

Årsredovisning

Holmbergs Safety AB

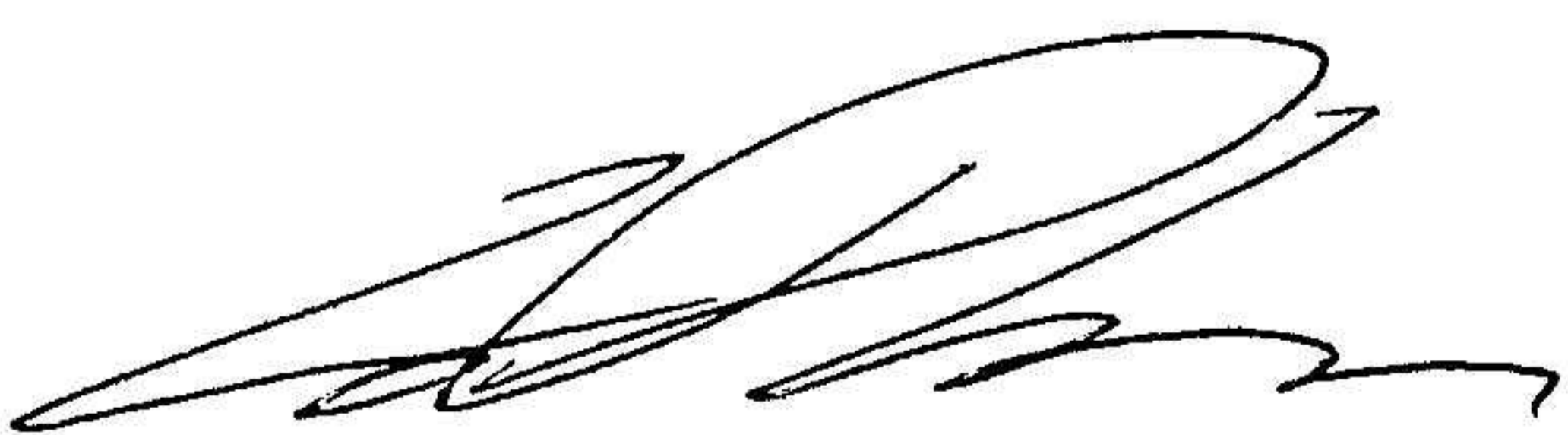
Org.nr: 559097-5578

Räkenskapsår 2022-01-01—2022-12-31

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed att en med denna undertecknade kopia likalydande resultat- och balansräkning blivit fastställd på årsstämman den 2 maj 2023. Årsstämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Halmstad den 2 maj 2023



Gustaf von Platen

Styrelsen för Holmbergs Safety AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (Tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Holmbergs har upprättat en hållbarhetsrapport. Hållbarhetsrapporten återfinns på bolagets hemsida.

Information om verksamheten

Holmbergs är en innovativ global marknadsledare inom nischmarknaderna för säkerhetsprodukter och system för bilbarnstolar, såväl som för den säkrade transportindustrin. Företaget är internationellt präglat med försäljning i Europa, Asien, Syd- och Nordamerika. Tillverkning sker i egna anläggningar i Litauen, Rumänien och Kina. Försäljningskontor finns i Sverige, Hong Kong, Österrike och USA.

Aktieinnehavet i Holmbergs Safety AB ägs till 65% av FSN Capital GP V Limited. Företaget har sitt säte i Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Utbrottet av pandemin påverkar oss som människor och som företag. Holmbergs har följt och implementerat myndigheternas rekommendationer sedan starten av pandemin. Verksamheten påverkades redan under första kvartalet år 2020 vilket fortsatte under år 2021 och 2022 givet att en betydande andel av Holmbergs produktion är lokaliserad i Kina. Kinas hantering av pandemin har inneburit stängda hamnar vilket medfört förseningar och oförutsägbarhet kring sjötransporterna mellan Kina och USA. Under år 2022 har bolaget erfarit störningar i logistikkedjorna och volatilitet i kundernas lagernivåer. Ledningen är övertygad om att den underliggande marknaden är stabil för Holmbergs produkter och ser långsiktigt en mycket god utveckling för företaget.

Ledningen följer noggrant utvecklingen i det tragiska kriget i Ukraina. Under året har bolaget inte erfarit några störningar i logistikkedjorna till följd av kriget.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Holmbergs har konstruerat och tillverkat säkerhetsprodukter i över åttio år. Bolaget har genom sitt målmedvetna kvalitetsarbete vunnit kundernas förtroende och etablerat en betydande position på marknaden. Kvalitetsarbetet är centralt då bolaget säljer produkter som räddar liv.

Marknaden har idag ett fåtal aktörer då höga kvalitetskrav och omfattande testning av produkter leder till höga barriärer för potentiella nya aktörer.

De legala kraven på hur barn i bil skall vara säkrade ökar runt om i världen. Koncernen har satsat på produktutveckling och marknadsaktiviteter för att stärka sin marknadsposition och ytterligare påskynda den internationella tillväxten på marknaden. Den framtida utvecklingen för koncernens produkter bedöms som positiv.

Bolaget har intensifierat arbetet med automatisering av produktionslinor. Automatiseringsinriktningen kommer att fortgå under kommande år.

Forskning och utveckling

Holmbergs ambition är att vara innovationsledande inom sitt segment och genom kontinuerligt utvecklingsarbete skapa mervärde för kunderna på marknaden.

Holmbergs äger idag ett flertal egna patenterade lösningar. Under året har bolaget utvecklat digitala lösningar i bolagets befintliga produkter.

Utvecklingsarbeten sker på huvudkontoret i Halmstad.

Kostnaderna för produktutvecklingen för år 2022 uppgick till 2,1% (2,7%) av omsättningen. Bolaget aktiverar nyutvecklingsprojekt.

Andra icke-finansiella upplysningar

Holmbergs bedriver verksamhet i olika länder. Företaget underkastar sig respektive lands juridiska, politiska, reglerande och sociala krav och oförutsägbara ekonomiska förhållanden. Särskilt på tillväxtmarknader utsätts Holmbergs för vissa risker som är förknippade med att göra affärer utomlands. Holmbergs miljörisker är främst relaterade till tillgången på naturresurser (t.ex. energi, vatten och luft) och sårbarhet för miljöhändelser. I synnerhet offentliga kunder och stora företag ställer allt högre krav på livscykelpåverkan av deras upphandlingar och detta kan också påverka Holmbergs produkter.

Holmbergs har genomfört en klimatriskbedömning. Den huvudsakliga övergångsrisken är EU:s cirkularitetsstrategi som kan påverka produktdesign och den huvudsakliga fysiska risken är extrema väderhändelser som kan störa produktion och transport.

Flerårsöversikt (Tkr)

Koncernen	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	763 117	688 556	596 765	448 809	421 963
Nettoomsättningstillväxt (%)	10,8%	15,4%	33,0%	6,4%	-
Resultat efter finansiella poster	1 994	25 374	30 886	-37 402	-71 972
Antal anställda	984	1 268	1 207	384	395
Balansomslutning	1 162 657	1 148 186	1 091 378	1 058 100	742 593
Avkastning på eget kap. (%)	0,4	5,1	6,8	neg	neg
Avkastning på totalt kap. (%)	6,7	6,4	6,5	0	neg
Soliditet (%)	45,9	43,3	41,6	44,7	43,6
Operativt kassaflöde exkl.förvärv	34,6	47,6	61,0	-18,9	-98,4
Investeringar exkl. förvärv (Mkr)	10,9	14,0	13,3	9,8	11,8
Moderbolaget	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	2 400	0	0	0	0
Resultat efter finansiella poster	177	-37	-1 920	-1 220	-994
Antal anställda	1	0	0	0	0
Balansomslutning	654 997	649 790	644 560	622 520	429 208
Avkastning på eget kap. (%)	neg	neg	0	neg	neg
Avkastning på totalt kap. (%)	neg	neg	0	0	neg
Soliditet (%)	97,6	98,2	98,2	99,7	99,8

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

Under året 2022 har den svenska kronan försvagats betydande mot USD och EUR.

Koncernens finansiering är huvudsakligen i utländsk valuta vilket inneburit att året 2022 belastats med valutaomräkning av lån. Denna omräkning tillsammans med en högre räntenivå har inneburit att de finansiella kostnaderna varit betydligt högre än tidigare år vilket påverkat resultat efter finansiella poster negativt.

Moderbolaget har ingen operativ verksamhet utöver koncernledning och styrelsearbete. Bolaget verkar som ett holdingbolag med sitt aktieinnehav i Holmbergs Second Holding AB. Moderbolaget fakturerar dotterbolag för sina tjänster. Koncernbidrag lämnas till moderbolaget. Kostnaderna är huvudsakligen relaterade till styrelsearbete samt koncernledning.

Jämförelseåren före 2019 är inte omräknat och baseras på BFNAR 2012:1.

9

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	638 590 008
årets förlust	-127 513
	638 462 495

disponeras så att i ny räkning överföres	638 462 495
---	-------------

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med noter.

2023050916557

a

Koncernens Resultaträkning

Tkr

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Nettoomsättning	6	763 117	688 556
Kostnad sålda varor	9	-610 683	-547 338
Bruttoresultat		152 434	141 218
Försäljningskostnader		-33 476	-31 574
Administrationskostnader		-40 948	-32 582
Produktutvecklingskostnader		-13 552	-10 508
Övriga rörelsekostnader	9,15	-3 395	-871
Rörelseresultat	7, 8, 9, 10	61 063	65 683
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter	11,28	17 228	7 560
Finansiella kostnader	12,28	-76 297	-47 869
Summa finansiella intäkter och kostnader		-59 069	-40 309
Resultat efter finansiella poster		1 994	25 374
Aktuell skatt	13	-17 671	-16 101
Uppskjuten skatt	13	467	634
Årets resultat		-15 210	9 907
Årets resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare		-14 964	10 043
Årets resultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		-246	-136
Koncernens rapport över totalresultat			
Årets resultat		-15 210	9 907
Övrigt totalresultat			
Poster som senare kan omklassificeras till årets resultat			
Omräkningsdifferenser från utländska dotterbolag		49 418	27 853
Summa övrigt totalresultat		49 418	27 853
Summa totalresultat för året		34 208	37 761
Årets totalresultat hänförligt till moderföretagets aktieägare		34 454	37 897
Årets totalresultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		-246	-136

a

**Koncernens
Balansräkning**

Tkr

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för forsknings- och
utvecklingsarbeten och liknande arbeten

Kundrelationer

Övriga immateriella tillgångar

Goodwill

Summa immateriella anläggningstillgångar

Not

2022-12-31 2021-12-31

14

11 762

10 238

15

17 330

18 209

15

28 362

26 065

16

836 208

794 075

893 662

848 587

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader

Maskiner och andra tekniska anläggningar

Inventarier, verktyg och installationer

Nyttjanderättstillgång

Summa materiella anläggningstillgångar

18

2 350

2 978

19

26 852

29 038

20

18 144

15 672

17

18 883

16 565

66 229

64 253

Finansiella anläggningstillgångar

Uppskjuten skattefordran

Summa finansiella anläggningstillgångar

13

365

336

365

336

Summa anläggningstillgångar

960 256

913 175

Omsättningstillgångar

Råvaror och förnödenheter

Varor under tillverkning

Färdiga varor och handelsvaror

56 634

60 390

6 085

10 011

25 861

29 092

Kundfordringar

Övriga fordringar

Förutbetalda kostnader

Likvida medel

3,21,22

99 955

103 763

21

6 896

12 183

24

6 970

5 645

21,26,

0

13 929

31

202 401

235 012

Summa omsättningstillgångar

SUMMA TILLGÅNGAR

1 162 657

1 148 186

**Koncernens
Balansräkning**

Tkr

Not 2022-12-31 2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Aktiekapital	34	635	633
Övrigt tillskjutet kapital		640 909	639 911
Reserver		36 010	-13 409
Annat eget kapital inklusive årets resultat		-144 328	-129 364
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		533 226	497 772
Innehavare utan bestämmande inflytande		-448	-202
Summa eget kapital		532 778	497 570

Långfristiga skulder

Uppskjuten skatt	13	7 979	7 697
Garantireserv	25	4 020	3 611
Skulder till kreditinstitut	21,23	0	422 572
Övriga långfristiga skulder	21,23	0	10 288
Leasingskulder	3,17,23	9 370	9 906
Summa långfristiga skulder		21 369	454 074

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	21,23	463 237	22 519
Övrig kortfristig skuld	3,21,23	11 195	0
Checkräkningskredit	21,26	284	0
Leasingskulder	3,17,23	9 850	7 054
Leverantörsskulder	21	73 125	122 548
Aktuella skatteskulder		6 533	12 403
Övriga skulder		3 339	3 982
Upplupna kostnader	27	40 948	28 036
Summa kortfristiga skulder		608 511	196 542

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

1 162 657 1 148 186

a

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

2023050916559

	Aktie- kapital	Reserver	Övrigt tillskjutet kapital	Annat Eget kapital inkl årets resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans 2021-01-01	630	-41 262	634 581	-139 407	-67	454 476
Årets resultat				10 043	-135	9 908
Övrigt totalresultat		27 853				27 853
Summa totalresultat		27 853		10 043	-135	37 761
Nyemission	2		2 500			2 502
Apportemission	1		2 830			2 831
Summa tillskott från aktieägare redovisat direkt i eget kapital	3		5 330			5 333
Utgående balans per 2021-12-31	633	-13 409	639 911	-129 364	-202	497 570
Ingående balans 2022-01-01	633	-13 409	639 911	-129 364	-202	497 570
Årets resultat				-14 964	-246	-15 210
Övrigt totalresultat		49 418				49 418
Summa totalresultat		49 418		-14 964	-246	34 208
Nyemission	2		998			1 000
Summa tillskott från aktieägare redovisade direkt i eget kapital	2		998			1 000
Utgående balans per 2022-12-31	635	36 010	640 909	-144 328	-448	532 778

Kolumnen reserver är till fullo hänförlig till omräkningsdifferenser avseende valuta vid omräkning av utlandsverksamhet

a

Koncernens Kassaflödesanalys

Tkr

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	11,12,28	1 994	25 374
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	30	71 942	55 251
Betald skatt		-23 541	-14 269
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		50 395	66 356
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av varulager och pågående arbeten		18 241	-32 565
Förändring av kortfristiga fordringar		21 580	-4 930
Förändring av kortfristiga skulder		-56 059	18 299
Kassaflöde från den löpande verksamheten		34 157	47 160
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	14	-2 723	-7 792
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	19,20	-10 919	-15 249
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-13 642	-23 041
Finansieringsverksamheten	29		
Nyemission		1 000	2 498
Förändring av långfristigt lån		-22 998	-22 164
Amortering av leasingskuld		-12 446	-7 666
Förändring av ej räntebärande skulder		0	-4 577
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-34 444	-31 909
Årets kassaflöde		-13 929	-7 790
Likvida medel vid årets början	31	13 929	21 719
Likvida medel vid årets slut		0	13 929

**Moderbolagets
Resultaträkning**

Tkr

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Rörelsens intäkter		2 400	0
Nettoomsättning			
Rörelsens kostnader			
Försäljningskostnader	8	-4 063	0
Administrationskostnader	8	-4 962	-1 663
Rörelseresultat		-6 625	-1 663
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	11	2 228	446
Räntekostnader och liknande resultatposter	12	-2 126	-1 220
Koncernbidrag		6 700	2 400
Summa resultat från finansiella poster		6 802	1 626
Resultat efter finansiella poster		177	-37
Resultat före skatt		177	-37
Skatt på årets resultat	13	-305	0
Årets resultat		-128	-37

Årets resultat överensstämmer med årets totalresultat

**Moderbolagets
Balansräkning**

Tkr

Not 2022-12-31 2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

35,36	635	633
	635	633

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

638 590 637 629

Årets resultat

-128 -37

638 462 637 592

Summa eget kapital

639 097 638 225

Avsättningar

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

310 0

Långfristiga skulder

Övriga långfristiga skulder

21 0 10 288

Summa långfristiga skulder

0 10 288

Kortfristiga skulder

Övrig kortfristig skuld

21 11 195 0

Leverantörsskulder

35 0

Aktuella skatteskulder

305 0

Upplupna kostnader

4 055 1 277

Summa kortfristiga skulder

15 590 1 277

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

654 997 649 790

Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

	Aktie- kapital	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2021-01-01	630	632 220	80	632 930
Omföring resultat		80	-80	0
Årets resultat			-37	-37
Nyemission	2	2 499		2 501
Apportemission	1	2 830		2 831
Utgående eget kapital 2021-12-31	633	637 629	-37	638 225
Omföring resultat		-37	37	0
Årets resultat			-128	-128
Nyemission	2	998		1 000
Utgående eget kapital 2022-12-31	635	638 590	-128	639 097

Q

Moderbolagets
Kassaflödesanalys
Tkr

Not 2022-01-01 2021-01-01
 -2022-12-31 -2021-12-31

Den löpande verksamheten

Resultat efter finansiella poster 11,12,28 177 -37
Resultat efter finansiella poster 177 -37

Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet

Förändring av kortfristiga fordringar -38 63
Förändring av kortfristiga skulder 14 318 1 171
Kassaflöde från den löpande verksamheten 14 280 -1 203

Investeringsverksamheten

Lämnade aktieägartillskott 0 -3 500
Långfristiga fordringar koncern -5 143 -1 792
Kassaflöde från investeringsverksamheten -5 143 -5 292

Finansieringsverksamheten

Nyemission 1 000 5 332
Förändring långfristiga lån 29 -10 288 190
Skulder till koncernföretag 0 -1 426
Kassaflöde från finansieringsverksamheten -9 288 4 096

Årets kassaflöde

Likvida medel vid årets början 31 67 66
Likvida medel vid årets slut 93 67

2023050916562

a

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

1 Allmän information

Aktieinnehavet i Holmbergs Safety AB ägs till 65% av FSN Capital GP V Limited. Holmbergs är en innovativ global marknadsledare inom de växande nischmarknaderna för säkerhetsprodukter och system för bilbarnstolar, såväl som för den säkrade transportindustrin. Företaget är internationellt präglat med försäljning i Europa, Asien, Syd- och Nordamerika. Tillverkning sker i egna anläggningar i Litauen, Rumänien och Kina. Försäljningskontor finns i Sverige, Hong Kong, Österrike och USA. Utveckling sker vid bolagets enheter i Sverige och Hong Kong. Huvudkontoret är beläget på Kristian IV:s väg 3, 301 18 Halmstad.

2 Grund för rapporternas upprättande

2.1 Överensstämmelse med IFRS

Koncernredovisningen för Holmbergs koncernen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 *Kompletterande regler för koncerner*, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU.

Årsredovisningen för moderbolaget har upprättats enligt Årsredovisningslagen, Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 (Redovisning för juridiska personer) och uttalande från Rådet för finansiell rapportering.

Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen förutom i de fall som anges nedan under avsnittet Moderbolagets redovisningsprinciper. De avvikelser som förekommer mellan moderbolagets och koncernens principer föranleds av begränsningar i möjligheterna att tillämpa IFRS i moderbolaget till följd av årsredovisningslagen.

Moderbolagets intäktsredovisning avser intäkter avseende koncerngemensamt utförda tjänster och vidarefakturerade kostnader.

2.1.1 Värderingsgrund

Koncernredovisningen har upprättats baserat på historiska anskaffningsvärdemetoden förutom derivat vilka värderas till verkligt värde. Redovisningen har upprättats utifrån antagandet om fortlevnad.

2.2 Ändringar i redovisningsprinciper och upplysningar

2.2.1 Nya och ändrade standarder och tolkningar som trätt i kraft

Ingen av de ändringar i befintliga standarder som trätt i kraft och ska tillämpas för räkenskapsår som börjar 1 januari 2022 eller senare, har haft en väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

2.2.2 Nya och ändrade standarder och tolkningar som ännu inte har tillämpats av koncernen

Ett antal nya och ändrade standarder och tolkningar har publicerats av IASB men har ännu inte trätt i kraft. Ingen av de nya eller ändrade standarderna eller tolkningarna har förtidstillämpats av koncernen. Nedan beskrivs de nya och ändrade standarder som kommer att, eller bedöms kunna påverka koncernens eller moderföretagets finansiella rapporter. Övriga nya eller ändrade standarder eller tolkningar som IASB har publicerat förväntas inte ha någon påverkan på koncernens eller moderbolagets finansiella rapporter.

8

Ändringar i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter (klassificering av skuld)

I januari 2020 publicerade IASB ändringar av IAS 1 avseende klassificering av skulder som kort- eller långfristiga. Syftet med ändringarna är att förtydliga:

- vad som avses med en rättighet att senarelägga skuldens reglering,
- att denna rättighet måste föreligga vid rapportperiodens slut,
- att klassificeringen inte påverkas av sannolikheten att ett företag nyttjar en rättighet att senarelägga skuldens reglering, och
- när villkoren för ett konvertibelt skuldinstrument inte påverkar klassificeringen pga. inbäddade derivat.

Ändringarna i IAS 1 förtydligar även att det är förhållandena på balansdagen som ligger till grund för att bestämma hur en skuld ska klassificeras och att ledningens förväntningar avseende huruvida lånevillkor kommer, eller inte kommer, att brytas i framtiden inte är relevanta för klassificeringen.

Båda ändringarna ska enligt IASB tillämpas retroaktivt för räkenskapsår som börjar 1 januari 2024 eller senare, förutsatt att EU godkänner ändringarna. EU förväntas godkänna ändringarna före tidpunkten för ikraftträdande.

Koncernen bedömer att ändringarna inte kommer att få någon väsentlig påverkan på koncernens eller moderbolagets finansiella rapporter. Koncernen kommer dock löpande beakta och utvärdera ändringarna vid eventuellt tecknande av nya kreditavtal.

Ändringar i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter (Upplysningar om redovisningsprinciper)

Ändringarna innebär att kravet i IAS 1 på upplysning om betydande redovisningsprinciper ersätts med ett krav på väsentliga redovisningsprinciper. Syftet med ändringarna är att åstadkomma en mer effektiv kommunikation i finansiella rapporter. Genom att fokusera på väsentliga redovisningsprinciper förväntas nyttan av upplysningar om redovisningsprinciper öka och mängden standardiserad information som inte är till nytta för användarna reduceras. Ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. EU har godkänt ändringarna.

Koncernen kommer under 2023 att fortsätta sin kartläggning och gå igenom ändringarna utifrån koncernens förutsättningar och nuvarande upplysningar om redovisningsprinciper, för att säkerställa att koncernen kommer att efterleva de ändrade kraven i IAS 1. Ändringarna förväntas påverka koncernens finansiella rapporter genom att textmängden hänförligt till koncernens beskrivning av redovisningsprinciperna kommer att reduceras.

Ändringar i IAS 12 Inkomstskatter

Ändringarna tydliggör att undantaget, som innebär att uppskjuten skatt inte redovisas på temporära skillnader som uppstår vid första redovisning av en tillgång eller skuld, inte är tillämpligt på transaktioner som samtidigt ger upphov till både en tillgång och en skuld, så som nyttjanderättstillgångar och leasingkulder. Ändringarna ska tillämpas retroaktivt för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 eller senare. EU har godkänt ändringarna. Ändringarna omfattar koncernens redovisning av nyttjanderättstillgångar och leasingkulder. Då Holmbergs har tillämpat undantaget vid det första redovisningstillfället av koncernens leasingkulder och nyttjanderättstillgångar har koncernen under räkenskapsåret fortsatt med sin kartläggning av vilka effekter ändringen förväntas få för koncernens finansiella rapporter. Koncernen har fått bekräftat från sin systemleverantör att leasingverkyget kan hantera redovisningen av uppskjutna skatter och kunnat påbörja en kvantifiering av effekterna. Koncernen kommer att tillämpa ändringen fr.o.m. 1 januari 2023 med retroaktiv tillämpning, vilket innebär att ingående balanser och jämförelsesiffror för 2022 kommer att räknas om.

2.3 Klassificering tillgångar och skulder

2.3.1 Omsättningstillgångar

En tillgång klassificeras som omsättningstillgång när den

- förväntas bli realiserad inom, eller innehas för försäljning eller konsumtion inom, företagets normala verksamhetscykel
- innehas primärt för handelsändamål
- innehas tillfälligt och förväntas bli realiserad inom tolv månader räknat från balansdagen eller
- utgörs av likvida medel som kan användas utan restriktioner

Alla andra tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar

Företagets verksamhetscykel är den tid som förflyter från det att företaget anskaffar material som skall användas i en process till dess man erhåller likvid för motsvarande levererade varor.

2.3.2 Kortfristiga skulder

En skuld skall klassificeras som en kortfristig skuld när den

- förväntas bli betald inom det normala förloppet av företagets verksamhetscykel eller
- innehas främst för handelsändamål
- förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen
- inte har en ovillkorad rättighet att senarelägga skuldens reglering i minst tolv månader efter rapportperioden.

Alla övriga skulder klassificeras som långfristiga skulder.

Vissa skulder såsom leverantörsskulder, upplupna personalkostnader och andra rörelsekostnader, utgör en del av det rörelsekapital som används i företagets normala verksamhetscykel. Sådana rörelserelaterade poster klassificeras som kortfristiga skulder, även om de förfaller till betalning efter mer än tolv månader räknat från balansdagen.

2.4 Koncernredovisning

2.4.1 Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen har bestämmande inflytande över ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och kan påverka avkastningen genom sitt bestämmande inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv (se not 2.11).

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Koncerninterna förluster kan vara en indikation på nedskrivningar som måste tas upp i koncernredovisningen. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

Innehav utan bestämmande inflytande om 7% förekommer i ett av koncernens bolag.

2.4.2 Förändringar i ägarandel i ett dotterföretag utan förändring av bestämmande inflytande

Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande som inte leder till förlust av kontroll redovisas som eget kapitaltransaktioner, dvs. som transaktioner med ägarna i deras roll som ägare. En förändring i ägarandel redovisas genom en justering av de redovisade värdena för innehaven med och utan bestämmande inflytande så att de återspeglar förändringarna i deras relativa innehav i dotterföretaget. Vid förvärv från innehavare utan bestämmande inflytande redovisas skillnaden mellan verkligt värde på erlagd köpeskilling och den faktiska förvärvade andelen av det redovisade värdet på dotterföretagets nettotillgångar i eget kapital.

Vinster och förluster på avyttringar till innehavare utan bestämmande inflytande redovisas också i eget kapital.

När koncernen inte längre har ett bestämmande inflytande, värderas varje kvarvarande innehav till verkligt värde per den tidpunkt när den förlorar det bestämmande inflytandet. Ändringen i redovisat värde redovisas i resultaträkningen. Det verkliga värdet används som det första redovisade värdet och utgör grund för den fortsatta redovisningen av det kvarvarande innehavet som intresseföretag, joint venture eller finansiell tillgång. Alla belopp avseende den avyttrade enheten som tidigare redovisats i övrigt totalresultat, redovisas som om koncernen direkt hade avyttrat de hänförliga tillgångarna eller skulderna. Detta kan medföra att belopp som tidigare redovisats i övrigt totalresultat omklassificeras till resultatet.

2.5 Omräkning av utländsk valuta

2.5.1 Funktionell valuta och rapportvaluta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (kr) som är moderföretagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.

2.5.2 Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen.

Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posten Andra vinster/förluster netto i resultaträkningen.

Omräkningsdifferenser för icke-monetära finansiella tillgångar och skulder, såsom aktier som värderas till verkligt värde via resultaträkningen, redovisas i resultaträkningen som en del av verkligt värde-vinster/-förluster. Omräkningsdifferenser för icke-monetära finansiella tillgångar värderade till verkligt värde, såsom aktier som klassificeras som finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat redovisas i övrigt totalresultat.

2.5.3 Koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag (av vilka inget har en höginflationsvaluta som funktionell valuta) som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande:

- tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs;
- intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs (såvida denna genomsnittliga kurs utgör en rimlig approximation av den ackumulerade effekten av de kurser som gäller på transaktionsdagen, annars omräknas intäkter och kostnader till transaktionsdagens kurs), och
- alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat.

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

2.6 Intäktsredovisning

Koncernens intäkter utgörs av försäljning av varor inom produktområdena bältessystem, lås och ISO-fix armar.

Försäljningen består i all väsentlighet av kundunika bältessystem till tillverkare av bilbarnstolar.

Innan ett avtal föreligger med kunden integreras bolagets bältssystem under framtagningen och utvecklingen av nya bilbarnstolar. I samband härmed utför kunden på egen bekostnad omfattande säkerhetstester. Vid detta tillfälle föreligger inga verkställbara rättigheter eller skyldigheter för någon av parterna. När bolagets bältssystem genomgått och godkänts i säkerhetstesterna är ett utbyte av bolagets bältssystem på befintlig plattform förenade med omfattande designarbete samt nya säkerhetstester. Om kunden väljer att integrera Holmbergs produkter i sina bilbarnstolar inleds vanligtvis ett långsiktigt samarbete. Försäljningen hanteras direkt med kunden och även om försäljningscykeln är relativt lång, är uppsidan en stadig inkomstström under en lång tid, förutsatt att kundens produkt får marknadens acceptans.

Efter att kunden valt att använda Holmbergs produkt offererar koncernen produkter utifrån en förutbestämd prislista. Kunden lägger därefter kontinuerliga order som bolaget ordererkänner, där varje separat order utgör ett avtal med kunden. Vid tidpunkten för orderbekräftelse uppstår verkställbara rättigheter och skyldigheter för parterna.

Tiden från order till levererad vara är vanligtvis åtta veckor. Varje separat produkt i ordern anses utgöra ett separat prestationsåtagande, då varje produkt är unik utifrån kvalitetskrav och användningsområde. Transaktionspriset i respektive avtal med kund utgörs endast av fasta belopp. Rörliga transaktionspriser förekommer inte. Intäkten redovisas vanligen vid slutförd leverans, vilket är när kontroll över bältessystemet övergår till kunden. Denna tidpunkt utgörs av leveransen av bältssystem till kunden enligt gällande leveransvillkor.

2.7 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell skatt beräknad på periodens skattemässiga resultat enligt gällande skattesatser. Den aktuella skattekostnaden justeras med förändringar i uppskjutna skattefordringar och -skulder som hänför sig till temporära skillnader och utnyttjade underskott.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatt redovisas inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Denna redovisningsprincip tillämpas vid det första redovisningstillfället av koncernens leasingskulder och nyttjanderättstillgångar. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och -lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiserar eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

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

Uppskjutna skatter som hänför sig till temporära skillnader avseende innehav i dotterföretag och intresseföretag, redovisas inte då moderföretaget i samtliga fall kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms sannolikt att en sådan återföring sker inom en överskådlig framtid.

Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skatteskulder och när de uppskjutna skattefordringarna och skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldona genom nettobetalingar.

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas i resultaträkningen, utom när skatten avser poster som redovisas i

6

övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

2.8 Leasing

Koncernen leasar byggnader och lokaler. Leasingavtalen skrivs normalt för fasta perioder men möjligheter till förlängning kan finnas. Villkoren förhandlas separat för varje avtal och innehåller ett stort antal olika avtalsvillkor. Leasingavtalen innehåller inga särskilda villkor eller restriktioner som skulle innebära att avtalen skulle sägas upp om villkoren inte uppfylldes, men de leasade tillgångarna får inte användas som säkerhet för lån.

Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter och en motsvarande skuld, den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av skulden och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd. Om koncernen är rimligt säker på att utnyttja en köpoption skrivs nyttjanderätten av över den underliggande tillgångens nyttjandeperiod.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde.

Leasingskulden inkluderar nuvärdet av följande leasingbetalningar:

- fasta avgifter
- variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris
- garanterat restvärde som leasetagaren förväntar sig behöva betala till leasinggivaren

Leasingbetalningarna diskonteras med den implicita räntan om den räntan kan fastställas, annars den marginella låneräntan.

Koncernen är exponerad för eventuella framtida ökningar av rörliga leasingbetalningar baserade på ett index eller en ränta, som inte ingår i leasingskulden förrän de träder i kraft. När justeringar av leasingbetalningar baserade på ett index eller en ränta träder i kraft omvärderas leasingskulden och justeras mot nyttjanderätten.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar följande:

- det belopp leasingskulden ursprungligen värderats till
- leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet
- initiala direkta utgifter, och
- utgifter för att återställa tillgången till det skick som föreskrivs i leasingavtalets villkor.

Betalningar för korta kontrakt och leasingavtal av mindre värde kostnadsförs linjärt i resultaträkningen. Leasingavtal med mindre värde bedöms avtal för avtal. Korta kontrakt är avtal med en leasingtid på 12 månader eller mindre exempel på korta kontrakt kan vara containrar som hyrs för tillfällig lagerhållning.

Avskrivningstiden för nyttjanderätter varierar från 3 år till 10 år.

2.9 Rörelseförvärv

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen vid förvärvet utgörs av de verkliga värdena av

- överlättna tillgångar
- skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare
- aktier som emitterats av koncernen
- tillgångar eller skulder som är en följd av ett avtal om villkorad köpeskillning

Identifierbara förvärvade tillgångar, övertagna skulder och övertagna eventualförpliktelser i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv, dvs. förvärv för förvärv, avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde

eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företags identifierbara nettotillgångar.

Förvärvsrelaterade utgifter kostnadsförs när de uppstår.

Goodwill avser det belopp varmed

- överförd ersättning och beloppet för eventuella innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om beloppet understiger verkligt värde för de förvärvade nettotillgångarna, i händelse av ett förvärv till lågt pris, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen.

I de fall då hela eller delar av en köpeskilling skjuts upp, ska de framtida betalningarna diskonteras till nuvärdet vid förvärvstidpunkten. Diskonteringsräntan är företagets marginella låneränta, vilken är den räntesats företaget skulle ha betalat för en finansiering genom lån under motsvarande period och liknande villkor.

Om rörelseförvärvet genomförs i flera steg omvärderas de tidigare eget kapitalandelarna i det förvärvade företaget till dess verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Eventuell uppkommen vinst eller förlust till följd av omvärderingen redovisas i resultatet.

2.10 Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

Goodwill och immateriella tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod eller immateriella tillgångar som inte är färdiga för användning, skrivs inte av utan prövas årligen och vid indikation på värdeminskning, avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar (andra än goodwill) som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Goodwill övervakas av VD. Återvinningsbart belopp för goodwill har fastställts baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Koncernens strategiska styrgrupp har bedömt att långsiktig omsättningstillväxt, EBITDA-marginal och diskonteringsräntan är de viktigaste antagandena i nedskrivningsprövningen. Beräkningar av nyttjandevärdet utgår från uppskattade framtida kassaflöden före skatt baserade på finansiella budgetar som godkänts av den strategiska styrgruppen och som täcker en femårsperiod. Beräkningen baseras på den strategiska styrgruppens erfarenhet och historiska data. Den långsiktigt uthålliga tillväxttakten har bedömts utifrån branschprognoser.

Se not 16 för långsiktig tillväxttakt och diskonteringsränta som använts när nyttjandevärde beräknats för goodwill.

2.11 Likvida medel

I likvida medel i rapporten över kassaflöden ingår kassa, banktillgodohavanden och övriga kortfristiga placeringar. Övriga kortfristiga placeringar klassificeras som likvida medel när de har förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten, lätt kan omvandlas till kassamedel till ett känt belopp och är utsatta för en obetydlig risk för värdefluktuationer. Utnyttjad checkräkningskredit redovisas i balansräkningen som låneskulder i kortfristiga skulder.

2.12 Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella instrument är varje form av avtal som ger upphov till en finansiell tillgång i ett företag och

@

en finansiell skuld eller ett egetkapitalinstrument i ett annat företag. Finansiella instrument klassificeras vid första redovisningstillfället, bland annat utifrån i vilket syfte instrumentet förvärvades och förvaltas. Denna klassificering bestämmer värderingen av instrumenten.

2.12.1 Klassificering av finansiella tillgångar

Koncernen klassificerar sina finansiella tillgångar i följande kategorier:

- finansiella tillgångar som redovisas till verkligt värde via övrigt totalresultat
- finansiella tillgångar som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen
- finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde.

Koncernens finansiella tillgångar utgörs av kundfordringar, likvida medel, övriga kortfristiga fordringar, derivatinstrument och andra långfristiga värdepappersinnehav. Finansiella tillgångar som är skuldinstrument klassificeras till upplupet anskaffningsvärde. Andra långfristiga värdepappersinnehav och derivatinstrument klassificeras till verkligt värde via resultatet. Koncernen tillämpar ej säkringsredovisning.

2.12.2 Klassificering av finansiella skulder

Koncernens finansiella skulder utgörs av skulder till kreditinstitut, leverantörsskulder, checkräkningskredit, övriga kortfristiga skulder samt derivatinstrument. Samtliga klassificeras till upplupet anskaffningsvärde med undan tag av derivatinstrument som klassificeras till verkligt värde via resultatet. Koncernen tillämpar ej säkringsredovisning.

Principerna beskriver respektive kategori av finansiella tillgångar och skulder samt tillhörande redovisnings- och värderingsprinciper

2.12.3 Redovisning och borttagande från balansräkningen

Köp och försäljningar av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller har överförts och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

2.12.4 Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas initialt till verkligt värde plus, i de fall tillgången inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader direkt hänförliga till köpet. Transaktionskostnader hänförliga till finansiella tillgångar som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen kostnadsförs direkt i resultaträkningen.

Koncernens investeringar i skuldinstrument som återfinns på tillgångssidan i balansräkningen utgörs av kundfordringar, övriga fordringar samt likvida medel och ingår i kategorin upplupet anskaffningsvärde. Efterföljande värdering av investeringar i skuldinstrument beror på koncernens affärsmodell för hantering av tillgången och vilket slag av kassaflöden tillgången ger upphov till.

Kundfordringar är belopp som ska betalas av kunder för sålda varor eller utförda tjänster i den löpande verksamheten. Kundfordringar förfaller generellt till betalning inom 30–60 dagar och samtliga kundfordringar har därför klassificerats som omsättningstillgångar. Kundfordringar redovisas initialt till transaktionspriset. Koncernen innehar kundfordringarna i syfte att insamla avtalsenliga kassaflöden och värderar dem därför vid efterföljande redovisningstidpunkter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Koncernen klassificerar sina investeringar i skuldinstrument till:

- *Upplupet anskaffningsvärde:* Tillgångar som innehas med syfte att inkassera avtalsenliga kassaflöden och

a

där dessa kassaflöden enbart består av kapitalbelopp och ränta, redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Ränteintäkter från sådana finansiella tillgångar redovisas som finansiella intäkter genom tillämpning av effektivräntemetoden. Vinster och förluster som uppstår vid bortbokning från balansräkningen redovisas direkt i resultatet inom övriga vinster och förluster tillsammans med valutakursresultatet.

Koncernen klassificerar i det fall bolaget innehar långfristiga värdepappersinnehav som egetkapitalinstrument som värderas till verkligt värde via resultatet.

2.12.5 Värdering av derivat

Derivatinstrument utgörs av en ränteswap som på rapportdagen redovisas som en finansiell tillgång när verkliga värdet är positivt och som en finansiell skuld när det verkliga värdet är negativt. *Se not 22*

2.12.6 Nedskrivning av finansiella tillgångar

Koncernens nedskrivningsmodell bygger på förväntade kreditförluster och tar hänsyn till framåtriktad information. En förlustreservering görs när det finns en exponering för kreditrisk. En förlustreserv redovisas, i den förenklade modellen, för fordrans eller tillgångens förväntade återstående löptid. Den förenklade modellen tillämpas för kundfordringar och avtalstillgångar och baseras på historiska kundförluster kombinerat med framåtblickande faktorer.

För övriga poster som omfattas av förväntade kreditförluster tillämpas en nedskrivningsmodell med tre stadier. Initialt, samt per varje balansdag, redovisas en förlustreserv för de nästkommande 12 månaderna, alternativt för en kortare tidsperiod beroende på återstående löptid (stadie 1). Om det har skett en väsentlig ökning av kreditrisk sedan första redovisningstillfället, redovisas en förlustreserv för tillgångens återstående löptid (stadie 2). För tillgångar som bedöms vara kreditförsämrade reserveras fortsatt för förväntade kreditförluster för den återstående löptiden (stadie 3). För kreditförsämrade tillgångar och fordringar baseras beräkningen av ränteintäkterna på tillgångens redovisade värde, netto av förlustreservering, till skillnad mot på bruttobeloppet som i föregående stadier. Koncernens tillgångar har bedömts vara i stadie 1, det vill säga, det har inte skett någon väsentlig ökning av kreditrisk.

För kreditförsämrade tillgångar och fordringar görs en individuell bedömning där hänsyn tas till historisk, aktuell och framåtblickande information. Värderingen av förväntade kreditförluster beaktar eventuella säkerheter och andra kreditförstärkningar i form av garantier.

2.12.7 Värdering av finansiella skulder

Finansiella skulder klassificeras till upplupet anskaffningsvärde med undantag av derivat. Finansiella skulder redovisade till upplupet anskaffningsvärde värderas initialt till verkligt värde inklusive transaktionskostnader. Efter det första redovisningstillfället värderas de till upplupet anskaffningsvärde.

En majoritet av koncernens finansiella skulder (skulder till kreditinstitut, leverantörsskulder, checkräkningskredit och övriga kortfristiga skulder) klassificeras till upplupet anskaffningsvärde.

Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder och övriga skulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år. Om inte, tas de upp som långfristiga skulder. Skulderna redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde.

Derivatinstrument klassificeras till verkligt värde via resultatet.
Koncernen tillämpar ej säkringsredovisning.

2.12.8 Upplåning

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

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

Upplåning tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats, annullerats eller på annat sätt upphört. Skillnaden mellan det redovisade värdet för en finansiell skuld (eller del av en finansiell skuld) som utsläcks eller överförs till en annan part och den ersättning som erlagts, inklusive överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i resultatet.

Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter rapportperiodens slut.

2.12.9 Borttagande av finansiella skulder

En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt löper ut.

2.13 Materiella anläggningstillgångar

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

Avskrivningar görs linjärt för att fördela anskaffningsvärde, minskat med det beräknade restvärdet, över den beräknade nyttjandeperioden. Nyttjandeperioderna är som följer:

Maskiner	5–10 år
Inventarier och verktyg	5–8 år
Fordon	3 år
Datorer	3 år
Byggnadsförbättringar	5 år

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i resultaträkningen under den period de uppkommer.

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov.

En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och tillgångens redovisade värde och redovisas netto i resultaträkningen.

2.14 Immateriella tillgångar

2.14.1 Goodwill

Goodwill beräknas enligt principerna i not 2.11. Goodwill som uppstår vid rörelseförvärv ingår i immateriella tillgångar. Goodwill skrivs inte av, utan testas för nedskrivning årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. Vid försäljning av en enhet ingår det redovisade värdet på goodwill i den uppkomna vinsten/förlusten.

I syfte att testa nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet.

Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen.

Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte. *Se not 16*

2.14.2 Varumärken

Varumärken som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde. Varumärken som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Varumärken anses ha en obestämbar nyttjandeperiod eftersom koncernen förväntar sig att fortsätta marknadsföra dessa varumärken inom överskådlig framtid. Koncernen överväger löpande ifall förutsättningarna har förändrats och ett nedskrivningsbehov föreligger. Varumärken redovisas till anskaffningsvärde minskat med eventuella ackumulerade nedskrivningar.

2.14.3 Kundrelationer

Kundrelationer har förvärvats genom rörelseförvärv och redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Kundrelationer redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade av- och nedskrivningar. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden över den bedömda nyttjandeperioden på 10 år. *Se not 15*

2.14.4 Egenutvecklade tillgångar

Utvecklingskostnader som är direkt hänförliga till utveckling och testning av identifierbara och unika tillgångar som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa tillgången så att den kan användas,
- företagets avsikt är att färdigställa tillgången och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar att använda eller sälja tillgången,
- det kan visas hur tillgången genererar troliga framtida ekonomiska fördelar,
- adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja tillgången finns tillgängliga, och
- de utgifter som är hänförliga till tillgången under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt

Immateriella tillgångar redovisas till anskaffningsvärdet med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anskaffningsvärdet för en internt upparbetad immateriell tillgång är summan av de utgifter som uppkommer från och med den tidpunkt då den immateriella tillgången först uppfyller de kriterier för aktivering som anges ovan.

Avskrivning påbörjas när tillgången kan börja användas. Nyttjandeperioden bedöms utifrån den period som de förväntade fördelarna beräknas komma företaget tillgodo. Nyttjandeperioden bedöms uppgå till 8 år och avskrivningar sker linjärt över denna tid.

2.14.5 Produktutveckling

Produktutvecklingskostnader som inte uppfyller kriterierna ovan, kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som kostnadsförts i tidigare perioder redovisas inte som tillgång i efterföljande period.

2.14.6 Nedskrivningsmetoder

Balanserade produktutvecklingskostnader som ännu inte tagits i bruk provas löpande för eventuellt nedskrivningsbehov.

2.15 Avsättningar

Avsättning för rättsliga anspråk till följd av produktansvar och återställandeåtgärder redovisas i nivå med den självrisk som bolagets produktansvarsförsäkring stipulerar. Avsättningen redovisas oavsett om koncernen vid redovisningstillfället har en legal förpliktelse, där det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet, eller icke.

6

Om det finns ett antal liknande åtaganden, bedöms sannolikheten för att det kommer att krävas ett utflöde av resurser vid regleringen sammantaget för hela denna grupp av åtaganden. En avsättning redovisas även om sannolikheten för ett utflöde avseende en speciell post i denna grupp av åtaganden är ringa. Avsättningarna värderas till nuvärdet av det belopp som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. Härvid används en diskonteringsränta före skatt som återspeglar en aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med avsättningen. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

2.16 Ersättningar till anställda

2.16.1 Kortfristiga ersättningar till anställda

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Koncernen redovisar en avsättning när det finns en legal förpliktelse eller en informell förpliktelse på grund av tidigare praxis.

2.16.2 Ersättningar efter avslutad anställning

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

Pensionsförpliktelser

Koncernen har både förmånsbestämda och avgiftsbestämda pensionsplaner. De förmånsbestämda planerna utgörs av ITP 2 planer (för utförligare beskrivning se nedan). En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de förfaller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo.

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension (alternativt familjepension) genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 10 Redovisning av pensionsplanen ITP 2 som finansieras genom försäkring i Alecta, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2022 har bolaget inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan. Premien för den förmånsbestämda ålders- och familjepensionen är individuellt beräknad och är bland annat beroende av lön, tidigare intjänad pension och förväntad återstående tjänstgöringstid. Förväntade avgifter nästa rapportperiod för ITP 2-försäkringar som är tecknade i Alecta uppgår till 870 Tkr (850 Tkr).

Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent av försäkringsåtagandena beräknade enligt Alectas försäkringstekniska metoder och antaganden, vilka inte överensstämmer med IAS 19. Den kollektiva konsolideringsnivån ska normalt tillåtas variera mellan 125 och 175 procent. I syfte att stärka konsolideringsnivån om den bedöms vara för låg, kan en åtgärd vara att höja det avtalade priset för nyteckning och utökning av befintliga förmåner. Om konsolideringsnivån överstiger 150 procent kan premierreduktioner införas. Vid utgången av 2022 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån preliminärt till 172 procent (172 procent).

a

Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder redovisas direkt i resultaträkningen.

2.16.3 Ersättningar vid uppsägning

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

2.17 Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital.

2.18 Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare.

2.19 Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderbolagets redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med koncernens förutom vad som anges nedan.

2.19.1 Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över totalresultat, rapporten över förändring av eget kapital och kassaflödesanalysen baseras på IAS 1 "Utformning av finansiella rapporter" respektive IAS 7 "Rapport över kassaflöden". De skillnader mot koncernens rapporter som gör sig gällande i moderbolagets resultat- och balansräkningar utgörs främst av presentation av eget kapital.

2.19.2 Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet inkluderas förvärvsrelaterade kostnader och eventuella tilläggsköpeskillingar. När det finns en indikation på att andelar i dotterföretag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är detta lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posten "Resultat från andelar i koncernföretag". Erhållna utdelningar redovisas som finansiella intäkter. Utdelning som överstiger dotterföretagets totalresultat för perioden eller som innebär att det bokförda värdet på innehavets nettotillgångar i koncernredovisningen understiger det bokförda värdet på andelarna, är en indikation på att det föreligger ett nedskrivningsbehov.

2.19.3 Koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas som finansiell intäkt eller kostnad.

2.19.4 Finansiella instrument

Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 9 för finansiella instrument. Delar av principerna i IFRS 9 är dock ändå tillämpliga avseende nedskrivningar, inbokning/bortbokning och effektivräntemetoden för ränteintäkter och räntekostnader. I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip. För finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde tillämpas nedskrivningsreglerna i IFRS 9 på samma sätt som i koncernredovisningen.

ae

2.19.5 Aktieägartillskott

Aktieägartillskott som lämnas till dotterbolag utan att emitterade aktier eller andra eget kapitalinstrument erhållits i utbyte redovisas i balansräkningen som en ökning av aktiernas redovisade värde. Aktieägartillskott som erhållits från ägare utan att emitterade aktier eller andra eget kapitalinstrument lämnats i utbyte redovisas direkt i eget kapital. Återbetalda aktieägartillskott till ägare redovisas i balansräkningen som en lämnad utdelning (värdeöverföring). Återbetalda aktieägartillskott från dotterbolag redovisas som en erhållen utdelning bland finansiella intäkter samtidigt som nedskrivningsprövning sker av redovisat värde av aktierna i dotterbolag. Nämnade principer tillämpas lika för såväl villkorade som ovillkorade aktieägartillskott.

3 Risker och osäkerhetsfaktorer

3.1 Risker och osäkerhetsfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk och ränterisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Koncernens övergripande riskhanteringspolicy fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. Koncernen använde under tidigare år derivatinstrument för att ekonomiskt säkra viss ränteeponering. Vid årets slut 2021 och 2022 fanns inga derivatinstrument inom koncernen. Koncernen tillämpar dock inte säkringsredovisning.

Riskhanteringen sköts av koncernens centrala finansfunktion enligt policier som fastställts av styrelsen. Finansfunktionen identifierar, utvärderar och säkrar finansiella risker i nära samarbete med koncernens operativa enheter. Finansfunktionen upprättar skriftliga policier såväl för den övergripande riskhanteringen som för specifika områden, såsom valutarisk, ränterisk, kreditrisk, användning av derivatinstrument samt placering av överlikviditet.

Marknadsrisk-valutarisk	Fremåda affärstransaktioner. Redovisade finansiella tillgångar och finansiella skulder som inte är uttryckta i svenska kronor. (SEK).	Kassaflödesprognoser. Känslighetsanalys.	Naturlig matching av inflöde och utflöde i respektive valuta. Valutaterminkontrakt, när sådana bedöms minska koncernens valutarisk.
Marknadsrisk-ränterisk	Långfristig upplåning med rörlig ränta	Känslighetsanalys	Räntederivat, när sådan bedöms minska koncernens räntekostnader.
Kreditrisk	Likvida medel, kundfordringar och derivatinstrument	Åldersanalys. Kreditbygg	Kreditlimiter
Likviditetsrisk	Upplåning och övriga skulder	Rullande kassaflödesprognos	Tillgång till bindande kreditlöften och krediter

A Marknadsrelaterade risker

Holmbergs är utsatt för marknadsrelaterade risker, som ligger utanför koncernens kontroll. Dessa risker är huvudsakligen risker förenade med konjunkturutvecklingen, konkurrenssituationen, geopolitisk osäkerhet, efterfrågan på världsmarknaden och tillgång till resurser som är viktiga i koncernens verksamhet.

(i) Konkurrens och prispress

Holmbergs konkurrerar med aktörer inom olika produktområden och på olika geografiska marknader och Holmbergs måste därför möta slutkundens behov och efterfrågan bättre än sina konkurrenter. Holmbergs strategi syftar till att förbättra koncernens redan starka position på marknaden och därigenom förbereda bolaget på en eventuellt hårdnande konkurrens. Om Holmbergs inte i tillräcklig utsträckning lyckas möta konkurrensen från såväl befintliga som nya aktörer kan detta ha en negativ påverkan på Holmbergs verksamhet, finansiella ställning och resultat. På konkurrensutsatta marknader är prispress ett naturligt inslag.

(ii) Geopolitiska risker

Holmbergs övervakar noggrant händelser som kan inverka negativt på de makroekonomiska eller geopolitiska faktorer som påverkar bolagets marknader. Det senaste året har den politiska instabiliteten ökat på grund av

händelser såsom kriget i Ukraina vilket kan leda till ekonomisk nedgång, påverka tillgång till marknader och innebära förändrade kundbeteenden med negativ påverkan på koncernens försäljning.

(iii) Produktutveckling

Holmbergs intjäning och konkurrenskraft är delvis beroende av förmågan att utveckla och sälja nya innovativa produkter och lösningar. En viktig del av Holmbergs strategi är därför att utveckla och marknadsföra nya produkter inom de områden Holmbergs bedömer som viktiga för en fortsatt tillväxt och för att bevaka marknadsandelar.

(iv) Valutarisk

Koncernens riskexponering i de väsentligaste utländska valuta vid utgången av rapportperioden, uttryckt i svenska kronor (Tkr), var följande:

Exponering	31 december 2022		
	EUR	USD	RMB
Kundfordringar	6 971	69 349	6 585
Banklån	133 744	220 992	0
Leverantörsskulder	7 820	27 781	11 142
Summa	148 535	318 122	17 727

Exponering	31 december 2021		
	EUR	USD	RMB
Kundfordringar	11 063	78 749	4 258
Banklån	130 193	195 898	0
Leverantörsskulder	22 705	59 625	28 733
Summa	163 961	334 272	32 992

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

Valutarisker uppstår när framtida affärstransaktioner uttrycks i en valuta som inte är enhetens funktionella valuta. Transaktionsriskerna minimeras genom att bolaget medvetet arbetar för att matcha utflödet i valutan med inflödet.

För att hantera den valutarisk som uppkommer från framtida affärstransaktioner har koncernen möjligheten att teckna terminskontrakt till den del det inte är möjligt att matcha utflödet i valutan med inflödet.

Exponering:

Koncernen har ett antal innehav i utlandsverksamheter vilkas nettotillgångar exponeras för valutarisker. Valutaexponering som uppstår från nettotillgångarna i koncernens utlandsverksamheter hanteras huvudsakligen genom upplåning i moderföretaget i de berörda utländska valutorna. Säkringsredovisning tillämpas inte avseende dessa transaktioner.

Känslighet:

Koncernen är främst exponerad i sin löpande verksamhet för förändringar i växelkursen USD/SEK och EUR/SEK. Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 5 procent i förhållande till euron med alla andra variabler konstanta, skulle årets rörelseresultat och eget kapital före skatt per den 31 december 2022 varit 0,2 Mkr högre respektive lägre. För året 2021 hade rörelseresultatet och eget kapital varit 0,2 Mkr högre respektive lägre.

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 5 procent i förhållande till amerikanska dollar med alla andra variabler konstanta, skulle årets rörelseresultat per den 31 december 2022 varit 3 Mkr högre respektive lägre och eget kapital före skatt hade uppgått till 536 Mkr respektive 530 Mkr. För året 2021 hade rörelseresultatet varit 4 Mkr högre respektive lägre och eget kapital före skatt hade uppgått till 501 Mkr respektive 493 Mkr. Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 5 procent i förhållande till kinesiska yen med alla andra variabler konstanta, skulle årets rörelseresultat per den 31 december 2022 varit 2 Mkr högre respektive lägre och eget kapital före skatt hade uppgått till 534 Mkr respektive 531 Mkr. För året 2021 hade rörelseresultatet varit 1 Mkr högre respektive lägre och eget kapital före skatt hade uppgått till 499 Mkr respektive 497 Mkr.

(v) Ränterisk

Koncernens främsta ränterisk uppstår genom långfristig upplåning med rörlig ränta, som exponerar koncernen för ränterisk avseende kassaflöde. Koncernens finanspolicy anger att räntekostnader i möjligaste mån skall minimeras. I syfte att minimera koncernens räntekostnader får räntederivat användas.

Under 2022 samt 2021 bestod koncernens skulder till kreditinstitut till rörlig ränta av euro, amerikanska dollar och svenska kronor.

Känslighet:

Om upplåningen skett till 1% högre respektive lägre genomsnittlig ränta under året 2022 hade resultat efter finansiella poster varit 4,6 Mkr lägre respektive högre. Eget kapital före skatt hade uppgått till 528 Mkr respektive 537 Mkr. För året 2021 hade resultat efter finansiella poster varit 5,3 Mkr lägre respektive 3,2 Mkr högre. Eget kapital före skatt hade uppgått till 492 Mkr respektive 500 Mkr.

B Kreditrisk

Kreditrisk uppstår genom innehav i derivatinstrument och tillgodohavanden hos banker och kreditinstitut samt kundkreditexponeringar, inklusive utestående fordringar. Endast banker och finansinstitut som av oberoende värderare fått lägst kreditrating "A" accepteras.

Kreditrisk hanteras på koncernnivå, med undantag för kreditrisk avseende utestående kundfordringar. Varje koncernföretag ansvarar för att följa upp och analysera kreditrisken för varje ny kund innan standardvillkor för betalning och leverans erbjuds. Genom koncernens kreditpolicy finns klara riktlinjer för kreditgivning till kunder samt när säkerheter erfordras. Individuella risklimer fastställs baserat på interna eller externa kreditbedömningar. Användningen av kreditgränser följs upp regelbundet. Det är koncernledningens uppfattning att det inte föreligger någon betydande kreditriskkoncentration till någon viss kund, motpart eller geografisk region.

Nedskrivning av finansiella tillgångar se not 22

Koncernen har två typer av finansiella tillgångar som är inom tillämpningsområdet för modellen för förväntade kreditförluster:

- Kundfordringar hänförliga till försäljning av varor och utförande av tjänster
- Likvida medel

Koncernen tillämpar den förenklade metoden för beräkning av förväntade kreditförluster hänförliga till kundfordringar. Metoden innebär att förväntade förluster under fordrans hela löptid används som utgångspunkt för kundfordringar och avtalstillgångar. Koncernen använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Per varje balansdag ska företaget bedöma om kreditrisken för ett finansiellt

Q

instrument har ökat betydligt sedan det första redovisningstillfället. Kundförluster historiskt har varit väldigt låga och den framåtriktade bedömningen är att kreditrisken är fortsatt låg. *Se not 22*

De finansiella tillgångar som omfattas av reservering för förväntade kreditförluster enligt den generella metoden utgörs av likvida medel. Holmbergs tillämpar en ratingbaserad metod i kombination med annan känd information och framåtblickande faktorer för bedömning av förväntade kreditförluster. Givet att endast banker och finansinstitut som av oberoende värderare fått lägst kreditrating "A" accepteras för placeringar på bankkonton, tillsammans med att bankinlåningens kontraktuella löptid är mycket kort, anser koncernen att förlustreserven från förväntade kreditförluster för likvida medel är försumbar.

C Finansiering- och likviditetsrisk

Finansieringsrisker avser riskerna att refinansiering av förfallande lån försvåras eller blir kostsam och att koncernen därmed får svårt att fullfölja sina betalningsåtaganden. Med likviditetsrisk avses risken för svårigheter att fullgöra åtaganden som är förenade med finansiella skulder. Kassaflödesprognoser upprättas av koncernens rörelsedrivande företag och aggregeras av finansfunktionen.

Finansfunktionen följer noga rullande prognoser för koncernens likviditetsreserv (som består av outnyttjade kreditlöften och likvida medel) för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med kassamedel för att möta behovet i den löpande verksamheten samtidigt som de löpande bibehåller tillräckligt med utrymme på avtalade kreditfaciliteter som inte nyttjats så att koncernen inte bryter mot lånelimiten eller lånevillkor (där tillämpligt) på några av koncernens lånefaciliteter. Per den 31 dec 2022 var koncernens nettokassa negativ och därmed nyttjades befintlig checkkredit med 284 tkr. Koncernledningen gör bedömningen att tillgänglig likviditet är fullgod för att möta de framtida behoven.

Löptidsanalys

2022-12-31	Kortfristiga		Långfristiga	
	Inom 6 månader	6 till 12 månader	1-5 år	Summa
Skulder till kreditinstitut	30 120	451 316	0	481 436
Övriga Långfristiga skulder	0	11 195	0	11 195
Leasingskulder	4 925	4 925	9 370	19 220
Leverantörsskulder	73 125	0	0	73 125
Totalt	108 170	467 436	9 370	584 976

2021-12-31	Kortfristiga		Långfristiga	
	Inom 6 månader	6 till 12 månader	1-5 år	Summa
Skulder till kreditinstitut	19 062	18 462	476 821	514 345
Övriga Långfristiga skulder	0	0	10 288	10 288
Leasingskulder	3 527	3 527	9 906	16 960
Leverantörsskulder	122 548	0	0	122 548
Totalt	145 137	21 989	497 015	664 141

D Legala risker

(i) Lagstiftning och reglering

Holmbergs och marknaden för Holmbergs verksamhet påverkas delvis av tillämplig lagstiftning och andra

Q

föreskrifter som reglerar verksamheten. Förändringar i lagstiftningen eller politiska beslut kan således negativt påverka Holmbergs möjlighet att bedriva eller utveckla sin verksamhet.

(ii) Immateriella rättigheter

Holmbergs immateriella rättigheter är väsentliga för bolagets verksamhet. Holmbergs har registrerat patent och varumärken i ett flertal länder. Även om Holmbergs har försökt skydda sina varumärken genom registrering i varje land där koncernen för närvarande är verksamt eller kan tänkas bli verksamt inom överskådlig framtid, och har sökt patentskydd där koncernen ansett det vara affärsmässigt motiverat, kan det inte garanteras att dessa åtgärder är eller kommer att vara tillräckliga för att skydda de immateriella rättigheterna. Holmbergs kan inte garantera att koncernens konkurrenter inte försöker använda Holmbergs teknologi vid utveckling av sina produkter och därigenom gör intrång i eller på annat sätt utgör ett hot mot koncernens immateriella rättigheter. Om de immateriella rättigheterna inte kan skyddas, oavsett vad orsaken är, kan koncernens verksamhet komma att påverkas på ett negativt sätt.

(iii) Tvister

Koncernen är idag inte part i någon tvist. Även om inga potentiella framtida tvister har identifierats kan det inte uteslutas att koncernen involveras i tvister som skulle kunna få en negativ inverkan på koncernens resultat eller ställning.

3.2 Hantering av kapitalstruktur

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter samt att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere. Koncernen hanterar aktiekapital och övrigt tillskjutet kapital som kapital.

På samma sätt som andra företag i branschen bedömer koncernen kapitalet på basis av skuldsättningsgraden. Detta nyckeltal beräknas som nettoskuld dividerad med eget kapital. Nettoskuld beräknas som lång- och kortfristiga räntebärande skulder med avdrag för likvida medel.

Lånevillkor avseende banklån baseras på utvecklingen av nettoskuld mot EBITDA samt räntetäckningsgrad. För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernen återbetala kapital till aktieägarna, ta upp nya lån, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

4 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, per definition, sällan att motsvara det verkliga resultatet. Ledningen gör även bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. Uppskattningar och bedömningar utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår anges i huvuddrag nedan.

4.1 Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill och varumärken

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för goodwill och varumärken med obestämbar nyttjandeperiod. Återvinningsvärdet för koncernens kassagenererande enheter har fastställts genom beräkning av nyttjandevärdena. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras. Redovisat goodwillvärde uppgår till 836,2 Mkr (794,1). Redovisat värde för varumärken med obestämbar nyttjandeperiod uppgår till 28,4 Mkr (26,1).

4.2 Balanserade utvecklingskostnader

Bolaget aktiverar utgifter som är förknippade med utveckling av nya unika produkter när kriterier som beskrivs under avsnitt 2.15.3 är uppfyllda och utgiften bedöms kompenseras av framtida intäkter som överstiger utgiften. Koncernen undersöker fyra gånger per år att det sker eller kommer att ske försäljning på de produkter för vilka det finns ett bokfört värde. Koncernen gör nedskrivning för de produkter där framtida ekonomiska fördelar bedöms understiga bokfört värde. Under åren 2021 och 2022 har ingen nedskrivning gjorts.

4.3 Leasing

När leasingavtalets längd fastställs, beaktar ledningen all tillgänglig information som ger ett ekonomiskt incitament att utnyttja en förlängningsoption, eller att inte utnyttja en option för att säga upp ett avtal. Möjligheter att förlänga ett avtal inkluderas endast i leasingavtalets längd om det är rimligt säkert att avtalet förlängs (eller inte avslutas). Leasingperioden omprövas om en option utnyttjas (eller inte utnyttjas) eller om koncernen blir tvungen att utnyttja optionen (eller inte utnyttja den). Bedömningen om det är rimligt säkert omprövas endast om det uppstår någon väsentlig händelse eller förändring i omständigheter som påverkar denna bedömning och förändringen är inom leasetagarens kontroll.

4.4 Inkurans i varulager

I inkuransvärderingen av varulager görs nedskrivning baserat på en inkuranstrappa, vilken är beräknad på senaste inleveransdatum i lager samt omsättningshastighet. Det är ledningens bedömning att tillämpad inkuranstrappa speglar verklig inkurans. Kompletterande manuell nedskrivning för inkurans kan även göras på

produkter där företagsledningen bedömer att ytterligare nedskrivningsbehov föreligger.

5 Definitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Antal anställda

Medelantal anställda under räkenskapsåret.

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Avkastning på eget kap. (%)

Resultat efter finansiella poster i procent av justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt).

Avkastning på totalt kap. (%)

Rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av balansomslutningen.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Nettoskuld definieras som summa skulder till kreditinstitut reducerat för banktillgodohavanden

EBITDA avser resultat före finansiella intäkter, finansiella kostnader, skatt och avskrivningar

EBITDA marginal avser EBITDA i procent av försäljningen

6

WACC avser viktad kapitalkostnad och används vid värdering av innehav i dotterbolag

EURIBOR är en daglig referensränta som beräknas som ett genomsnitt av de räntor som banker i EU-länderna ställer till varandra för utlåning i Euro.

STIBOR är en daglig referensränta som beräknas som ett aritmetiskt medelvärde av de räntor som bankerna SEB, Nordea, Svenska Handelsbanken, Swedbank, Länsförsäkringar Bank, SBAB och Danske Bank ställer till varandra för utlåning i svenska kronor.

LIBOR är en daglig referensränta baserad på de räntesatser för osäkrade lån som banker erbjuder till andra banker inom Londons penningmarknad

Not 6 Nettoomsättningens fördelning

Intäkten sker när koncernen uppfyller ett prestationsåtagande genom att överlämna en utlovad vara och kunden får kontroll över tillgången. Detta sker vid leverans enligt gällande leveransvillkor. Koncernens försäljning av varor till kunder sker mot faktura normalt med betalningsvillkor om 30–60 dagar.

För information om kundfordringar se not 22

Koncernen

	2022	2021
Kundens geografiska hemvist dit varorna levereras		
USA	235 548	190 819
Kina	179 293	161 246
Hong Kong	84 014	92 929
Nederländerna	15 061	8 974
Tyskland	21 625	19 943
Turkiet	9 908	12 005
Frankrike	147 763	145 436
Italien	11 437	13 531
Japan	2 245	1 059
Polen	2 992	2 320
Mexiko	15 059	4 462
Portugal	1 909	5 018
Malaysia	997	8 715
Storbritannien	9 748	6 947
Sverige	2 087	1 197
Övriga länder	23 431	13 952
Summa intäkter från kunder	763 117	688 556
Intäkter per produktområde	2022	2021
Bältessystem	299 620	260 808
Lås	67 316	66 628
Isofix	224 404	201 545
Övriga komponenter	171 777	159 576
Summa intäkter från kunder	763 117	688 556
Intäkter per större kunder	2021	2021
Kund A	179 138	110 601
Kund B	149 672	80 731
Kund C	76 265	58 282
Övriga kunder	358 042	438 942
Summa intäkter från kunder	763 117	688 556

Prestationsåtagande

Koncernens försäljning av varor till företag sker mot faktura normalt med betalningsvillkor 30–60 dagar. För ytterligare information om koncernens prestationsåtagande se koncernens not 2 Redovisningsprinciper

g

**Not 7 Arvode till revisorer
Koncernen**

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föräns av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2022	2021
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag	2 088	1 726
Övriga tjänster	742	402
	2 830	2 128

Moderbolaget

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föräns av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2022	2021
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag	209	50
Övriga tjänster	206	0
	415	50

**Not 8 Anställda och personalkostnader fördelade per land
Koncernen**

		2022		2021
Antalet anställda fördelade per land				
Sverige	15	(4)	14	(4)
Litauen	96	(70)	95	(73)
Hong Kong	14	(5)	15	(5)
Kina	350	(227)	558	(352)
Österrike	6	(2)	6	(1)
USA	3	(0)	3	(0)
Rumänien	500	(395)	577	(486)
	984	(703)	1 268	(921)

Inom parentes anges antalet kvinnor.

Löner och andra ersättningar

Styrelse och verkställande direktör	2 395	610
Övriga anställda	150 159	133 811
	152 554	134 421

Sociala kostnader

Pensionskostnader för övriga anställda	6 347	5 938
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	12 809	12 717
	19 156	18 655

Könsfördelning bland ledande befattningshavare

Andel kvinnor i styrelsen	22%	25%
Andel män i styrelsen	78%	75%
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	17%	20%
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	83%	80%

Moderbolaget

	2022	2021
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	2 395	610
	2 395	610
Sociala kostnader		
Pensionskostnader	1 972	0
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	1 189	159
	3 161	159
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	22%	25%
Andel män i styrelsen	78%	75%
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	0%	0%
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	100%	0%

**Not 9 Väsentliga kostnader fördelning per funktion
Koncernen**

	2022	2021
Kostnad sålda varor	-610 683	-547 338
Försäljningskostnader	-33 476	-31 574
Administrationskostnader	-40 948	-32 582
Produktutvecklingskostnader	-13 552	-10 508
Summa	-702 054	-622 002

Avskrivningars fördelning per tillgångslag

	2022	2021
Materiella anläggningstillgångar	-14 438	-12 295
Immateriella anläggningstillgångar	-3 546	-2 618
Nyttjanderätter	-11 433	-7 688
Summa	-29 417	-22 601

Avskrivningars fördelning per funktion

	2022	2021
Kostnad sålda varor	-24 384	-18 317
Försäljningskostnader	-1 931	-2 115
Administrationskostnader	-1 867	-1 766
Produktutvecklingskostnader	-1 235	-403
Summa	-29 417	-22 601

Personalkostnaders fördelning per funktion

	2022	2021
Kostnad sålda varor	-135 040	-119 253
Försäljningskostnader	-17 586	-18 478
Administrationskostnader	-16 006	-14 959
Produktutvecklingskostnader	-9 666	-8 177
Summa	-178 298	-160 866

**Not 10 Anställda och personalkostnader
Koncernen**

Kostnader och förpliktelser avseende pensioner och liknande till styrelse, VD samt tidigare styrelse och VD:

	Grundlön/ Styrelsearvode	Rörlig ersättning	Pensionskost nader
Styrelsens ordförande Peter Karlsten	314		
Styrelseledamot Marcus Egelstig Styrelseledamot Ulla-Britt Fräjdin Hellqvist	209		
Styrelseledamot Susanna Hilleskog	209		
Styrelseledamot Mikael Hägg Styrelseledamot Gustaf von Platen			
Styrelseledamot Ulf Berghult Styrelseledamot Matz Larsson			
VD	1 186		1 972
Övriga ledande befattningshavare* (5 st)	5 401		1 705
	7 319	0	3 678

* Avser övriga i koncernledningen

Avgångsvederlag

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en ömsesidig uppsägningstid om 6 månader.

Vid uppsägning från företagets sida erhålls ett avgångsvederlag som uppgår till

12 månadslöner utöver ordinarie lön. Vid uppsägning från verkställande direktörens sida utgår inget avgångsvederlag.

Mellan företaget och andra ledande befattningshavare gäller en uppsägningstid om 3-6 månader från den anställdes sida och 6-12 månader från företagets sida.

2023050916575

**Not 11 Finansiella intäkter
Koncernen**

	2022	2021
Ränteintäkter övriga finansiella intäkter	254	405
Summa ränteintäkter enligt effektivräntemetoden	254	405
Valutakursdifferens – intäkter finansiella poster	16 974	7 155
Summa finansiella intäkter	17 228	7 560

Moderbolaget

	2022	2021
Ränteintäkter övriga finansiella intäkter	1	0
Valutakursdifferens	2 227	446
Summa finansiella intäkter och liknande resultatposter	2 228	446

**Not 12 Finansiella kostnader
Koncernen**

	2022	2021
Tillgångar och skulder värderade till verkligt värde i resultatet		
Orealiserad värdetförändring derivat	0	-295
Summa finansiella kostnader för poster värderade till verkligt värde i resultatet	0	-295
Tillgångar och skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde		
Räntekostnader lån	-24 414	-18 610
Räntekostnader leasing	-877	-522
Räntekostnader övriga finansiella skulder	-1 219	-1 029
Summa räntekostnader enligt effektivräntemetoden	-26 510	-20 161
Valutakursdifferens – kostnader finansiella poster	-49 787	-27 708
Summa övriga finansiella kostnader	-49 787	-27 708
Summa finansiella kostnader	-76 297	-47 869

Moderbolaget

	2022	2021
Räntekostnader övriga finansiella kostnader	-1 218	-1 029
Summa räntekostnader enligt effektivräntemetoden	-1 218	-1 029
Valutakursdifferens	-908	-191
Summa finansiella kostnader och liknande resultatposter	-2 126	-1 220

2

**Not 13 Aktuell och uppskjuten skatt
Koncernen**

	2022	2021
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt på årets resultat	-17 671	-16 101
Summa aktuell skatt	-17 671	-16 101
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	467	634
Summa uppskjuten skatt	467	634
Totalt redovisad skatt	-17 204	-15 467

Avstämning av effektiv skatt

	2022		2021	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		1 994		25 375
Skatt enligt gällande skattesats i Sverige	20,60	-411	20,60	-5 227
Effekt av utländska skattesatser		4 152		2 760
-Ej avdragsgilla kostnader		-1 604		-461
-Underskott vars skattevärde ej redovisas		-19 809		-13 173
-Uppskjuten skatt		467		634
Skatteskostnad		-17 204		-15 467
Redovisad effektiv skatt		863%		61%

Uppskjuten skatteskuld

Koncernen	Immateriella Anläggnings- tillgångar	Övrigt	Summa
Per 2021-01-01	8 033	229	8 262
Redovisat i resultaträkningen	-406	-228	-634
Valutakursdifferenser	70	-1	-69
Per 2021-12-31	7 697	0	7 697
Redovisat i resultaträkningen	-467	0	-467
Valutakursdifferens	749	0	749
Per 2022-12-31	7 979	0	7 979

Uppskjuten skattefordran Koncernen	Garantireserv	Övrigt	Summa
Per 2021-01-01	330	0	330
Valutakursdifferenser	6	0	6
Per 2021-12-31	336	0	336
Valutakursdifferens	29	0	29
Per 2022-12-31	365	0	365

Underskottsavdrag per 31 dec 2022 uppgår till 37,1 Mkr (17,3Mkr).
Bolagets bedömning är att underskotten som huvudsakligen hänför sig
till de svenska bolagen inte kommer att utnyttjas.

Q

Moderbolaget

	2022	2021
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-305	0
Totalt redovisad skatt	-305	0

Avstämning av effektiv skatt

	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		177		-37
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-36	20,60	8
Ej avdragsgilla kostnader	-20,60	-170	-20,60	-8
Skatt tidigare år		-99		
Redovisad effektiv skatt		-305	0,00	0

**Not 14 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten
Koncernen**

Per 2021-01-01	Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	Pågående utvecklingsarbeten	Summa
Anskaffningsvärde	2 714	778	3 492
Akkumulerade avskrivningar	-215	0	-215
Utgående redovisat värde	2 499	778	3 277

Räkenskapsåret 2021

Ingående redovisat värde	2 499	778	3 277
Aktiverade utgifter	0	7 792	7 792
Omklassificeringar	531	-531	0
Avskrivningar	-831	0	-831
Utgående redovisat värde	2 199	8 039	10 238

Per 2021-12-31

Anskaffningsvärde	3 245	8 039	11 284
Akkumulerade avskrivningar	-1 046	0	-1 046
Utgående redovisat värde	2 199	8 039	10 238

Räkenskapsåret 2022

Ingående redovisat värde	2 199	8 039	10 238
Aktiverade utgifter	0	2 723	2 723
Omklassificeringar	8 170	-8 170	0
Avskrivningar	-1 206	0	-1 206
Valutakursdifferens	0	7	7
Utgående redovisat värde	9 163	2 599	11 762

Per 2022-12-31

Anskaffningsvärde	11 415	2 599	14 014
Akkumulerade avskrivningar	-2 252	0	-2 252
Utgående redovisat värde	9 163	2 599	11 762

Not 15 Övriga immateriella tillgångar och Kundrelationer

Övriga immateriella tillgångar

Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	26 065	25 662
Valutakursdifferens	2 297	403
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	28 362	26 065
Ingående nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	28 362	26 065

Övriga immateriella tillgångar består av produktteknologier införskaffade via förvärv. Produktteknologierna anses ha en obestämbar nyttjandeperiod eftersom koncernen avser nyttja teknologierna inom en överskådlig framtid. För beskrivning av nedskrivningsprövning *Se not 16*

Kundrelationer

Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	32 558	32 203
Valutakursdifferens	2 490	355
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	35 048	32 558
Ingående avskrivningar	-14 349	-11 945
Årets avskrivningar	-2 346	-2 240
Årets nedskrivning	0	0
Valutakursdifferens	-1 023	-164
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-17 718	-14 349
Utgående redovisat värde	17 330	18 209

e

2023050916577

Not 16 Goodwill Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	826 119	803 335
Valutakursdifferens	45 307	22 784
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	871 426	826 119
Ingående nedskrivningar	-32 044	-31 929
Årets nedskrivning	0	0
Valutakursdifferens	-3 174	-115
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-35 218	-32 044
Utgående redovisat värde	836 208	794 075

Antagande år 2022

Kassaflödet har extrapolerats med en antagen uthållig årlig tillväxt på 2,0%. Behovet av rörelsekapital antas uppgå till 10,9% av bolagets nettoförsäljning. Avkastningskravet (WACC) efter skatt har definierats uppgå till 12,8% för koncernen.

WACC före skatt kan inte tas fram vid externa källor, varför WACC efter skatt tas fram genom ett urval av jämförbara bolag. Nedskrivningsprövning görs sedan på WACC efter skatt. Samtliga produktgrupper baseras på gemensamma teknologier samt marknadsförs och säljs i gemensamma säljkanaler. Det framräknade återvinningsvärdet för koncernen överskrider med marginal det redovisade värdet. Företagsledningen bedömer att inga rimligt möjliga förändringar i viktiga antaganden vid nedskrivningsbedömningen av den kassagenererande enheten skulle medföra att återvinningsvärdet skulle understiga det redovisade värdet. Vidare skulle en nedskrivning aktualiseras om tillämpad WACC överstiger 14,6%.

Koncernen betraktas som en kassagenererande enhet och är därmed den lägsta nivå på vilken goodwillen övervakas.

Återvinningsvärdet för den kassagenererande enheten har baserats på dess nyttjandevärde. I detta har antaganden gjorts avseende tillväxt, vinstmarginal, kapitalbindning, investeringsbehov och riskpremie. Finansiella prognoser baseras på bolagets budget för nästkommande år samt bolagets treåriga finansiella plan. Till grund för dessa prognoser ligger bolagets marknadsbedömning för respektive period. Bolagets antaganden om framtida tillväxt baseras på tidigare erfarenhet, externa informationskällor och bolagets långsiktiga affärsplan.

Antagande år 2021

Kassaflödet har extrapolerats med en antagen uthållig årlig tillväxt på 2,0%. Behovet av rörelsekapital antas uppgå till 9,2% av bolagets nettoförsäljning. Avkastningskravet (WACC) efter skatt har definierats uppgå till 11,7% för koncernen.

Väsentliga antaganden som använts för beräkningar av nyttjandevärden:

	2022-12-31	2021-12-31
EBITDA marginal	20%	20%
Diskonteringsränta* före skatt	13-18%	12-20%
Långsiktig omsättningstillväxt**	2,00%	2,00%

* Diskonteringsränta före skatt använd vid nuvärdeberäkning av uppskattade framtida kassaflöden.

** Vägd genomsnittlig tillväxttakt använd för att extrapolera kassaflöden bortom budgetperioden.

**Not 17 Leasingavtal
Koncernen**

Koncernens väsentliga leasingavtal avser hyreskontrakt för byggnader och lokaler, kontrakten löper huvudsakligen i 3 år. Byggnader och lokaler anses vara ett tillgångsslag. Genom förvärv år 2020 övertog koncernen två leasingavtal varav det ena med löptid 5 år och det andra med löptid 10 år.

Förlängningsoptioner finns inkluderade i avtalen gällande lokaler. När leasingavtalets längd fastställs beaktar ledningen all tillgänglig information som ger ett ekonomiskt incitament att utnyttja en förlängningsoption. Möjligheten att förlänga ett avtal inkluderas endast i leasingavtalets längd om det anses rimligt säkert att avtalet förlängs.

Se not 3 för löptidsanalys.

Leasingbetalningar som bedömts ha ett mindre värde och som kostnadsförts under året uppgår till 133 Tkr (392). Korttidsavtal som kostnadsförts under året uppgår till 164 Tkr (263).

I balansräkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar med nyttjanderätt		
Ingående balans	16 565	19 029
Tillkommande avtal	12 012	4 224
Avskrivning	-11 433	-7 335
Effekt av ändrad valutakurs	1 739	647
Utgående balans	18 883	16 565
Hyresförpliktelser/Leasingskuld		
Ingående balans	16 960	18 930
Tillkommande avtal	12 012	4 224
Hyresbetalningar	-12 446	-7 666
Räntor	877	522
Effekt av ändrad valutakurs	1 802	950
Utgående balans	19 220	16 960
Leasingskulder		
Kortfristiga	9 850	7 054
Långfristiga	9 370	9 906
	19 220	16 960

**Leasingavtal
Koncernen**

I resultaträkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

	2022-12-31	2021-12-31
Avskrivningar	-11 433	-7 335
Ränta på leasingskulder	-877	-522
Leasing av mindre värde	-133	-392
Korttidsavtal	-164	-263
	-12 607	-8 512

Det totala kassautflödet gällande leasingavtal 2022 var 13 323 Tkr (7 666).

**Not 18 Byggnader
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 902	3 523
Omklassificeringar	112	340
Valutakursdifferens	743	39
Utgående anskaffningsvärden	4 757	3 902
Ingående avskrivningar	-924	-78
Årets avskrivningar	-959	-821
Valutakursdifferens	-524	-25
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 407	-924
Utgående redovisat värde	2 350	2 978

**Not 19 Maskiner och andra tekniska anläggningar
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	51 519	45 516
Årets anskaffningar	4 753	8 799
Försäljningar/utrangeringar	-7 659	-2 410
Omklassificeringar	-356	-4 131
Valutakursdifferens	5 673	3 745
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	53 930	51 519
Ingående avskrivningar	-22 481	-16 315
Försäljningar/utrangeringar	7 587	2 201
Årets avskrivningar	-8 393	-6 857
Valutakursdifferens	-3 791	-1 510
Utgående ackumulerade avskrivningar	-27 078	-22 481
Utgående redovisat värde	26 852	29 038

6

**Not 20 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	46 744	40 119
Årets anskaffningar	6 166	6 450
Försäljningar/utrangeringar	-2 013	-1 656
Omklassificeringar	246	219
Valutakursdifferens	2 930	1 612
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	54 073	46 744
Ingående avskrivningar	-31 072	-26 657
Försäljningar/utrangeringar	1 896	1 247
Årets avskrivningar	-4 693	-4 505
Valutakursdifferens	-2 060	-1 157
Utgående ackumulerade avskrivningar	-35 929	-31 072
Utgående redovisat värde	18 144	15 672

2023050916579

Not 21 Finansiella instrument Koncernen

Värdering av finansiella tillgångar och skulder per 2022-12-31	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde
Finansiella tillgångar			
Kundfordringar	99 955		99 955
Övriga kortfristiga fordringar	1 382		1 382
Summa finansiella tillgångar	101 337		101 337
Finansiella skulder			
Kortfristig upplåning		474 432	474 432
Leverantörsskulder		73 125	73 125
Checkräkningskredit		284	284
Summa finansiella skulder		547 841	547 841

Värdering av finansiella tillgångar och skulder per 2021-12-31	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde
Finansiella tillgångar			
Kundfordringar	103 763		103 763
Övriga kortfristiga fordringar	1 132		1 132
Likvida medel	13 929		13 929
Summa finansiella tillgångar	118 824		118 824
Finansiella skulder			
Långfristig upplåning		432 860	432 860
Kortfristig upplåning		22 519	22 519
Leverantörsskulder		122 548	122 548
Summa finansiella skulder		577 927	577 927

I posten kortfristig upplåning per 2022-12-31 ingår balansräkningens poster "Skulder till kreditinstitut" samt "Övriga kortfristig skuld".

I posten långfristig upplåning per 2021-12-31 ingår balansräkningens poster "Skulder till kreditinstitut" samt "Övriga långfristiga skulder".

a

Moderbolaget

Värdering av finansiella tillgångar och skulder per 2022-12-31	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde
Finansiella tillgångar			
Långfristig fordran	33 856		33 856
Likvida medel	93		93
Summa finansiella tillgångar	33 949		33 949
Finansiella skulder			
Kortfristig upplåning		11 195	11 195
Summa finansiella skulder	0	11 195	11 195

Värdering av finansiella tillgångar och skulder per 2021-12-31	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde
Finansiella tillgångar			
Derivatinstrument			0
Långfristig fordran	28 712		28 712
Likvida medel	67		67
Summa finansiella tillgångar	28 779		28 779
Finansiella skulder			
Långfristig upplåning		10 288	10 288
Summa finansiella skulder		10 288	10 288

Koncernen

Den kortfristiga skulden löper med rörlig ränta vilken inte avviker från marknadsräntan varför det redovisade värdet bedöms utgöra en god approximation av det verkliga värdet.

Kortfristiga fordringar och skulder redovisade värde är en god approximation av verkligt värde.

Moderbolagets kortfristiga upplåning består av en revers till tidigare aktieägarna av det förvärvade bolaget Terox. Skulden löper med en ränta på 10%. I jämförelseåret var denna post klassad som långfristig upplåning.

Moderbolagets långfristiga fordran mot svenskt dotterbolag löper utan ränta. De redovisade värdena bedöms utgöra en god approximation av de verkliga värdena.

Värdering till verkligt värde

I det fall koncernen innehar finansiella instrument som värderas till verkligt värde visas dessa i tab.

Verkligt värde är det pris som vid värderingstidpunkten skulle erhållas vid försäljning av en tillgång eller betalas vid överlåtelse av en skuld genom en ordnad transaktion mellan marknadsaktörer.

De olika nivåerna definieras enligt följande:

Nivå 1 - Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder

Nivå 2 - Andra observerbara indata för tillgången eller skulder än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar)

Nivå 3 - Indata för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs. icke observerbara indata). Koncernens värdering av derivatinstrument till verkligt värde klassificeras till Nivå 2 i verkligt värdehierarkin, eftersom det verkliga värdet beräknas med hjälp av en marknadsnoterad ränta. Vid rapporttillfället är värdet på derivatinstrument noll.

Övriga värdepappersinnehav värderas till verkligt värde i nivå 3 vilket vid rapporttillfället är noll.

Not 22 Kundfordringar Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	103 200	104 459
Reserv för förväntade kreditförluster	-3 245	-696
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	99 955	103 763

Åldersanalys av dessa kundfordringar framgår nedan:

	2022			2021		
	Brutto	Nedskrivning	Förlustandel	Brutto	Nedskrivning	Förlustandel
Ej förfallna kundfordringar	82 435	-	-	82 999	-	-
Förfallna kundfordringar 0-30 dgr	16 115	-303	-	20 529	-	-
Förfallna kundfordringar 31-60 dgr	987	-335	-	2 217	-	-
Förfallna kundfordringar 61-90 dgr	1 368	-238	17%	387	-374	97%
Förfallna kundfordringar >91dgr	2 369	-2 369	100%	322	-322	100%
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	103 274	-3 245	3%	106 454	-696	1%

Per den 31 december 2022 var kundfordringar uppgående till 20 839 Tkr (23 455 Tkr) förfallna men utan att något väsentligt nedskrivningsbehov ansågs föreligga för koncernen. De förfallna fordringarna avser ett antal kunder vilka tidigare inte haft några betalningssvårigheter.

Förskotts fakturor till kunder per den 31 december 2022 uppgår till 74Tkr.

Reservering för förväntade kreditförluster, förenklad metod

	2022	2021
Ingående balans	-696	-506
Återföring tidigare reservering	604	106
Nedskrivning	-3 245	-696
Bortskrivna belopp (konstaterade förluster)	92	400
Återvunna, tidigare bortskrivna belopp	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	-3 245	-696

Fordringar utgörs i huvudsak av kundfordringar för vilka koncernen valt att tillämpa den förenklade metoden för redovisning av förväntade kreditförluster. Detta innebär att förväntade kreditförluster reserveras för återstående löptid, vilken förväntas understiga ett år för samtliga fordringar. Koncernen reserverar för förväntade kreditförluster baserat på historiska kreditförluster samt framåtriktad information.

Givet koncernens historiskt mycket låga kreditförluster har koncernens analys av förväntade kreditförluster för varje förfallogrupp av kundfordringar ovan, även när framåtriktade information beaktas, visat att förlustreserven för ej förfallna kundfordringar och för kundfordringar förfallna mellan 0-90 dagar är försumbar. Därmed anser koncernen att det inte föreligger något väsentligt nedskrivningsbehov för dessa fordringar.

Utestående kundfordringar som är över 90 dagar efter förfalldagen bedöms post för post vid rapporttillfället.

Majoriteten av koncernens kunder är en homogen grupp med likartad riskprofil, varför kreditrisken initialt bedöms kollektivt för samtliga kunder.

Koncernen skriver bort en fordran när det inte längre finns någon förväntan på att erhålla betalning och då aktiva åtgärder för att erhålla betalning har avslutats.

**Not 23 Räntebärande skulder
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Långfristig		
Skulder till kreditinstitut	0	422 572
Leasingskuld	9 370	9 906
Övrig långfristig skuld	0	10 288
Summa	9 370	442 766
Kortfristig		
Skulder till kreditinstitut	463 237	22 519
Övrig kortfristig skuld	11 195	0
Leasingskuld	9 850	7 054
Summa	484 282	29 573
Summa räntebärande skulder	493 652	472 339

Koncernens upplåning är i SEK, USD och EUR. Koncernens upplåning består av lån från Danske Bank och Swedbank.

Banklånen förfaller fram till år 2023.

Räntorna på banklånen är rörliga och knutna till EURIBOR, LIBOR och STIBOR. Genomsnittliga räntan under 2022 var 4,49% (3,62). Säkerhet för banklån utgörs av aktier i dotterbolag.

Lånevillkor avseende banklån baseras på utvecklingen av nettoskuld mot EBITDA samt räntetäckningsgrad. Det redovisade värdet på koncernens räntebärande skulder motsvarar dess verkliga värde, då räntan på dessa skulder är i paritet med aktuella marknadsräntor eller på grund av att skulden är kortsiktig.

Övriga kortfristig skuld är hänförlig till förvärvet av Terox. Motpart är Terox tidigare aktieägare.

**Not 24 Förutbetalda kostnader
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda försäkringskostnader	5 181	4 188
Övriga förutbetalda kostnader	1 789	1 457
	6 970	5 645

**Not 25 Garantireserv
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Garantireserv	3 611	3 447
Valutakursdifferens	409	164
	4 020	3 611

**Not 26 Checkräkningskredit
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	90 000	60 000
Utnyttjad kredit uppgår till	284	0

Koncernen har en beviljad checkräkningskredit i SEK 90,0 Mkr (60,0Mkr)

a

2023050916581

**Not 27 Upplupna kostnader
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna löner	12 299	9 454
Upplupna semesterlöner	3 405	3 053
Upplupna sociala avgifter	7 226	2 535
Övriga upplupna kostnader	18 018	12 994
	40 948	28 036

**Not 28 Räntor och utdelningar
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Erhållen ränta	244	405
Erlagd ränta	-26 510	-18 938
	-26 266	-18 533

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Erlagd ränta	-1 219	-1 029
	-1 219	-1 029

**Not 29 Förändring av skulder inom finansieringsverksamheten
Koncernen**

	2022-01-01	Ej kassaflödes- påverkande	Kassaflöden	2022-12-31
Kortfristig upplåning	455 379	42 049	-22 996	474 432
Leasingskuld	16 960	14 706	-12 446	19 220
	472 339	56 755	-35 442	493 652
	2021-01-01	Ej kassaflödes- påverkande	Kassaflöden	2021-12-31
Kortfristig och långfristig upplåning	456 003	21 540	-22 164	455 379
Övriga finansiella skulder	329	-329	0	0
Leasingskuld	18 930	5 696	-7 666	16 960
	475 262	26 878	-29 801	472 339

Ej kassaflödespåverkande poster gällande räntebärande skulder avser valutakursdifferenser.
Övriga ej kassaflödespåverkande förändringar för leasingavtal 2021 och 2022 avser nytecknade leasingavtal.
Övriga ej kassaflödespåverkande förändringar för övriga finansiella skulder 2021 avser orealiserad värdeförändring för derivat.

**Not 30 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Avskrivningar	29 417	22 601
Valutakursvinster	-21 246	-7 155
Valutakursförluster	54 059	27 708
Övrigt	9 712	12 097
	71 942	55 251

**Not 31 Likvida medel
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	0	13 929
<i>För likviditetsrisk se not 3.1 C</i>	0	13 929

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	93	67
	93	67

**Not 32 Andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	621 010	617 511
Aktieägartillskott	0	3 499
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	621 010	621 010
Utgående redovisat värde	621 010	621 010

**Not 33 Specifikation andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

Namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	Bokfört värde
Holmbergs Second Holding AB	100	100	3 922 451	621 010

Namn	Org.nr.	Säte	Eget Kapital
Holmbergs Second Holding AB	559097-5594	Stockholm, Sverige	506 048
Holmbergs Digital Safety AB 1)	559270-5882	Halmstad, Sverige	8 566
Holmbergs Safety System Holding AB	556958-4666	Halmstad, Sverige	397 190
Holmbergs Safety System Co. Ltd	877016	Hong Kong	321 687
Dongguan Holmbergs System Co. Ltd.	071905886	Dongguan, Kina	27 804
Dongguan Holmbergs Safety Prod Co. Ltd.	MA543DB600	Dongguan, Kina	31 304
Holmbergs Safety System Inc	802225463	Plymouth MI, USA	-1 534
UAB Holmbergs Safety System	302579780	Druskininku, Litauen	8 132
Fasching Salzburg GmbH	455005a	Salzburg, Österrike	1 969
Holmbergs Safety System SRL	21495905	Pascani, Rumänien	20 919

Q

- 1) Externt minoritetsägande i Holmbergs Digital Safety AB om 7% i övriga bolag uppgår Holmbergs ägande till 100% och utövar därmed ett bestämmande inflytande.

**Not 34 Antal aktier och kvotvärde
Moderbolaget**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående antal aktier	6 331 391	6 297 646
Emitterade aktier	6 715	33 745
Utgående antal aktier	6 338 106	6 331 391

Namn	Antal aktier	Kvotvärde
Stamaktier	1 461 251	0,1
Preferensaktier	4 876 855	0,1
	6 338 106	

Alla aktier som emitterats av moderföretaget är till fullo betalda.

**Not 35 Disposition av vinst eller förlust
Moderbolaget**

	2022-12-31
Förslag till vinstdisposition	
Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:	
balanserad vinst	638 590
årets vinst	-128
disponeras så att i ny räkning överföres	638 462

a

**Not 36 Ställda säkerheter
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
För skulder till kreditinstitut:		
Företagsinteckningar	5 000	5 000
Andelar i koncernbolag	515 138	479 874
	520 138	484 874

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
För skulder till kreditinstitut:		
Andelar i koncernbolag	621 010	621 010
	621 010	621 010

Not 37 Närståendetransaktioner

Koncernen och Moderbolaget

Inga transaktioner har skett med närstående förutom det som anges i not 8 Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare. Se not 33 för koncernens sammansättning.

G

**Not 38 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut
Koncernen**

De störningar i logistikkedjorna och volatilitet i kundernas lagernivåer som följt pandemin har fortsatt påverka bolagets verksamhet under inledningen av år 2023. Styrelsen och ledningen följer utvecklingen noga och har en god handlingsberedskap för situationen. Vi är dock övertygade om att den underliggande marknaden är stabil för Holmbergs produkter och vi ser långsiktigt en mycket god utveckling för företaget.

Koncernen har under första kvartalet 2023 ingått ett nytt långsiktigt finansieringsavtal. Det nya avtalet är i all väsentlighet en förlängning av det tidigare finansieringsavtalet. Avtalet omfattar en finansiering på upp till ca 560 miljoner kronor. Inga andra händelser som är att betrakta som väsentliga har inträffat efter balansdagen fram till undertecknande av denna årsredovisning.

Moderbolaget har inte haft några väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Stockholm 2023-04-28


Peter Karlsten
Ordförande


Marcus Egelstig


Ulf Berghult


Ulla-Britt Fräjdin Hellqvist


Susanna Hilleskog


Mikael Hagg


Chin-Toh Lin


Gustaf von Platen


Matz Larsson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-05-02

Ernst & Young AB


Joakim Falck
Auktoriserad revisor

a

Holmbergs Safety AB
Org.nr 559097-5578

55 (55)

**Not 38 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut
Koncernen**

De störningar i logistikkedjorna och volatilitet i kundernas lagernivåer som följt pandemin har fortsatt påverka bolagets verksamhet under inledningen av år 2023. Styrelsen och ledningen följer utvecklingen noga och har en god handlingsberedskap för situationen. Vi är dock övertygade om att den underliggande marknaden är stabil för Holmbergs produkter och vi ser långsiktigt en mycket god utveckling för företaget.

Koncernen har under första kvartalet 2023 ingått ett nytt långsiktigt finansieringsavtal. Det nya avtalet är i all väsentlighet en förlängning av det tidigare finansieringsavtalet. Avtalet omfattar en finansiering på upp till ca 560 miljoner kronor. Inga andra händelser som är att betrakta som väsentliga har inträffat efter balansdagen fram till undertecknande av denna årsredovisning.

Moderbolaget har inte haft några väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Stockholm 2023- 04-28

Peter Karlsten
Ordförande

Marcus Egelstig

Ulf Berghult

Ulla-Britt Fräjdin Hellqvist

Susanna Hilleskog

Mikael Hägg

Chin-Teh Lin

Lin, Chin-Teh

Gustaf von Platen

Matz Larsson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-

Ernst & Young AB

Joakim Falck
Auktoriserad revisor



Building a better
working world

2023050916585

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Holmbergs Safety AB, org.nr 559097-5578

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Holmbergs Safety AB för räkenskapsåret 2022-01-01-2022-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS såsom de antagits av EU. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som 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 förmåga att fortsätta verksamheten. De uppger, 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 att 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 revisions sed 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 fel-

aktighet 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 det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen 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 inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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



Building a better
working world

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 av Holmbergs Safety AB för år räkenskapsåret 2022-01-01-2022-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens 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 ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

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

Jönköping den 2 maj 2023

Ernst & Young AB



Joakim Falck
Auktoriserad revisor