

Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
J.A. Kjellberg & Söner AB
556557-8571

Räkenskapsåret
2023

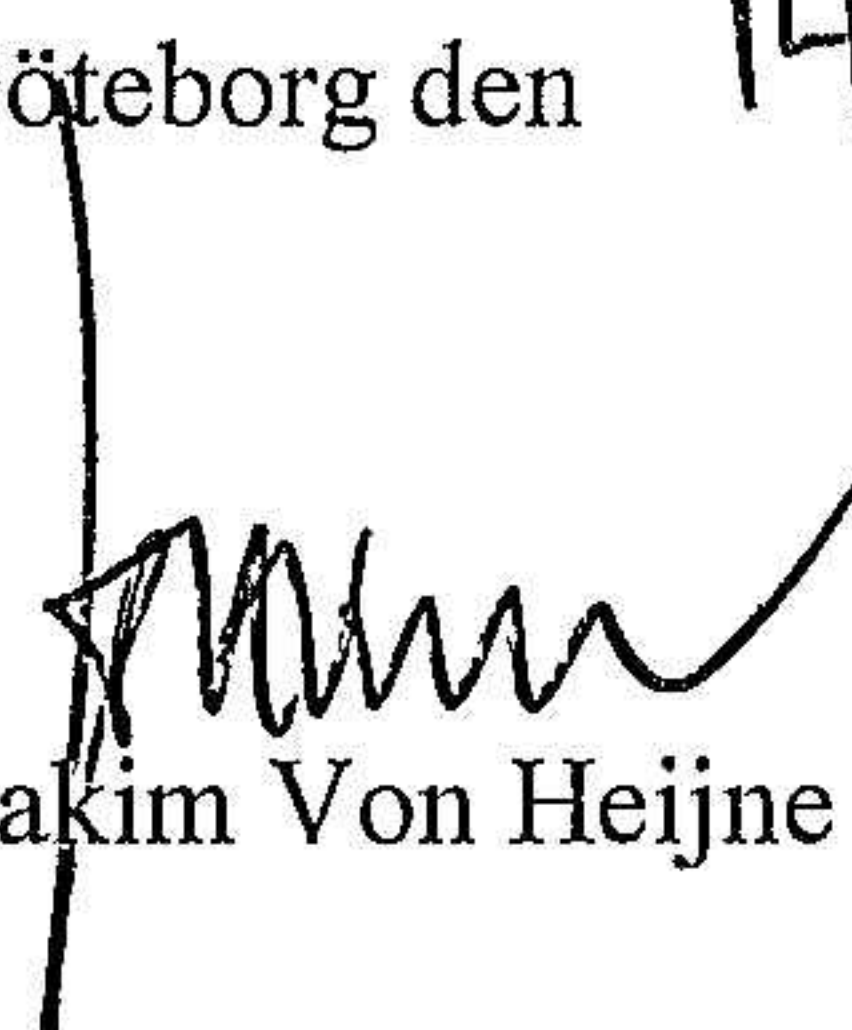
Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i J.A. Kjellberg & Söner AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma den 14/6 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

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

Göteborg den

14 juni 2024


Joakim Von Heijne

Styrelsen för J.A. Kjellberg & Söner AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

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

Information om verksamheten

J.A. Kjellberg & Söner AB (JAK) är moderbolag i en privatägd koncern (JAK-koncernen) som omfattar bl.a rederi-, logistik-, speditors- och skeppsmäkleriverksamhet, fastighetsägnade och därtill hörande förvaltning samt även viss investeringsverksamhet. Verksamheten bedrivs i såväl i hel- som delägda bolag vilket översiktligt beskrivs nedan.

JAK har sitt säte i Västra Götalands län, Göteborgs kommun. Moderbolaget ansvarar för koncernens övergripande investeringsverksamhet och kapitalallokering men också för vissa koncernövergripande funktioner som tillförs dotterbolagen i den utsträckning de inte har förutsättningar att upprätthålla dessa själva samt för vinnande av skalfördelar.

Rederi- logistik- och speditorsverksamhet i dotterbolag

JAK-koncernen bedriver rederi-, logistik- och speditorsverksamhet genom det helägda dotterbolaget Svenska Orient Linien AB (SOL), och dess dotter- och intressebolag (SOL-koncernen).

SOL fungerar framför allt som SOL-koncernens administrativa center. Med undantag för dotterbolaget Scanlog Logistic Partners och intressebolaget Wallenius SOL, vilkas verksamheter bedrivs ifrån SOL helt separata organisationer, omfattar SOL också all landbaserad personal inom SOL-koncernen. SOL bedriver sin verksamhet från kontoret i Göteborg.

SOL Breakbulk services (tidigare Mediterranean Services and Agencies)

I moderbolaget SOL bedrivs trafik med inchartart tonnage mellan Skandinavien och Medelhavet. SOL Breakbulk Services transporterar sågade trävaror från Finland och Sverige till främst Egypten och olika bulklaster tillbaka till destinationer i kontinentala Europa, Skandinavien och Baltikum.

SOL TransProCon (SOL har 100% ägarandel)

Dotterbolaget Transatlantic Project & Contract Cargoes AB (TransProCon) är specialiserat på projektlaster och militära kontraktstransporter, att chartra in och chartra ut samt att leda operationen av RoRo- och LoLo fartyg. TransProCon är också tonnageleverantör åt större rederier. Kundkretsen återfinns bland internationella industriföretag, inom ledande försvarsministerier i Europa samt på den internationella marknaden för kommersiella RoRo/LoLo-fartyg.

Scandinavian Logistics Partners AB (SOL har 50.1% ägarandel)

Scandinavian Logistics Partners AB (Scanlog) är specialiserat på internationella transporter på järnväg, sjö och bil. Scanlog fokuserar på Responsible Logistics - en ansvarsfull logistik fokuserad på kostnadseffektivitet, minskad miljöpåverkan och hög kvalitet. Scanlog drivs som ett självständigt bolag från fyra kontor i Sverige. Under 2022 etablerade Scanlog också ett dotterbolag i Norge för att fortsatt kunna utveckla sin verksamhet i Norden.

Skeppsmäkleri i dotterbolag

JAK-koncernens skeppsmäkleriverksamhet bedrivs i bolaget Gothenburg Chartering AB där JAK har

51.1% ägarandel. Verksamheten bedrivs från kontoret i Göteborg och har sitt fokus på torrlaster över hela världen med tonvikt på sågat timmer, stål och kol.

Fastighetsförvaltning i dotterbolag

Genom det helägda dotterbolaget ScanHouse Holding AB bedriver JAK fastighetsförvaltning inom ramen för de helägda dotterbolagen Solros 36 AB, Stobee 40 AB och Ängsvaktaren Förvaltning KB. Bolagen äger och förvaltar hyresfastigheter, primärt bostäder, i Göteborg. Syftet med underkoncernen med ScanHouse som moderbolag är att förtydliga affärsstrukturen i JAK-koncern och dess engagemang inom fastighetsförvaltning samt för att förenkla den ekonomiska förvaltningen och uppföljningen.

Rederi-, logistik- och speditorsrelaterade verksamheter inom SOL-koncernen som rapporteras som intressebolag

WALLENIOUS SOL AB (SOL har 43% ägarandel)

WALLENIOUS SOL AB (WSAB) koncernen bildades i april 2019 då SOL sålde 50% av aktierna i bolaget till Walleniusrederierna AB. Under 2023 gjordes en ritkad nyemission i WSAB där Walleniusrederierna förvärvade ytterligare aktier i bolaget. SOL's ägarandel reducerades därmed så att den per utgången av 2023 uppgick till 43%. WSAB-koncernen bedriver huvudsakligen linjeservice-verksamhet mellan hamnar i Bottenviken och Östersjön och norra Kontinentaleuropa. Bolaget har sina primära kunder inom den nordiska skogs- och pappersindustrin. Flottan består för närvarande av fem RoRo-fartyg, varav två är egenägda nybyggen med LNG-drift, med bästa miljöprestanda och högsta isklass. De egna fartygen togs i trafik under andra halvan av 2022. Med de nya fartygen kombinerat med in-chartrat tonnage kan WSAB erbjuda transporter med högre effektivitet och minskad miljöpåverkan än tidigare.

Innehav som redovisas som övriga finansiella anläggningstillgångar

I tillägg till affärsverksamheterna som beskrivits ovan bedriver JAK också viss investeringsverksamhet för att skapa en ökad riskspridning avseende sitt förvaltade kapital. Även om vissa investeringar har anknytning till JAK:s kärnverksamhet inom rederi och logistik har JAK som investerare också ambitionen att bidra till utvecklingen av företag inom andra nischer och affärsområden än där koncernen har sin huvudverksamhet.

Investeringsverksamheten är för närvarande i ett uppbyggnadsskede. Det investerade kapitalet uppgår till ca 10 000 Tkr och omfattar bl.a. följande investeringar;

YouGo Healthplan AB, ett bolag som utvecklat en hälsoportal och säljer därtill hörande program och utbildningar för proaktiv och lönsam hälsovård

Med24, ett bolag som bedriver digital läkarmottagning/vård i Polen baserat på en egenutvecklad applikation och bokningsplattform

NordJulie I/S, ett norskt investeringsföretag inom fartygsägande och rederiverksamhet

Scandinavian Content Group AB, ett bolag som bedriver media-, film-, och TV-produktion för en internationell publik

The Global Ensemble Talent Management AS, ett bolag som verkar som talangutvecklare och agent för bl.a. skådespelare, producenter och andra personer verksamma inom kreativa, konstnärliga och kulturella yrkeskategorier

En portfölj med börsnoterade aktier, framför allt i nordiska bolag

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

SOL's verksamhet med att frakta sågade trävaror till Medelhavet, SOL Breakbulk Services, har genererat

goda resultat 2023. Likaså har projektverksamheten TransProCon haft god lönsamhet.

I SOL genomfördes en nyemission under 2023 där 3 190 aktier tecknades. Bakgrunden till nyemissionen är ett incitamentsprogram som initierades 2018 med förfallotidpunkt 2023, då optionsrätterna gav rätt att teckna nya aktier i bolaget. Efter genomförd nyemission köpte JAK aktierna från respektive innehavare.

WSAB hade utmaningar redan 2022 som påverkade koncernens resultat negativt. Utmaningarna fortsatte in i första tertialet 2023 och berodde framförallt på de två nybyggda fartygen som kontrakterades 2019 och vid leverans 2022 var kraftigt försenade. Förseningen orsakade intäktsbortfall och ledde tillsammans med kostnadsökningar för inhyrt tonnage till förluster i verksamheten under denna period. Därefter vek konjunkturen efter sommaren 2023 och stora kunder inom pappersindustrin kunde inte leverera volymer på samma nivå som tidigare. Återhämtningen som förväntats under andra halvan av 2023 blev därmed förskjuten. Bolagets intjäning kom dock igång igen under senare delen av hösten innevarande räkenskapsår, så utsikterna för framtiden bedöms nu som goda.

Det goda resultatet i SOL Breakbulk Services och TransProCon har kompenserat för den negativa ekonomiska påverkan som utmaningarna i WSAB haft på koncernens resultat och ställning.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

JAK-koncernen verkar på mycket konkurrensutsatta marknader, framför allt inom dess rederi-, logistik-, speditors- och mäklarverksamhet, och är därför exponerad för olika operativa och finansiella risker vilka belyses nedan.

De finansiella riskerna är i huvudsak relaterade till likviditet, finansiering, ränta och valuta.

Fr.om med räkenskapsår 2024 omfattas sjöfarten av EU's regelverk och system kring handel med utsläppsrätter, EU ETS, varpå fluktuationer i pris på utsläppsrätter kommer att utgöra en exponering för koncernen. Processer för att monitorera exponeringen har implementerats under 2023.

Likviditetsrisken, det vill säga risken att inte kunna tillgodose koncernens omedelbara kapitalbehov, reduceras genom att upprätthålla en adekvat position likvida medel, arbeta med en låg belåning och ha en hög grad av beviljade men ej utnyttjade kreditfaciliteter vilka kan utnyttjas utan förbehåll. Mot bakgrund av JAK-koncernens goda finansiella ställning, bl.a. med likvida medel som per 31 december 2023 uppgår till 119 570 (106 849) Tkr, i kombination med en check-kreditram om 25 000 Tkr, varav 0 Tkr var utnyttjat per 31 december 2023, och en i övrigt försiktig belåningsgrad är uppfattningen att koncernens likviditetsrisk under normala förhållanden är låg.

Koncernens finansieringsrisk utgörs av att koncernbolagen inte kan uppta nya, eller refinansiera existerande lån till acceptabla villkor. Ränterisken utgörs av risken för att förändringar i räntenivån påverkar koncernens räntenetto och kassaflöde negativt. Styrelsen i koncernens olika bolag fattar årligen beslut om ramar för kontokrediter och långfristig upplåning i form av ramar för nyupplåning och omsättning av lån som ska gälla för det kommande budgetåret. Av samma skäl som avseende likviditetsrisken är uppfattningen att koncernens finansierings- och ränterisk är relativt begränsad.

Koncernen utsätts för valutaexponering då man inom flera verksamheter verkar på en internationell marknad där valutaflöden sker i huvudsak i EUR, USD och svenska kronor. Valutarisken utgörs av risken att förändringar i valutakursen negativt påverkar koncernens resultaträkning, balansräkning och kassaflöden. Valutarisken relaterade till förändringar i förväntade och kontrakterade betalningsflöden är delvis begränsad då intäkter och kostnader i den operativa verksamheten till stor del sker/uppstår i matchande valuta även om betalningsflödena i utländsk valuta inte säkras löpande. Eftersom koncernens verksamhet och intjäning samt också likvida medel till stor del är dollar- och eurobaserad finns dock en löpande exponering i relationen SEK/USD och SEK/EUR.

Generellt är vår uppfattning att JAK-koncernen i många avseenden, framför allt genom dess starka finansiella ställning, en hög soliditet i kombination med stor nettokassa, matchande valutaflöden mellan intäkter och större kostnadsposter är väl positionerat för att möta ovanstående finansiella risker.

De huvudsakliga operationella riskfaktorerna omfattar övergripande makroekonomiska och marknadsmässiga förhållanden, konkurrenssituationen, flödet av varor i prioriterade marknadssegment samt generell balans mellan utbud och efterfrågan på fartyg, vilket påverkar priser och vinstmarginaler. Genom beroendet av bunker för driften av koncernens fartyg finns också en potentiell risk vad avser fluktuationer i bunkerpris.

Medan koncernbolagen operativt löpande arbetar för att hantera de operationella och kommersiella riskerna i verksamheten som man inte direkt kan påverka, hanteras riskerna avseende variationer i oljepriset dels genom s.k. bunkerkláusuler med kunderna, dels genom att säkra viss del av förbrukningen genom s.k. bunkerterminer vilka redovisas enligt de allmänna råden för säkringsredovisning. Vid årsskiftet fanns inga bunkerterminkontrakt.

Det pågående kriget mellan Ukraina och Ryssland, samt nuvarande situation i Israel, skapar oroligheter och spänning i omvärlden. Än har SOL inte påverkats negativt i någon väsentlig utsträckning men man följer och utvärderar löpande hur detta kan komma att påverka vår verksamhet.

Hållbarhet

Inom samtliga bolag i JAK-koncernen har det påbörjats en ambitiös resa mot att minska vårt klimatavtryck. Fr.o.m 2024 inkluderas dessutom sjöfarten i EU's regelverk och system för handel med utsläppsrätter, EU ETS.

Vid sidan av ekonomisk och social hållbarhet som också är viktiga fokusområden är miljöfrågan en hörnsten i koncernens affärsplan och strategiarbete. Det mest intensiva arbetet i dessa frågor görs inom SOL-koncernen som omfattningsmässigt är störst inom de områden som berörs.

För att bidra till miljöomställningen har SOL under 2022 och 2023 bl.a. tagit fram en design på isklassade multi-purpose fartyg med en miljö- och hållbarhetsprofil som blir avgörande för att kunna minska verksamhetens klimatavtryck. Det finns en ambition att bygga egna miljövänliga fartyg för verksamheten.

Intressebolaget WSAB har byggt två nya multi-fuel fartyg som nu går i trafik mellan Bottenviken och kontinenten. De nya fartygen innebär ett minskat utsläpp av växthusgaser med 63 procent samtidigt som kväveoxider, svaveloxider och partiklar reduceras med upp till 99 procent jämfört med befintliga fartyg i flottan.

Inom Scanlog läggs stort fokus på att optimera transportvägar, kapacitetsutnyttjande och transportmedel ihop med kunder. Bolaget har bl.a. blivit en betydande järnvägstransportör och inom flygtransport görs klimatkompensering för dess kunder. Scanlog arbetar också aktivt för införande av bibränsle.

I arbetet med social hållbarhet lägger JAK-bolagen stort fokus på personalens välmående, kompetens och utvecklingsmöjligheter. Årligen görs medarbetarundersökningar där samtliga anställda deltar och som tar upp alla relevanta aspekter av den anställdes arbetssituation. Resultatet av undersökningen följs upp både på avdelnings- och ledningsnivå och ligger till grund för förbättringsplaner och åtgärder fram till nästa medarbetarundersökning.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Inget bolag inom JAK-koncernen bedriver någon verksamhet som är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt miljöbalken. Koncernbolagens policy är att på affärsmässiga grunder arbeta för att minska miljöbelastningen och eftersträva en god arbetsmiljö.

Ekonomisk utveckling

Koncernens rörelseintäkter för året uppgår till 1 394 774 (1 384 571) Tkr med ett resultat efter finansiella intäkter och kostnader som uppgår till 24 216 (58 057) Tkr. Resultatförsämringen jämfört med föregående år beror främst på sämre marknadsförutsättningar för SOL Breakbulk services. Den negativa resultatandelen från intresseföretaget WSAB (-42 222 Tkr) var lägre än föregående år (-62 132 Tkr) och TransProCon gjorde ett bättre år än 2022 då bolaget drabbades av höga engångskostnader i samband med implementeringen av bareboat-avtalet för fartyget New Amsterdam

Rörelseintäkterna i moderbolaget uppgår till 1 565 (1 565) Tkr och resultatet efter finansiella intäkter och kostnader är 43 785 (8 389) Tkr. Resultatet i moderbolaget avser resultatandelar i och utdelningar från dotterbolagen. 2023 erhöles en större utdelning från SOL i samband med ett optionsprogram där anställda i SOL tecknade nya aktier i bolaget. Likviden för nyemissionen delades därefter ut till JAK.

Flerårsöversikt (Tkr)

| Koncernen | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Nettoomsättning | 1 394 774 | 1 384 571 | 1 145 397 | 1 098 919 | 1 155 986 |
| Resultat efter finansiella poster | 24 216 | 58 057 | 41 164 | 42 329 | 201 549 |
| Antal anställda | 69 | 68 | 62 | 61 | 39 |
| Soliditet (%) | 67 | 60 | 62 | 64 | 64 |

| Moderbolaget | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|--------|-------|--------|--------|-------|
| Nettoomsättning | 1 565 | 1 565 | 1 565 | 345 | 0 |
| Resultat efter finansiella poster | 43 785 | 8 389 | 17 630 | 12 882 | 9 047 |
| Antal anställda | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 |
| Soliditet (%) | 100 | 100 | 99 | 69 | 98 |

Investeringar och finansiell ställning

Koncernen

Bruttoinvesteringar i materiella och immateriella anläggningstillgångar uppgår under året till 4 382 (1 436) Tkr. Investeringarna avser renoveringar och tillbyggnader inom fastighetsförvaltningen samt inventarier till egna lokaler i samband med flytt.

Investeringar i finansiella anläggningstillgångar uppgår under året till 670 (73 978) Tkr och avser primärt kompletterande investeringar i Global Ensemble Talent Management och Med 24. I fjol bestod den stora investeringsposten av aktieägartillskott och aktieägarlån från SOL till WSAB.

Koncernens likvida medel uppgår till 119 554 (106 894) Tkr medan räntebärande skulder uppgår till 69 883 (70 020) Tkr.

Koncernens utnyttjade kreditbelopp på dess checkkredit uppgår till X (0) Tkr med en kreditlimit om 25 000 (25 000) Tkr. Av koncernens räntebärande skulder, totalt 69 901 (70 020) avser 64 901 (65 020) Tkr finansiering av fastigheter inom koncernens fastighetsförvaltning.

Moderbolaget

Moderbolagets bruttoinvesteringar uppgår under året till 670 (2 746) Tkr. Investeringarna redogörs för ovan.

Moderbolagets likvida medel uppgår till 26 035 (21 000) Tkr medan räntebärande skulder uppgår till 0 (0) Tkr.

Förväntad framtida utveckling

Koncernen arbetar kontinuerligt med och söker löpande efter affärsutvecklingsprojekt som kan förstärka nuvarande eller tillföra nya affärsområden eller verksamheter såsom exempelvis förvärven av Solros och Stobee eller, att i likhet med i SOL's investering i Scanlog och bildandet av WSAB tillsammans med strategiska samarbetspartners etablera verksamheter med unika kunderbjudanden och starka marknadspositioner.

För närvarande bedömer vi att verksamheten för koncernen, under det kommande året, fortsätter med samma inriktning. Vi förväntar oss att intjäningen i WSAB återgår till högre nivåer efter utmaningarna som var mellan 2022 och 2023. I SOL's helägda bolag finns en ambition om att nå samma lönsamhet för 2024 som för 2023, men med medvetenhet om att konjunkturläget och osäkerheter i omvärlden kan komma att påverka oss och innebära en utmaning att nå uppsatta mål.

Förändringar i eget kapital

| Koncernen | Aktie- kapital | Annat eget kapital inkl. årets resultat | Minoritets- intresse | Totalt |
|--|-------------------|--|-------------------------|----------------|
| Belopp vid årets ingång | 100 | 463 981 | 37 481 | 501 562 |
| Disposition enligt beslut av årsstämman: | | | | |
| Utdelning | | -5 000 | -14 322 | -19 322 |
| Uttag under året | | -327 | | -327 |
| Utköp av minoritet efter nyemission i dotterbolag | | -11 026 | | -11 026 |
| Koncernbidrag | | 4 200 | | 4 200 |
| Återbetalning aktieägartillskott | | | -1 209 | -1 209 |
| Omräkningsdifferens | | -2 728 | -246 | -2 974 |
| Årets resultat | | 1 180 | 9 812 | 10 992 |
| Belopp vid årets utgång | 100 | 450 280 | 31 516 | 481 896 |

| Moderbolaget | Aktie- kapital | Reserv- fond | Balanserat resultat | Årets resultat | Totalt |
|---|-------------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------|
| Belopp vid årets ingång | 100 | 20 | 127 691 | 12 406 | 140 217 |
| Disposition enligt beslut av årsstämman: | | | | | |
| Utdelning | | | -5 000 | | -5 000 |
| Balanseras i ny räkning | | | 12 407 | -12 406 | 1 |
| Årets resultat | | | | 44 974 | 44 974 |
| Belopp vid årets utgång | 100 | 20 | 135 098 | 44 974 | 180 192 |

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

| | |
|------------------|--------------------|
| balanserad vinst | 135 097 854 |
| årets vinst | 44 973 733 |
| | 180 071 587 |

| | |
|-------------------------|--------------------|
| disponeras så att | |
| till aktieägare utdelas | 5 000 000 |
| i ny räkning överföres | 175 071 587 |
| | 180 071 587 |

Styrelsen föreslås bemyndigas att besluta om tidpunkt då utdelningen skall betalas.

Styrelsen anser att förslaget är förenligt med försiktighetsregeln i 17 kap. 3 § aktiebolagslagen enligt följande redogörelse: Styrelsens uppfattning är att vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav verksamhetens art, omfattning och risk ställer på storleken på det egna kapitalet, bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

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

2024062400950

Koncernens Resultaträkning

Tkr

| | Not | 2023-01-01 -2023-12-31 | 2022-01-01 -2022-12-31 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|
| Nettoomsättning | 2 | 1 389 916 | 1 364 125 |
| Övriga rörelseintäkter | 3 | 4 858 | 20 446 |
| | | 1 394 774 | 1 384 571 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Seglations- och driftskostnader | | -1 214 734 | -1 170 207 |
| Övriga externa kostnader | 4, 5 | -36 285 | -29 293 |
| Personalkostnader | 6 | -70 356 | -61 584 |
| Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | | -3 622 | -3 463 |
| Övriga rörelsekostnader | | -1 214 | -2 580 |
| | | -1 326 212 | -1 267 127 |
| Rörelseresultat | | 68 562 | 117 444 |
| Resultat från finansiella poster | | | |
| Resultat från andelar i koncernföretag | 7 | 0 | -1 |
| Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag | 8 | -42 222 | -62 132 |
| Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar | 9 | -835 | 5 443 |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | 10 | 2 952 | 737 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | 11 | -4 242 | -3 434 |
| | | -44 346 | -59 387 |
| Resultat efter finansiella poster | | 24 216 | 58 057 |
| Resultat före skatt | | 24 216 | 58 057 |
| Skatt på årets resultat | 12 | -14 817 | -25 817 |
| Uppskjuten skatt | 12 | 1 594 | 666 |
| | | 10 992 | 32 906 |
| Årets resultat | | 10 992 | 32 906 |
| Hänförligt till moderföretagets aktieägare | | 1 180 | 13 101 |
| Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande | | 9 812 | 19 805 |

2024062400951

Koncernens Balansräkning

Tkr

Not 2023-12-31 2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

| | | | |
|---|----|---------------|---------------|
| Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten | 13 | 115 | 183 |
| Goodwill | 14 | 10 106 | 11 762 |
| | | 10 221 | 11 945 |

Materiella anläggningstillgångar

| | | | |
|--|----|----------------|---------------|
| Byggnader och mark | 15 | 96 450 | 97 264 |
| Inventarier, verktyg och installationer | 16 | 3 758 | 1 456 |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 17 | 703 | 241 |
| | | 100 911 | 98 961 |

Finansiella anläggningstillgångar

| | | | |
|--|--------|----------------|----------------|
| Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag | 18, 19 | 193 730 | 235 953 |
| Andra långfristiga värdepappersinnehav | 20 | 4 101 | 10 823 |
| Uppskjuten skattefordran | 21 | 1 282 | 301 |
| Andra långfristiga fordringar | 22 | 69 253 | 69 410 |
| | | 268 366 | 316 487 |
| Summa anläggningstillgångar | | 379 498 | 427 393 |

Omsättningstillgångar

Varulager m m

| | | | |
|---------------------------|--|--------------|--------------|
| Råvaror och förnödenheter | | 7 406 | 3 120 |
| | | 7 406 | 3 120 |

Kortfristiga fordringar

| | | | |
|--|----|----------------|----------------|
| Kundfordringar | | 142 336 | 237 487 |
| Aktuella skattefordringar | | 115 | 0 |
| Övriga fordringar | | 18 721 | 7 422 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 23 | 44 796 | 54 328 |
| | | 205 968 | 299 237 |

Kortfristiga placeringar

| | | | |
|---------------------------------|--|--------------|--------------|
| Övriga kortfristiga placeringar | | 6 014 | 4 468 |
| | | 6 014 | 4 468 |

Kassa och bank

| | | | |
|------------------------------------|--|----------------|----------------|
| Summa omsättningstillgångar | | 119 570 | 106 894 |
|------------------------------------|--|----------------|----------------|

SUMMA TILLGÅNGAR

718 456 **841 112**

Koncernens Balansräkning

Tkr

Not 2023-12-31 2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

| | | | |
|---|--|----------------|----------------|
| Aktiekapital | | 100 | 100 |
| Annat eget kapital inklusive årets resultat | | 450 280 | 463 981 |
| Minoritetsintresse | | 31 516 | 37 481 |
| Summa eget kapital | | 481 896 | 501 562 |

Avsättningar

| | | | |
|-----------------------------------|----|---------------|---------------|
| Avsättningar för uppskjuten skatt | 21 | 14 914 | 18 858 |
| | | 14 914 | 18 858 |

Långfristiga skulder

| | | | |
|-----------------------------|----|---------------|---------------|
| Skulder till kreditinstitut | 24 | 64 782 | 64 901 |
| Övriga skulder | | 5 101 | 5 111 |
| | | 69 883 | 70 012 |

Kortfristiga skulder

| | | | |
|---|----|----------------|----------------|
| Skulder till kreditinstitut | 24 | 119 | 0 |
| Förskott från kunder | | 0 | 119 |
| Leverantörsskulder | | 52 624 | 57 354 |
| Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag | | 1 784 | 1 784 |
| Aktuella skatteskulder | | 13 537 | 21 051 |
| Övriga skulder | | 19 317 | 33 182 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 25 | 64 379 | 137 191 |
| | | 151 760 | 250 681 |

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

718 453 841 113

2024062400953

Koncernens Kassaflödesanalys

Tkr

| Not | 2023-01-01 -2023-12-31 | 2022-01-01 -2022-12-31 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Den löpande verksamheten | | |
| Resultat efter finansiella poster | 24 216 | 58 057 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m | 44 822 | 77 347 |
| Betald skatt | -22 444 | -12 115 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital | 46 594 | 123 289 |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital | | |
| Förändring av varulager och pågående arbeten | -4 286 | 11 018 |
| Förändring kundfordringar | 95 151 | -20 632 |
| Förändring av kortfristiga fordringar | -2 746 | -16 618 |
| Förändring leverantörsskulder | -4 730 | -27 851 |
| Förändring av kortfristiga skulder | -84 955 | 73 530 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 45 028 | 142 736 |
| Investeringsverksamheten | | |
| Investeringar i immateriella anläggningstillgångar | 0 | -696 |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -3 848 | -733 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | -8 855 | -73 978 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -12 703 | -75 407 |
| Finansieringsverksamheten | | |
| Upptagna lån | 0 | -1 593 |
| Amortering av lån | 0 | -3 778 |
| Utbetald utdelning till moderbolagets aktieägare | -5 000 | -4 000 |
| Utbetald utdelning till andelar utan bestämmande inflytande | -14 322 | -5 501 |
| Uttag ur eget kapital | -327 | 0 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | -19 650 | -14 872 |
| Årets kassaflöde | 12 676 | 52 457 |
| Likvida medel vid årets början | | |
| Likvida medel vid årets början | 106 894 | 54 437 |
| Likvida medel vid årets slut | 119 570 | 106 894 |

2024062400954

Moderbolagets Resultaträkning

Tkr

| | Not | 2023-01-01 -2023-12-31 | 2022-01-01 -2022-12-31 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|
| Rörelsens intäkter | | | |
| Nettoomsättning | 2 | 1 565 1 565 | 1 565 1 565 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Övriga externa kostnader | 4, 5 | -722 | -883 |
| Personalkostnader | 6 | -2 070 | -1 967 |
| | | -2 792 | -2 850 |
| Rörelseresultat | | -1 227 | -1 285 |
| Resultat från finansiella poster | | | |
| Resultat från andelar i koncernföretag | 7 | 43 785 | 8 692 |
| Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar | 9 | -1 437 | 689 |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | 10 | 677 | 294 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | 11 | -2 | -1 |
| | | 43 023 | 9 674 |
| Resultat efter finansiella poster | | 41 796 | 8 389 |
| Bokslutsdispositioner | 26 | 3 000 | 4 200 |
| Resultat före skatt | | 44 796 | 12 589 |
| Skatt på årets resultat | 12 | 178 | -183 |
| Årets resultat | | 44 974 | 12 406 |

2024062400955

**Moderbolagets
Balansräkning**

Tkr

Not 2023-12-31 2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer

| | | |
|----|-----------|-----------|
| 16 | 37 | 14 |
| | 37 | 14 |

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag

| | | |
|--------|---------|---------|
| 27, 28 | 143 945 | 105 308 |
|--------|---------|---------|

Andra långfristiga värdepappersinnehav

| | | |
|----|-------|-------|
| 20 | 4 041 | 5 544 |
|----|-------|-------|

| | | |
|--|----------------|----------------|
| | 147 986 | 110 852 |
|--|----------------|----------------|

Summa anläggningstillgångar

| | | |
|--|----------------|----------------|
| | 148 023 | 110 866 |
|--|----------------|----------------|

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag

| | |
|-----|-------|
| 688 | 4 439 |
|-----|-------|

Aktuella skattefordringar

| | |
|-----|---|
| 115 | 0 |
|-----|---|

Övriga fordringar

| | |
|----|---|
| 23 | 4 |
|----|---|

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

| | | |
|----|----|-----|
| 23 | 79 | 114 |
|----|----|-----|

| | | |
|--|------------|--------------|
| | 905 | 4 557 |
|--|------------|--------------|

Kortfristiga placeringar

Övriga kortfristiga placeringar

| | |
|-------|-------|
| 6 014 | 4 468 |
|-------|-------|

| | |
|--------------|--------------|
| 6 014 | 4 468 |
|--------------|--------------|

Kassa och bank

| | |
|--------|--------|
| 26 110 | 21 000 |
|--------|--------|

Summa omsättningstillgångar

| | |
|---------------|---------------|
| 33 029 | 30 025 |
|---------------|---------------|

SUMMA TILLGÅNGAR

| | |
|----------------|----------------|
| 181 052 | 140 891 |
|----------------|----------------|

2024062400956

**Moderbolagets
Balansräkning**

Tkr

Not 2023-12-31 2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

29, 30

Bundet eget kapital

Aktiekapital

100

100

Reservfond

20

20

120

120

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

135 098

127 692

Årets resultat

44 974

12 406

180 072

140 098

Summa eget kapital

180 192

140 218

Långfristiga skulder

Övriga skulder

68

78

Summa långfristiga skulder

68

78

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

13

9

Aktuella skatteskulder

0

122

Övriga skulder

720

408

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

25

59

56

Summa kortfristiga skulder

792

595

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

181 052

140 891

2024062400957

Moderbolagets
Kassaflödesanalys

Tkr

Not 2023-01-01 2022-01-01
 -2023-12-31 -2022-12-31

Den löpande verksamheten

| | | |
|---|--------|--------|
| Resultat efter finansiella poster | 44 796 | 12 589 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet | 1 796 | 1 042 |
| Betald skatt | -63 | -183 |

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital

46 529 13 448

Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet

| | | |
|---------------------------------------|-------|--------|
| Förändring av kundfordringar | -262 | 35 |
| Förändring av kortfristiga fordringar | 4 155 | -4 773 |
| Förändring av leverantörsskulder | 4 | -41 |
| Förändring av kortfristiga skulder | 107 | 0 |

Kassaflöde från den löpande verksamheten

50 533 8 669

Investeringsverksamheten

| | | |
|---|---------|--------|
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -23 | 0 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | -40 476 | -2 904 |

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-40 499 -2 904

Finansieringsverksamheten

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| Utbetald utdelning | -5 000 | -4 000 |
|--------------------|--------|--------|

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

-5 000 -4 000

Årets kassaflöde

5 034 1 765

Likvida medel vid årets början

| | | |
|--------------------------------|--------|--------|
| Likvida medel vid årets början | 21 000 | 19 235 |
|--------------------------------|--------|--------|

Likvida medel vid årets slut

26 034 21 000

2024062400958

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen och koncernredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Fordringar och skulder i utländsk valuta har värderats till balansdagens kurs. Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.
Moderföretaget och koncernen tillämpar samma redovisningsprinciper om inte annat framgår nedan.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Koncernen tillhandahåller transport- respektive agenttjänster. För utförda transporttjänster redovisas inkomsten och de utgifter som är hänförliga till transporten som intäkt respektive kostnad i förhållande till färdigställandegraden på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom hur stor del av en påbörjad resa som är slutförd på balansdagen. Intäkter hänförliga till agenttjänsten intäktsförs löpande i takt med att de utförs. I koncernredovisningen elimineras koncernintern försäljning.

Koncernredovisning

Konsolideringsmetod

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Detta innebär att förvärvade verksamheters identifierbara tillgångar och skulder redovisas till marknadsvärde enligt upprättad förvärvsanalys. Överstiger verksamhetens anskaffningsvärde det beräknade marknadsvärdet av de förväntade nettotillgångarna enligt förvärvsanalysen redovisas skillnaden som goodwill.

Koncernens sammansättning

JAK äger 100% av aktierna i SOL vilket redovisas som ett dotterbolag i koncernredovisningen. SOL's ägande i WSAB, som uppgår till 43% efter nyemissionen i bolaget under 2023, redovisas som ett intresseföretag enligt kapitalandelsmetoden vilket beskrivs nedan.

JAK's innehav i Scandinavian Logistic Partners AB (Scanlog) uppgår till 50,1% och redovisas som ett dotterbolag i koncernredovisningen.

JAK's innehav i Gothenburg Chartering uppgår till 51,1% och redovisas som ett dotterbolag i koncernredovisningen.

Fastighetsbolagen Solros 36 AB och Stobé 40 AB samt Ängsvaktaregatan Förvaltning KB ägs till 100% genom bolaget Scanhouse Holding (100%). Innehaven utgör dotterbolag i koncernredovisningen. Koncernredovisningen omfattar, förutom moderföretaget, samtliga företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt har mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt innehar det bestämmande inflytandet och därmed har en rätt att utforma företagets finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska

fördelar.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget.

Minoritetsintresse är den del av dotterföretagets resultat och nettotillgångar i koncernredovisningen hänförliga till eget kapital-instrument som inte, direkt eller indirekt genom dotterföretag, ägs av moderföretaget.

Minoritetsintresse redovisas i koncernens balansräkning som en särskild post inom koncernens egna kapital. Redovisningen tar sin utgångspunkt i koncernen som en enhet enligt den så kallade enhetsteorin. Samtliga tillgångar som koncernen har bestämmande inflytande över inkluderas i koncernens balansräkning, även de som delvis har andra ägare. Minoritetens andel av resultatet efter skatt redovisas separat som minoritetsandel.

Förvärv och avyttring av minoritetsandelar redovisas inom eget kapital.

Intresseföretag och Gemensamt styrt företag

Som intresseföretag räknas sådana företag där företaget har ett betydande men inte bestämmande inflytande. Ett betydande inflytande anses normalt föreligga när företaget äger minst 20 % men inte mer än 50 % av rösterna i ett annat företag.

Gemensamt styrt företag är en juridisk person som två eller flera parter enligt ett avtal utövar ett gemensamt bestämmande inflytande över.

Redovisning av intresseföretag och gemensamt styrt företag

Innehav i intresseföretag redovisas i koncernredovisningen enligt kapitalandelsmetoden. Det innebär att en förvärvsanalys upprättas och eventuella över- eller undervärden identifieras. Det koncernmässiga värdet på andelen påverkas under innehavstiden genom avskrivningar på övervärden eller återföring av undervärden. Andelsvärdet påverkas även av resultatandelen i intresseföretaget under innehavstiden, justerat för internvinster och övriga koncernmässiga justeringar. Erhållna utdelningar reducerar det koncernmässiga värdet. Andel i intresseföretagets resultat efter skatt redovisas på egen rad och påverkar koncernens rörelseresultat.

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretag liksom orealiserade vinster elimineras i sin helhet. Orealiserade förluster elimineras också såvida inte transaktionen motsvarar ett nedskrivningsbehov.

Förändring av internvinst under räkenskapsåret har eliminerats i koncernresultaträkningen.

Omräkning av utländska dotterföretag

Utländska dotterföretags bokslut har omräknats enligt dagskursmetoden. Samtliga poster i balansräkningen har omräknats till balansdagskurs. Alla poster i resultaträkningen har omräknats till genomsnittskurs under räkenskapsåret. Differenser som uppkommer redovisas direkt i eget kapital.

Goodwill

Goodwill är den skillnad som uppkommer om anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten är högre än värdet på den förvärvade enhetens nettotillgångar. Vid förvärvstidpunkten redovisas den uppkomna goodwillen som en tillgång i balansräkningen.

Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

Immateriella anläggningstillgångar

Avskrivningsperiod för goodwill är beräknad utifrån den period som posten bedöms generera ekonomiska fördelar vilken uppskattas till 10 år.

Materiella anläggningstillgångar

| | |
|----------------------------------|-----------|
| Byggnader | 50-100 år |
| Byggnadsinventarier | 15-50 år |
| Maskiner, fordon och inventarier | 5 år |

Finansiella instrument

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Instrumentet redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Placeringar i värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas långsiktigt har redovisats till sina anskaffningsvärden. Varje balansdag görs bedömning om eventuellt nedskrivningsbehov.

Derivatinstrument

Bolaget utnyttjar från tid till annan terminskontrakt för att hantera risken för prisförändringar för den inköpta bunker som används i trafiker eller kundkontrakt där vi inte har bunkerklausuler med kunderna. När kundkontraktet ingås dokumenteras förhållandet mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten, liksom koncernens mål för riskhantering och riskhanteringsstrategi avseende säkringen. Bolaget dokumenterar också företagets bedömning, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner i hög utsträckning är effektiva när det gäller att motverka förändringar i kassaflöden som är hänförliga till de säkrade posterna.

Under 2023 har bolaget inte utnyttjat något terminskontrakt

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

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

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där koncernen är leasetagare är operationell leasing (hyresavtal). Då de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med tillgången inte har övergått till leasetagaren klassificeras leasingen som operationell leasing. De tillgångar som företaget är leasegivare av redovisas som anläggningstillgång eller som omsättningstillgång beroende av när leasingperioden förfaller. Leasingavgiften fastställs årligen och redovisas linjärt över leasingperioden

Varulager

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och verkligt värde. Varulagret består huvudsakligen av bunkerolja. Värderingen har skett enligt FIFO-metoden.

Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

Aktuell skatt

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna metod redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Uppskjutna skattefordringar netto redovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstadsats. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

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

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Avsättningar

Som avsättning har redovisats förpliktelser gentemot tredje man som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen antingen är säkra eller sannolika till sin förekomst men oviss till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

I SOL förekommer såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. I övriga koncernföretag finns enbart avgiftsbestämda pensionsplaner.

Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare, utöver dessa avgifter. Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen.

SOL's förmånsbestämda pensionsplaner finansieras via Alecta, vilka redovisas som avgiftsbestämda planer då det inte finns tillräcklig information för att redovisa planen som förmånsbestämd.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Kassaflödesanalys

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

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

Nyckeltalsdefinitioner

Intäkter

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Rörelseresultat

Resultat efter avskrivningar men före finansiella intäkter och kostnader.

Resultat efter finansiella poster

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

Antal anställda

Medelantal anställda under räkenskapsåret.

Eget kapital

Företagets nettotillgångar, dvs skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Soliditet (%)

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

Uppskattningar och bedömningar

Styrelsen och verkställande direktören gör uppskattningar och antaganden om framtiden vid upprättande av årsredovisningen. 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 för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som har störst påverkan på redovisade värden för tillgångar och skulder diskuteras nedan.

Intresse- och dotterföretag

Redovisade värden i intresse- och dotterföretag prövas vid varje balansdag för att bedöma om det föreligger nedskrivningsbehov. Prövningen sker genom analys av eget kapital i intresse- och dotterföretagen samt dess historiska och framtida förväntade resultatutveckling.

Periodisering av pågående transporter och avsättningar för beräknande transportkostnader

För utförda transporttjänster redovisas inkomsten och de utgifter som är hänförliga till transporten som intäkt respektive kostnad i relation till färdigställande på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom en bedömning av hur stor del av en påbörjad resa som är slutförd på balansdagen. Bedömning görs av resans längd utifrån de faktorer som är kända vid tidpunkten för bedömningen. Resans faktiska längd kan avvika från den gjorda bedömningen. Resans faktiska längd kan avvika från den gjorda bedömningen.

Kostnader hänförliga till resan utgörs av såväl vid balansdagen fakturerade poster som avsättningar för förväntade kostnader där fakturan ännu ej ankommit. Avsättning görs med det belopp som är den bästa uppskattningen av den förväntade kostnaden. Då det finns en osäkerhet i uppskattningarna avseende kommande händelser utanför bolagets kontroll kan det verkliga utfallet avvika.

Uppskjutna skatter

Vid upprättande av de finansiella rapporterna görs en beräkning av inkomstskatten för varje skatteområde där koncernen är verksam, liksom av uppskjutna skatter hänförliga till temporära skillnader. Uppskjutna skattefordringar som huvudsakligen är hänförliga till förlustavdrag och temporära skillnader redovisas om skattefordringarna kan förväntas återvinnas genom framtida beskattningsbara intäkter. Förändringar i antagandena om prognostiserade framtida beskattningsbara intäkter liksom förändringar av skattesatser, kan resultera i betydande skillnader i värderingen av uppskjutna skatter.

**Not 2 Nettoomsättningens fördelning
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Nettoomsättningen per rörelsegren | | |
| Breakbulk Services | 679 794 | 682 282 |
| Fartygsägande och befraktningar | 144 305 | 65 132 |
| Projekt- och kontraktstransporter | 98 321 | 65 385 |
| Logistik tjänster | 428 796 | 498 179 |
| Fastighetsuthyrning | 4 727 | 4 541 |
| Speditioner och mäklartjänster | 33 973 | 48 606 |
| | 1 389 916 | 1 364 125 |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Nettoomsättningen per rörelsegren | | |
| Konsultarvode | 1 565 | 1 565 |
| | 1 565 | 1 565 |

**Not 3 Övriga rörelseintäkter
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|---------------|
| Valutakursdifferenser | -927 | 11 318 |
| Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar | 0 | 4 281 |
| Administrationstjänster | 4 775 | 4 510 |
| Övriga rörelseintäkter | 1 010 | 337 |
| | 4 858 | 20 446 |

2024062400965

Not 4 Leasingavtal Koncernen

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 82 369 (38 092) Tkr och avser i all väsentligt leasing av fartyg och lokaler.

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Inom ett år | 42 305 | 76 272 |
| Senare än ett år men inom fem år | 4 836 | 52 996 |
| Senare än fem år | 1 070 | 0 |
| | 48 211 | 129 268 |

Moderbolaget

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 177 Tkr (92).

Not 5 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.

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|------------|
| Önnheim & Olsson Revisionsbyrå | | |
| Revisionsuppdrag | 195 | 196 |
| | 195 | 196 |
| PwC | | . |
| Revisionsuppdrag | 785 | 836 |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget | 0 | 90 |
| Övriga tjänster | 255 | 30 |
| | 1 040 | 956 |
| Mazars | | |
| Revisionsuppdrag | 0 | 21 |
| | 0 | 21 |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|---|------------|------------|
| Önnheim & Olsson Revisionsbyrå | | |
| Revisionsuppdrag | 104 | 132 |
| | 104 | 132 |

**Not 6 Anställda och personalkostnader
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Medelantalet anställda | | |
| Kvinnor | 25 | 25 |
| Män | 44 | 43 |
| | 69 | 68 |
| Löner och andra ersättningar | | |
| Styrelse och verkställande direktör | 3 637 | 3 481 |
| Tantiem och liknande ersättning till styrelse och verkställande direktör | 1 082 | 1 824 |
| Övriga anställda | 41 923 | 34 835 |
| | 46 642 | 40 140 |
| Sociala kostnader | | |
| Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör | 589 | 542 |
| Pensionskostnader för övriga anställda | 4 692 | 4 317 |
| Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal | 15 398 | 13 676 |
| | 20 679 | 18 535 |
| Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader | 67 321 | 58 675 |
| Könsfördelning bland ledande befattningshavare | | |
| Andel kvinnor i styrelsen | 19 % | 8 % |
| Andel män i styrelsen | 81 % | 92 % |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Medelantalet anställda | | |
| Kvinnor | 1 | 1 |
| Män | 3 | 3 |
| | 4 | 4 |
| Löner och andra ersättningar | | |
| Styrelse och verkställande direktör | 1 851 | 1 610 |
| | 1 851 | 1 610 |
| Sociala kostnader | | |
| Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal | 380 | 355 |
| | 380 | 355 |
| Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader | 2 231 | 1 965 |

**Not 7 Resultat från andelar i koncernföretag
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|------|------|
| Resultat vid avyttringar | 0 | -1 |
| | 0 | -1 |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------|-------|
| Erhållna utdelningar | 43 785 | 8 693 |
| Resultat vid avyttringar | 0 | -1 |
| | 43 785 | 8 692 |

**Not 8 Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|---|---------|---------|
| Andel i intresseföretags resultat efter skatt | -42 222 | -62 132 |
| | -42 222 | -62 132 |

**Not 9 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|------|--------|
| Erhållna utdelningar | 355 | 1 730 |
| Resultat vid avyttringar | -889 | 4 754 |
| Nedskrivningar | -301 | -1 041 |
| | -835 | 5 443 |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------|--------|
| Erhållna utdelningar | 355 | 1 730 |
| Resultat vid avyttringar | -1 491 | |
| Nedskrivningar | -301 | -1 041 |
| | -1 437 | 689 |

**Not 10 Ränteintäkter och liknande resultatposter
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|--------------|------------|
| Övriga ränteintäkter | 2 931 | 494 |
| Kursdifferenser | 21 | 243 |
| | 2 952 | 737 |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|------------|------------|
| Övriga ränteintäkter | 656 | 51 |
| Kursdifferenser | 21 | 243 |
| | 677 | 294 |

**Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Övriga räntekostnader | -3 926 | -1 716 |
| Kursdifferenser | -316 | -1 718 |
| | -4 242 | -3 434 |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| Övriga räntekostnader | -2 | -1 |
| | -2 | -1 |

**Not 12 Aktuell och uppskjuten skatt
Koncernen**

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Skatt på årets resultat | | |
| Aktuell skatt | 14 817 | 25 817 |
| Uppskjuten skatt | -1 594 | -666 |
| Totalt redovisad skatt | 13 223 | 25 151 |

Avstämning av effektiv skatt

| | 2023 | | 2022 | |
|---|--------------|----------------|--------------|----------------|
| | Procent | Belopp | Procent | Belopp |
| Redovisat resultat före skatt | | 24 216 | | 58 057 |
| Skatt enligt gällande skattesats | 20,60 | -4 988 | 20,60 | -11 960 |
| Ej avdragsgilla kostnader | | -309 | | -230 |
| Ej skattepliktiga intäkter | | 1 | | 10 |
| Ej avdragsgilla koncernmässiga avskrivningar | | -471 | | 518 |
| Ej skattepliktiga resultat från andelar i koncernbolag | | 376 | | 103 |
| Ej skattepliktiga resultat från andelar i intressebolag | | -8 713 | | -13 014 |
| Ej avdragsgilla resultat från andelar i utländska dotterbolag | | 24 | | -300 |
| Förändring av uppskjuten skatt på temporära skillnader | | 865 | | -324 |
| Övrigt | | -8 | | 46 |
| Redovisad effektiv skatt | 54,61 | -13 223 | 43,32 | -25 151 |

Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|-------------|------------|
| Skatt på årets resultat | | |
| Aktuell skatt | -178 | 183 |
| Totalt redovisad skatt | -178 | 183 |

Avstämning av effektiv skatt

| | 2023 | | 2022 | |
|---|--------------|------------|-------------|-------------|
| | Procent | Belopp | Procent | Belopp |
| Redovisat resultat före skatt | | 44 796 | | 12 589 |
| Skatt enligt gällande skattesats | 20,60 | -9 228 | 20,60 | -2 593 |
| Ej avdragsgilla kostnader | | -26 | | -26 |
| Ej skattepliktiga intäkter | | 0 | | 860 |
| Ej skattepliktiga resultat från andelar i koncernföretag | | 9 432 | | 1 791 |
| Ej skattepliktiga resultat från andelar i intresseföretag | | 0 | | -215 |
| Redovisad effektiv skatt | -0,40 | 178 | 1,46 | -183 |

2024062400970

**Not 13 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten
Koncernen**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|-------------|-------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 400 | 255 |
| Nyanskaffningar | 27 | 145 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 427 | 400 |
| Ingående avskrivningar | -217 | -141 |
| Årets avskrivningar | -95 | -76 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -312 | -217 |
| Utgående redovisat värde | 115 | 183 |

**Not 14 Goodwill
Koncernen**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 16 730 | 16 730 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 16 730 | 16 730 |
| Ingående avskrivningar | -4 968 | -3 312 |
| Årets avskrivningar | -1 656 | -1 656 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -6 624 | -4 968 |
| Utgående redovisat värde | 10 106 | 11 762 |

**Not 15 Byggnader och mark
Koncernen**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|----------------|----------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 103 644 | 102 892 |
| Nyanskaffningar | 295 | 845 |
| Avyttringar och utrangeringar | -86 | -93 |
| Omklassificeringar | 364 | |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 104 217 | 103 644 |
| Ingående avskrivningar | -6 380 | -5 035 |
| Avyttringar och utrangeringar | 8 | 17 |
| Årets avskrivningar | -1 395 | -1 362 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -7 767 | -6 380 |
| Utgående redovisat värde | 96 450 | 97 264 |
| Taxeringsvärden byggnader | 47 003 | 47 003 |
| Taxeringsvärden mark | 40 900 | 40 900 |
| | 87 903 | 87 903 |
| Bokfört värde byggnader | 46 289 | 47 319 |
| Bokfört värde mark | 50 161 | 49 945 |
| | 96 450 | 97 264 |

I ovanstående redovisat värde ingår förvaltningsfastigheter med 96.450 tkr. Bolagets bedömning är att det verkliga värdet (marknadsvärdet) för dess förvaltningsfastigheter i vart fall överstiger 120.000 tkr. Med fastigheternas marknadsvärde avses det mest sannolika priset viden en tänkt försäljning på en fri och öppen marknad, vid genomförande av en normal och inte ”stressad” transaktionsprocess.

Värdebedömningen sker bl.a. med stöd av externa värderingar, bedömningar om marknadsutveckling och genomförda investeringar och standardförbättringar som gjorts i fastigheterna därefter, med såväl hyres- och värdeökning om följd. Det förekommer inga begränsningar i bolagets rätt att avyttra fastigheterna, ej heller några väsentliga åtaganden att reparera, renovera eller förbättra fastigheterna annat än vad som är normalt i inom ramen för ingångna hyresavtal.

**Not 16 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 7 141 | 7 087 |
| Nyanskaffningar | 2 597 | 206 |
| Avyttringar och utrangeringar | -203 | -152 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 9 535 | 7 141 |
| Ingående avskrivningar | -5 685 | -5 310 |
| Avyttringar och utrangeringar | 204 | 4 |
| Omklassificeringar | 213 | |
| Årets avskrivningar | -509 | -379 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -5 777 | -5 685 |
| Utgående redovisat värde | 3 758 | 1 456 |

Moderbolaget

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|-------------|-------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 135 | 135 |
| Nyanskaffningar | 23 | |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 158 | 135 |
| Ingående avskrivningar | -121 | -121 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -121 | -121 |
| Utgående redovisat värde | 37 | 14 |

2024062400973

Not 17 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningar
Koncernen

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|------------|------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 241 | 0 |
| Nedlagda utgifter | 1 345 | 241 |
| Omklassificeringar | -883 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 703 | 241 |
| Utgående redovisat värde | 703 | 241 |

Not 18 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag
Koncernen

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|----------------|----------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 235 953 | 208 948 |
| Aktieägartillskott | 0 | 89 137 |
| Andel i intressebolags resultat | -42 223 | -62 132 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 193 730 | 235 953 |
| Utgående redovisat värde | 193 730 | 235 953 |

Not 19 Specifikation andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag
Koncernen

| Namn | Kapital- andel | Rösträtts- andel | Bokfört värde |
|-------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| WALLENIOUS SOL AB | 43 | 43 | 193 730 |
| SOL Ahlmark AB | 50 | 50 | 0 |
| | | | 193 730 |

| | Org.nr | Säte |
|-------------------|---------------|-------------|
| WALLENIOUS SOL AB | 559182-1037 | Göteborg |
| SOL Ahlmark AB | 556789-1501 | Göteborg |

**Not 20 Andra långfristiga värdepappersinnehav
Koncernen**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 11 823 | 12 087 |
| Inköp | 670 | 2 746 |
| Försäljningar | | -377 |
| Återbetalning kapital | -7 392 | -2 633 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 5 101 | 11 823 |
| Ingående nedskrivningar | -1 000 | -1 000 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -1 000 | -1 000 |
| Utgående redovisat värde | 4 101 | 10 823 |

Moderbolaget

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 6 544 | 4 175 |
| Inköp | 670 | 2 746 |
| Återbetalning kapital | -2 173 | -377 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 5 041 | 6 544 |
| Ingående nedskrivningar | -1 000 | -1 000 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -1 000 | -1 000 |
| Utgående redovisat värde | 4 041 | 5 544 |

**Not 21 Uppskjuten skatt på temporära skillnader
Koncernen**

2023-12-31

| Temporära skillnader | Uppskjuten skattefordran | Uppskjuten skatteskuld | Netto |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------|
| Avdragsgilla temporära skillnader | | -14 914 | -14 914 |
| Skattemässiga underskottsavdrag | 1 282 | | 1 282 |
| | 1 282 | -14 914 | -13 632 |

2022-12-31

| Temporära skillnader | Uppskjuten skattefordran | Uppskjuten skatteskuld | Netto |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------|
| Skattemässiga underskottsavdrag | | -18 858 | -18 557 |
| anläggningstillgångar | 301 | | |
| | 301 | -18 858 | -18 557 |

Not 22 Andra långfristiga fordringar
Koncernen

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 69 410 | 85 527 |
| Tillkommande fordringar | 0 | 84 |
| Omklassificeringar | 0 | -16 201 |
| Valutakursomräkningar | -157 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 69 253 | 69 410 |
| Utgående redovisat värde | 69 253 | 69 410 |

Not 23 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Koncernen

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|---------------|---------------|
| Förutbetalda seglations- och driftskostnader | 29 944 | 31 934 |
| Förutbetalda TC/Bareboat hyror | 6 330 | 6 187 |
| Förutbetalda försäkringar | 119 | 263 |
| Förutbetalda hyreskostnader | 1 342 | 1 254 |
| Övriga förutbetalda kostnader | 681 | 2 770 |
| Upplupen administrationsintäkt | 315 | 367 |
| Övriga upplupna intäkter | 6 065 | 11 553 |
| | 44 796 | 54 328 |

Moderbolaget

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Övriga förutbetalda kostnader | 79 | 114 |
| | 79 | 114 |

Not 24 Skulder till kreditinstitut
Koncernen

Koncernens banklån om 64 901 (65 020) Tkr redovisas under följande poster i balansräkningen. Skuld som förfaller senare än 5 år uppgår till 64 306 (64 425) Tkr.

| Långgivare | Lånebelopp | Lånebelopp |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
| Långfristig skuld (bank) | 64 782 | 64 901 |
| Kortfristig skuld (bank) | 119 | 119 |
| | 64 901 | 65 020 |

Not 25 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
Koncernen

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| Upplupna driftskostnader för fartyg | 1 700 | 698 |
| Upplupna kostnader för fartygsresor | 45 451 | 99 768 |
| Upplupna personalkostnader | 13 298 | 12 189 |
| Upplupna räntor | 0 | 29 |
| Övriga upplupna kostnader | 742 | 3 101 |
| Förutbetalda TC- intäkter | 0 | 5 987 |
| Förutbetalda hyresintäkter | 1 274 | 1 185 |
| Övriga förutbetalda intäkter | 1 914 | 14 234 |
| | 64 379 | 137 191 |

Moderbolaget

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---------------------------|------------|------------|
| Övriga upplupna kostnader | 58 | 55 |
| | 58 | 55 |

Not 26 Bokslutsdispositioner
Moderbolaget

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|--------------|--------------|
| Erhållna koncernbidrag | 4 200 | 4 200 |
| Lämnade koncernbidrag | -1 200 | 0 |
| | 3 000 | 4 200 |

2024062400977

**Not 27 Andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|----------------|----------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 105 308 | 105 406 |
| Nyanskaffningar | 38 637 | 0 |
| Försäljningar | 0 | -98 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 143 945 | 105 308 |
| Utgående redovisat värde | 143 945 | 105 308 |

**Not 28 Specifikation andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

| Namn | Kapital- andel | Rösträtts- andel | Bokfört värde |
|----------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Svenska Orient Linien AB | 100 | 100 | 113 637 |
| Imperial Bulk Carriers Ltd | 61 | 61 | 43 |
| ScanHouse Holding AB | 100 | 100 | 29 018 |
| Göteborg Chartering AB | 51,1 | 51,1 | 1 247 |
| | | | 143 945 |

**Not 29 Antal aktier och kvotvärde
Moderbolaget**

| Namn | Antal aktier | Kvot- värde |
|----------------|-----------------|----------------|
| Antal A-Aktier | 1 000 | 100 |
| | 1 000 | |

Not 30 Disposition av vinst eller förlust

Moderbolaget

2023-12-31

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

| | |
|-------------------------|----------------|
| balanserad vinst | 135 098 |
| årets vinst | 44 974 |
| | 180 072 |
| disponeras så att | |
| till aktieägare utdelas | 5 000 |
| i ny räkning överföres | 175 072 |
| | 180 072 |

Not 31 Ställda säkerheter

Koncernen

2023-12-31

2022-12-31

Ställda säkerheter för skulder till kreditinstitut

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Företagsinteckningar | 5 500 | 5 500 |
| Fastighetsinteckningar | 66 048 | 66 048 |
| Borgen för intressebolags skulder | 0 | 222 600 |
| Borgen för intressebolags fullgörandegaranti | 111 000 | 111 300 |
| Garantiförbindelser | 767 | 763 |
| | 183 315 | 406 211 |

Eventualförpliktelser

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Borgensförbindelse för upptagna fastighetslån | 64 901 | 65 020 |
| | 64 901 | 65 020 |

**Not 32 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut
Koncernen**

För koncernens finansiella ställnings del har inga i övrigt än ovan nämnda väsentliga händelser inträffat efter räkenskapsårets utgång.

Moderbolaget

För moderbolagets finansiella ställnings del har inga i övrigt än ovan nämnda väsentliga händelser inträffat efter räkenskapsårets utgång

Den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Joakim von Heijne
Ordförande

Michael Kjellberg

Gunilla Kjellberg

Elise Kjellberg

Ossian Kjellberg

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

Peter Önnheim
Auktoriserad revisor

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 37 pages before this page
Dokumentet inneholder 37 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 37 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 37 sider før denne side

Detta dokument innehåller 37 sidor före denna sida

Nils Joakim Gustafson von Heijne 196411105171

f81dd714-6111-42ed-a22d-0aea32be853d - 2024-06-13 17:58:47 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 8c004f53-ce91-4daf-95e7-974d2079283d - SE

MICHAEL KJELLBERG 195205140113

5b6bd959-a7be-421f-ba8c-b8b0c3c3527c - 2024-06-14 08:20:10 UTC +03:00
BankID / Freja eID - a517237e-2ef7-4d69-a837-324dea6e4156 - SE

GUNILLA KJELLBERG 196209034047

c5dd822a-ac08-4ced-b549-859f2c53c1af - 2024-06-14 08:54:23 UTC +03:00
BankID / Freja eID - a216cf3c-18ea-42e3-9003-a493a9d7b706 - SE

OSSIAN KJELLBERG 199310265559

dc0cf681-e134-4dfb-831a-efd91197dfcd - 2024-06-14 11:39:17 UTC +03:00
BankID / Freja eID - c139f029-eeef-401d-9145-03568a6a6fca - SE

ELISE KJELLBERG 9809086227

42624279-fe48-4c2e-ad44-640de211b4a2 - 2024-06-14 11:42:22 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 3244c1fd-0022-463f-896b-db7e9a697e50 - SE

Nils Gustaf Peter Önnheim 5102045217

b41c7d0c-e864-4988-8e7d-3a0a46d833f6 - 2024-06-14 17:33:59 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 0374d54b-4edc-426d-ac72-7b5024f1792b - SE

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i J.A Kjellberg & Söner Aktiebolag
Org.nr 556557-8571

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för J.A Kjellberg & Söner Aktiebolag för räkenskapsåret 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 2023-12-31 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed 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 jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

J.A Kjellberg & Söner Aktiebolag, Org.nr 556557-8571

- identifierar och bedömer jag 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 mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar jag 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 jag tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Jag ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Jag är ensam ansvarig för mina uttalanden.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för J.A Kjellberg & Söner Aktiebolag för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

J.A Kjellberg & Söner Aktiebolag, Org.nr 556557-8571

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina 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

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

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

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

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

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag 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 min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag 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. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Peter Önnheim
Auktoriserad revisor

J.A Kjellberg & Söner Aktiebolag, Org.nr 556557-8571

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 3 pages before this page
Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

Nils Gustaf Peter Önnheim 5102045217

b78f96bb-ce96-4529-9b59-e1a167d3e0c4 - 2024-06-14 17:33:59 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 0374d54b-4edc-426d-ac72-7b5024f1792b - SE

2024062400985

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til a signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende