omklassificeringar	-	2 173
	Summa	344 066	336 848
	Akkumulerade avskrivningar enligt plan		
	Vid årets början	-21 023	-16 047
	Årets avskrivning enligt plan	-4 980	-4 976
	Summa	-26 003	-21 023
	Redovisat värde vid årets slut	318 064	315 826

Taxeringsvärdet uppgår till 343 800 000 kronor, varav byggnad 162 400 000 kronor och mark 181 400 000 kronor.

Not 16	Förbättringsarbeten på annans fastighet	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31
		Koncern	Koncern
	Akkumulerade anskaffningsvärden		
	Vid årets början	7 248	7 248
	Summa	7 248	7 248
	Akkumulerade avskrivningar enligt plan		
	Vid årets början	-4 666	-4 304
	Årets avskrivning enligt plan	-362	-362
	Summa	-5 028	-4 666
	Redovisat värde vid årets slut	2 220	2 583

Not	17	Inventarier, verktyg och installationer	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Ackumulerade anskaffningsvärden				
		Vid årets början	149 898	120 479	26 212	7 255
		Nyanskaffningar	7 077	5 605	-	-
		Avyttringar	-1 867	-3 075	-	-
		Omklassificeringar	37	20 607	-	18 957
		Årets omräkningsdifferenser	-6 696	6 282	-	-
		Summa	148 449	149 898	26 212	26 212
		Ackumulerade avskrivningar enligt plan				
		Vid årets början	-88 895	-74 722	-3 099	-2 560
		Avyttringar	1 495	2 818	-	-
		Omklassificeringar	-192	-1 717	-	-
		Årets avskrivning enligt plan	-11 554	-10 896	-1 687	-539
		Årets omräkningsdifferenser	5 301	-4 378	-	-
		Summa	-93 845	-88 895	-4 786	-3 099
		Redovisat värde vid årets slut	54 603	61 003	21 426	23 113
Not	18	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	2023-01-01	2022-01-01		
			2023-12-31	2022-12-31		
			Koncern	Koncern		
		Ackumulerade anskaffningsvärden				
		Vid årets början	37	2 980		
		Nyanskaffningar	-	37		
		Omklassificeringar	-37	-2 980		
		Summa	-	37		
		Redovisat värde vid årets slut	-	37		
Not	19	Andelar i koncernföretag			2023-01-01	2022-01-01
					2023-12-31	2022-12-31
		Ackumulerade anskaffningsvärden			Moderbolag	Moderbolag
		Vid årets början			616 028	380 783
		Investeringar			194 668	235 245
		Vid årets slut			810 697	616 028
		Ackumulerade nedskrivningar				
		Vid årets början			-4 402	-
		Årets återförda nedskrivningar/nedskrivningar			4 402	-4 402
		Vid årets slut			-	-4 402
		Redovisat värde vid årets slut			810 697	611 626
		Moderbolaget:				
			Röst / kapitalandel	Antal aktier	Redovisat värde	Eget kapital 2023-12-31 / Resultat 2023
		Dotterbolag, orgnr, säte				
		Truchot Direct Investments AB, 556673-9081, Stockholm	100,0%	100 000	129 300	69 061/-815
		AB Truchot i Stockholm AB, 556596-2643, Stockholm	100,0%	175 000	140 900	85 310/-463
		NG Invest Beta Cyprus Limited, HE 425590, Cypern	100,0%	3 205	420 439	454 048/45 458
		OSM Holding AB, 556708-8603, Stockholm	88,9%	255 411 804	120 058	161 213/46 652
					810 697	

Koncernen

Dotterbolag, orgnr, säte	Röst / kapitalandel
Truchot Direct Investments AB, 556673-9081, Stockholm	100%
AB Truchot i Stockholm AB, 556596-2643, Stockholm	100%
Kommanditbolaget Riddaren, AB Roten & Co, 916400-8816, Stockholm	54%
AB Roten, 556164-8659, Stockholm	54%
OSM Holding AB, 556708-8603, Stockholm	88,9%
OSM Group AB, 556669-2702, Stockholm	89,1%
OSM HK Ltd, 33340487-000-12-10-1, Hong Kong	100,0%
OSM Manufacturing Company Ltd, 673116948, Kina	100,0%
Outsourced Supply Management LLC, 20-1768038, USA	100,0%
OSM Manufacturing Philippines Corp, 2020100003212-06, Philippines	100,0%
OSM Huizhou Limited, 9144300568292077P, China	100,0%
OSM India Private Ltd, U74999DL2010FTC200357, Indien	100,0%
Flexworks Limited, 31459159-000-12-20-3, Hong Kong	100,0%
NG Invest Beta Limited, HE 425590, Cyprus	100,0%

Not 20 Andelar i intresseföretag	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31

	Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
Akkumulerade anskaffningsvärden				
Vid årets början	205 148	239 695	191 531	225 956
Omklassificeringar	-	-34 425	-	-34 425
Årets resultatandel i intresseföretag	-139 741	-122	-	-
Vid årets slut	65 408	205 148	191 531	191 531
Akkumulerade nedskrivningar				
Vid årets början	-8 017	-8 017	-	-
Årets nedskrivningar	-	-	-140 158	-
Vid årets slut	-8 017	-8 017	-140 158	-
Redovisat värde vid årets slut	57 390	197 131	51 373	191 531

Moderbolaget:

Intresseföretag/orgnr,säte	Röst- /kapitalandel	Resultat	Eget kapital	Redovisat värde
Trygg Anstalt, FL 002 647 126-5, Liechtenstein	29%	-144 705	51 373	51 373
Summa				51 373

Koncernen

Intresseföretag/orgnr,säte	Röst- /kapitalandel	Resultat	Eget kapital	Redovisat värde
Duke Benny AB, 556539-2098, Stockholm, Sverige	49%	-3	1 863	-
RecSab Environmental Technology AB, 556090-4079, Stockholm, Sverige	32%	2 724	5 230	6 017
Trygg Anstalt, FL 002 647 126-5, Liechtenstein	29%	-144 705	51 373	51 373
Summa				57 390

Ägarandelen av kapitalet avses, vilket överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier eller andel av eget kapital.

Not	21	Andra långfristiga värdepappersinnehav	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Ackumulerade anskaffningsvärden				
		Vid årets början	1 884 134	1 678 119	1 657 610	1 643 976
		Investeringar	437 134	282 745	216 447	212 112
		Omklassificering	-	34 425	-	34 425
		Avgående tillgångar	-189 760	-111 154	-155 563	-232 903
		Vid årets slut	2 131 508	1 884 134	1 718 494	1 657 610
		Ackumulerade nedskrivningar				
		Vid årets början	-87 065	-33 901	-86 132	-34 511
		Årets nedskrivningar/återförda nedskrivning	-130 216	-53 164	-113 249	-51 620
		Vid årets slut	-217 280	-87 065	-199 381	-86 132
		Redovisat värde vid årets slut	1 914 227	1 797 069	1 519 114	1 571 479
Not	22	Uppskjutna skattefordringar	2023-01-01	2022-01-01		
			2023-12-31	2022-12-31		
			Koncern	Koncern		
		Ackumulerade anskaffningsvärden				
		Vid årets början	16 475	17 369		
		Årets förändring i uppskjutna skattefordringar	-4 831	-1 957		
		Årets omräkningsdifferens	-476	1 063		
		Vid årets slut	11 168	16 475		
			Koncern	Koncern		
		Uppskjuten skatt hänförlig till skattemässiga underskottsavdrag	3 156	7 547		
		Temporära skillnader	8 012	8 928		
		Summa	11 168	16 475		
Not	23	Andra långfristiga fordringar	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Ackumulerade anskaffningsvärden				
		Vid årets början	118 015	111 606	116 261	109 989
		Tillkommande fordringar	14	200	-	200
		Reglerade fordringar	-108 309	-3 469	-108 176	-3 469
		Omklassificeringar	97 621	-	97 621	-
		Årets omräkningsdifferens	3 985	9 678	4 018	9 540
		Vid årets slut	111 326	118 015	109 724	116 261
		Redovisat värde vid årets slut	111 326	118 015	109 724	116 261
Not	24	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Förutbetalda hyror	329	296	129	112
		Förutbetalda försäkringskostnader	1 018	701	-	-
		Förskott till leverantörer	2 725	2 618	-	-
		Upplupen ränte intäkt	981	5 185	981	5 185
		Övrigt	1 714	3 168	10	9
		Summa	6 767	11 968	1 120	5 306

Not 25 Eget kapital

Bolagets aktiekapital består av 50 000 aktier med ett kvotvärde om 1 kr.

Not 26 Avsättningar för uppskjuten skatt

	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31

	Koncern	Koncern
Akkumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	51 933	52 742
Uppskjuten skatt på övervärden fastighet	-239	-240
Årets förändring av periodiseringfond	-63	-239
Övrigt	-282	-384
Valutakursdifferenser	-18	53
Vid årets slut	51 330	51 933

	Koncern	Koncern
Uppskjuten skatt på övervärden fastighet	50 960	51 199
Periodiseringsfonder	81	144
Valutakursdifferenser	289	589
Summa	51 330	51 933

Not 27 Övriga skulder till kreditinstitut

	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31

	Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
Förfallotidpunkt inom ett år från balansdagen	216 500	260 500	200 000	250 000
Förfallotidpunkt 1-5 år från balansdagen	17 600	30 225	-	-
Förfallotidpunkt senare än fem år från balansdagen.	-	-	-	-
Summa	234 100	290 725	200 000	250 000

Not 28 Övriga långfristiga skulder

	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31

	Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
Förfallotidpunkt inom ett år från balansdagen	-	-	-	-
Förfallotidpunkt 1-5 år från balansdagen	2 853	2 853	1 461	1 461
Förfallotidpunkt senare än fem år från balansdagen.	-	-	-	-
Summa	2 853	2 853	1 461	1 461

2024070238973

Not	29	Upplupna kostnader	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
		Lönerelaterade kostnader	41 641	47 673	3	-
		Upplupna kostnader för operativ verksamhet	17 662	14 332	-	-
		Förutbetalda intäkter	6 245	6 800	-	-
		Revision	1 950	1 870	160	60
		Räntekostnader	978	1 103	975	979
		Övrigt	11 996	8 090	-	-
			80 472	79 868	1 138	1 039

Not	30	Ställda säkerheter	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Ställda panter				
		Fastighetsinteckningar	16 000	28 000	-	-
		Aktier	581 249	581 249	581 249	581 249
		Aktier i dotterbolag	203 909	99 259	-	-
		Summa	801 158	708 508	581 249	581 249

Not 31 Eventualförpliktelser

Moderbolaget har förbundit sig att göra ytterligare investeringar i befintliga finansiella värdepappersinnehav uppgående till 1 019 494 (1 198 144) tkr vid räkenskapsårets slut.

I koncernens dotterbolag finns motsvarande förpliktelse uppgående till 530 (709) tkr.

Not	32	Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, mm	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
			Koncern	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
		Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
		Avskrivningar	40 433	39 373	1 687	539
		Resultat från portföljbolag	-75 258	-94 584	-75 258	-136 149
		Nedskrivningar	269 764	53 019	249 005	56 022
		Varulager	1 416	-4 661	-	-
		Valutadiffar som ej ger upphov till kassaflöde	-11 822	-24 869	-6 549	-18 154
		Övriga poster	430	2 074	205	70
			224 963	-29 648	169 090	-97 671
		Likvida medel				
		Banktillgodohavanden	315 631	403 181	159 199	256 413
		Betalda räntor och erhållen utdelning				
		Erhållen utdelning	110 967	61 156	110 967	61 156
		Erhållen ränta	10 300	212	7 642	1 329
		Erlagd ränta	-12 810	-8 726	-11 228	-7 742

Not 33 Händelser efter räkenskapsårets slut

Efter räkenskapsårets slut har koncernen erhållit ca 91,1 mkr från portföljbolag i form av utdelningar, försäljningar och återbetalningar. Under samma period har ca 206,2 mkr investerats i koncernens portföljbolag. Valutakursvinsten uppgår till omkring 4,1 mkr.

Not 34 Vinstdisposition


	2023-12-31	2022-12-31
Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:	Moderbolag	Moderbolag
Balanserade vinstmedel	2 580 702	2 450 764
Årets vinst/förlust	-66 396	129 938
Summa	2 514 306	2 580 702
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:		
i ny räkning överförs	2 514 306	2 580 702

2024070238975

Stockholm den 27/6 2024



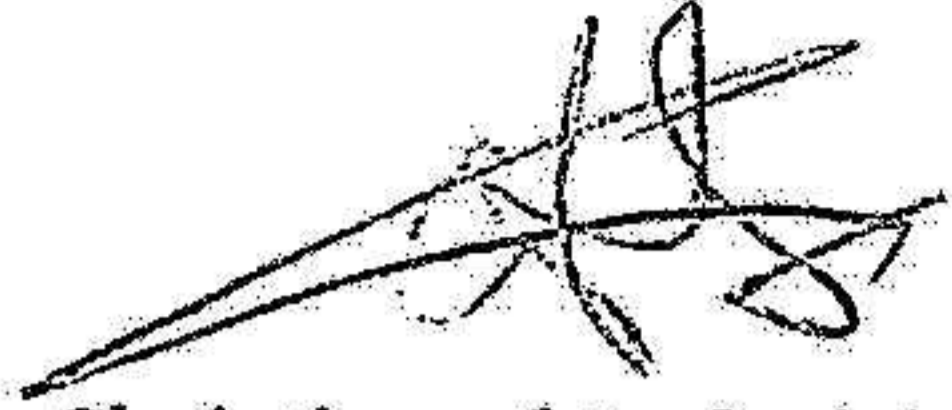
Robert af Jochnick
Styrelseordförande



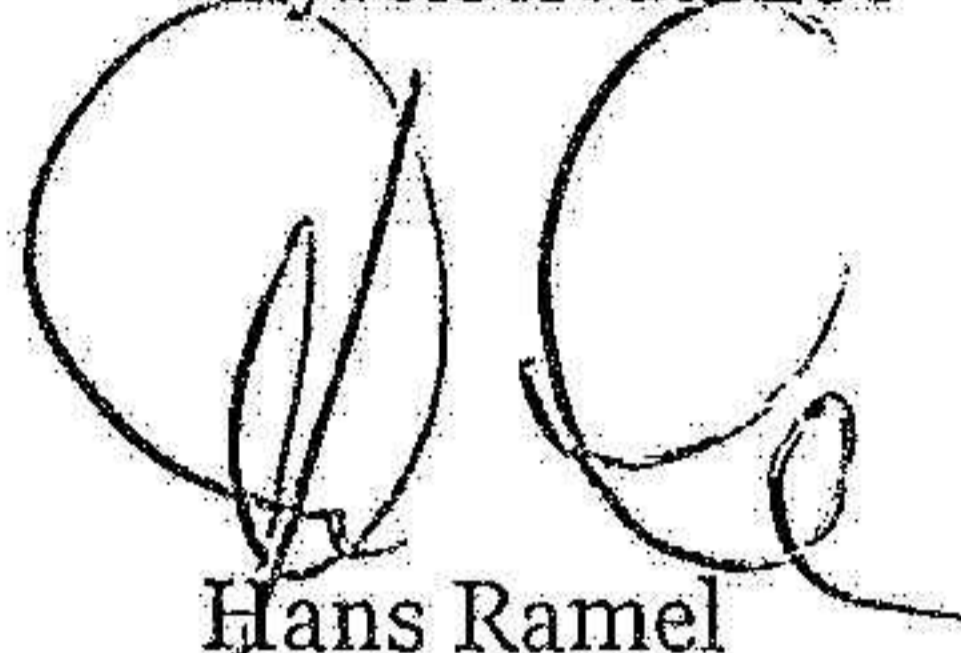
Alexander af Jochnick
Styrelseledamot



Sebastian af Jochnick
Styrelseledamot




Christian af Jochnick
Styrelseledamot



Hans Ramel
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den 27/6 - 2024
PricewaterhouseCoopers AB



Johan Wirén
Auktoriserad revisor

2024070238976

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i NG Invest Beta AB, org.nr 559076-0855

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för NG Invest Beta 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 koncernen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen 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 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 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.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

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 NG Invest Beta 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 ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den 27 juni 2024

PricewaterhouseCoopers AB



Johan Wirén
Auktoriserad revisor

Vidimzma
Helena Frank
0706679886