
FINANSIELLA RAPPORTER

2023

Styrelsen och verkställande direktören för Wallnäs AB får härmed avge års- och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Års- och koncernredovisningen omfattar	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	4
- balansräkning	5
- egetkapitalrapport	7
- kassaflödesanalys	9
- redovisningsprinciper	10
- noter	17
- underskrifter	24

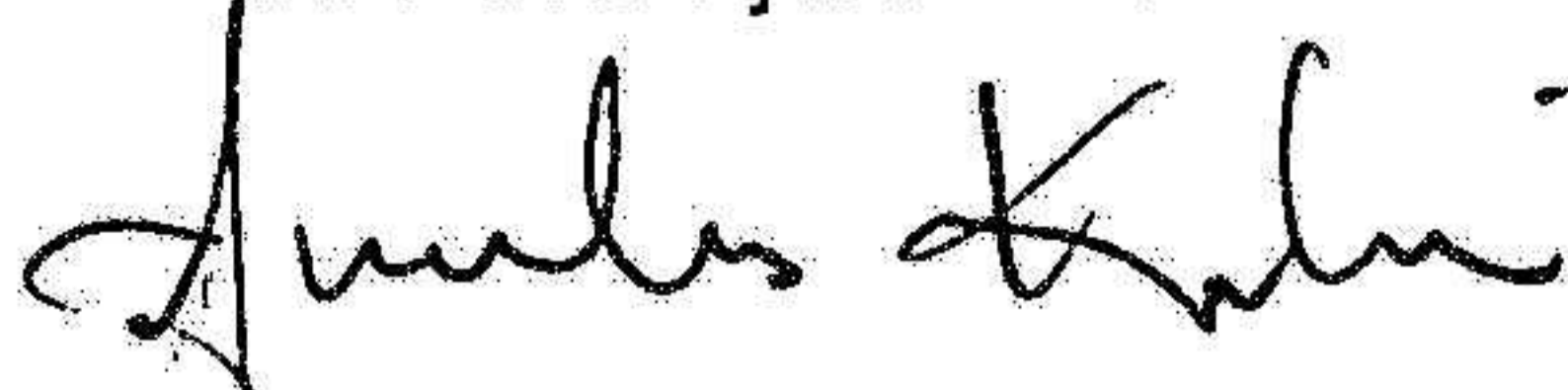
Om inte annat anges redovisas alla belopp i kronor (kr).

Fastställelseintyg

Undertecknad verkställande direktör i Wallnäs AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma den 8 juni 2024.

Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Vallnäs den 8 juni 2024



Anders Kalén
Verkställande direktör

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen för Wallnäs AB, 556002-5172, med säte i Eksjö Kommun får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

Bolagets redovisningsvaluta är SEK och beloppen anges i kronor.

Verksamhetens art och inriktning

Allmänt om verksamheten

Moderbolaget Wallnäs AB bedriver förvaltning av skogsfastigheter med ca 7 000 ha produktiv skogsmark med centrum i Eksjö kommun. Till fastigheterna hör mindre jordbruksarealer och en del byggnader.

Därtill finns ett dotterbolag – Wallnäs Timber AB som bedriver sågverksrörelse.

Wallnäs AB har sitt säte i Eksjö kommun.

Skogsbruk

2023 har präglats av stor efterfrågan på sågråvara, och avsättningen för massaved och ved har varit mycket god. Den avverkade volymen under året motsvarar den uppskattade årliga tillväxten.

Under året uppgick den slutavverkade arealen till 63 ha (59), gallring 115 ha (101 ha) samt plantering av 82 000 (87 000 st) granplantor och 60 000 st (56 000 st) tallplantor.

Omsättning och resultat

Moderbolagets omsättning uppgick till 24 192 tkr och resultatet efter finansiella poster till 26 251 tkr.

Koncernens omsättning uppgick till 518 995 tkr och årets resultat efter finansiella poster uppgick till 60 484 tkr.

Dotterbolaget Wallnäs Timber AB

Den sågindustriella verksamheten bedrivs från 2019 av Wallnäs Timber AB.

Förändringen innebär att vi har ett starkare fokus på att utveckla industriverksamheten. Verksamheten under 2023 har bedrivits med god lönsamhet. Efterfrågan på trävaror var avvaktande i början av året, men stärktes under sommaren. Marknaden försvagades under hösten p.g.a. minskat byggande vilket ledde till lägre utlastningsvolym och prissänkningar. Intäkterna från biprodukter stärktes under andra halvan av året till rekordnivåer.

Förväntad framtida utveckling för Wallnäs AB och Wallnäs Timber AB

Under 2023 sjönk sågproduktionen i hela landet, till stor del beroende på minskad tillgång på sågtimmer. Det minskade utbudet leder till fortsatt ökande timmerpriser och hård konkurrens om råvaran. Ett högt råvarupris slår hårt på sågkalkylen, och vi har anpassat produktion och produktmix mot ett något lägre timmerflöde än tidigare år. Prisbilden på trävaror förväntas stiga successivt under året, men vi förväntar oss inte att den kommer motsvara kostnadsökningen på råvaran. Sågverkens lönsamhet under 2024 förväntas därför bli svag, trots ökade intäkter från sågade trävaror och biprodukter. Sågverkens produkter har en plats i ett alltmer hållbarhetstänkande samhälle, men för att kunna producera miljöriktiga produkter behöver vi kunna fortsätta med ett produktivt skogsbruk i Sverige, vilket i framtiden inte är en självklarhet inom den polariserade debatten som förs inom EU. Prisutvecklingen på timmer och massaved gynnar moderbolaget.

Hållbarhetsrapport

En hållbarhetsrapport 2023 för Wallnäs Koncernen har skapats och kan ses på www.wallnas.se.

Flerårsjämförelse

Koncernen		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Nettoomsättning	tkr	518 995	586 118	577 907	419 742	
Resultat efter fin poster	tkr	60 484	125 335	184 636	37 266	
Balansomslutning	tkr	603 201	540 046	475 998	321 394	
Soliditet	%	75,6%	78,7%	71,9%	63,6%	

Moderbolaget		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nettoomsättning	tkr	24 192	18 283	18 598	18 536	13 710
Resultat efter fin poster	tkr	26 251	25 236	15 218	10 812	-30 220
Balansomslutning	tkr	167 908	158 325	151 439	175 777	174 961
Soliditet	%	93,7%	93,5%	95,1%	79,8%	77,9%

Resultatdisposition

Följande balanserad vinst ska disponeras av årsstämman (kronor):

Balanserad vinst från föregående år	104 812 948
Årets resultat	21 232 175
	<u>126 045 123</u>

Styrelsen föreslår att den balanserade vinsten disponeras sålunda

att i utdelning utbetalas	16 200 000
att i ny räkning balanseras	109 845 123
	<u>126 045 123</u>

Styrelsens förslag till beslut om vinstutdelning

Styrelsen föreslår att utdelning lämnas med 16 200 000 kronor, vilket motsvarar 1 500 kronor per aktie.

Styrelsen föreslår vidare att utbetalning av utdelningen skall ske senast 21 dagar efter årsstämman.

Styrelsens yttrande över den föreslagna utdelningen

Den föreslagna utdelningen till aktieägarna reducerar bolagets synliga soliditet till 84,1 %. Soliditeten är betryggande mot bakgrund av att bolagets verksamhet fortsatt bedrivs med lönsamhet. Likviditeten i bolaget bedöms kunna upprätthållas på en likaledes betryggande nivå.

Styrelsens uppfattning är att den föreslagna utdelningen ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort eller lång sikt, ej heller att fullgöra erforderliga investeringar. Den föreslagna utdelningen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anges i ABL 17 Kap § 2-3 st (försiktighetsregeln).

RESULTATRÄKNING

kronor	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<i>Rörelsens intäkter</i>					
Nettoomsättning	2	518 994 607	586 117 960	24 191 690	18 283 028
Övriga rörelseintäkter		10 169 159	2 981 843	2 749 315	2 861 131
Summa rörelsens intäkter		529 163 765	589 099 803	26 941 004	21 144 159
<i>Rörelsens kostnader</i>					
Råvaror och förnödenheter		-329 445 230	-313 000 326	-5 681 712	-4 855 296
Övriga externa kostnader	3, 4	-78 128 839	-88 981 569	-3 979 260	-4 458 956
Personalkostnader	5	-43 388 445	-46 301 245	-1 046 902	-692 078
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-19 611 743	-15 568 187	-122 389	-98 256
Övriga rörelsekostnader		-164 333	-	-	-
Summa rörelsens kostnader		-470 738 589	-463 851 327	-10 830 262	-10 104 586
Rörelseresultat		58 425 176	125 248 476	16 110 742	11 039 573
<i>Resultat från finansiella poster</i>					
Resultat från andelar i koncernföretag	6	-	-	9 500 000	14 000 000
Ränteintäkter och liknande resultatposter	7	3 594 896	474 819	639 797	203 246
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-1 536 243	-387 935	-	-6 444
Resultat efter finansiella poster		60 483 829	125 335 360	26 250 539	25 236 375
Bokslutsdispositioner	9			-1 880 264	-859 286
Skatt årets resultat	10	-8 944 862	-19 047 687	-3 138 100	-2 128 237
Förändring uppskjuten skatt	10	-4 729 634	-7 157 246	-	-
Årets resultat		46 809 333	99 130 427	21 232 175	22 248 852
Hänförligt till:					
Moderföretagets aktieägare		46 809 333	99 130 427		

2024061324848

BALANSRÄKNING

kronor	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	11	169 783 521	162 706 300	86 267 652	85 005 146
Nedlagda utgifter på moderbolagets fastighet	12	587 523	654 746	–	–
Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	43 706 941	50 755 037	–	–
Inventarier, verktyg och installationer	14	56 085 887	19 610 698	422 714	314 682
Pågående nyanläggningar och förskott	15	17 287 249	28 071 074	–	–
Summa materiella anläggningstillgångar		287 451 121	261 797 855	86 690 366	85 319 828
Finansiella anläggningstillgångar					
Andelar i koncernföretag	16	–	–	50 800 000	50 800 000
Andra långfristiga värdepappersinnehav	17	630 213	612 213	626 183	608 183
Summa finansiella anläggningstillgångar		630 213	612 213	51 426 183	51 408 183
Summa anläggningstillgångar		288 081 334	262 410 068	138 116 549	136 728 011
Omsättningstillgångar					
Varulager m.m.					
Råvaror och förnödenheter		12 031 435	9 475 680	–	–
Färdiga varor och handelsvaror		67 668 140	66 332 985	1 195 525	1 124 715
Varor på väg		–	139 740	–	–
Summa varulager		79 699 575	75 948 405	1 195 525	1 124 715
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar		32 936 253	28 629 996	205 000	205 000
Fordringar hos koncernföretag		–	–	8 267 169	3 003 980
Övriga fordringar		40 115 065	11 134 032	1 422	750 964
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	1 004 335	1 950 601	121 637	266 867
Summa kortfristiga fordringar		74 055 653	41 714 629	8 595 228	4 226 811
Kassa och bank	22	161 364 195	159 972 743	20 000 905	16 245 176
Summa omsättningstillgångar		315 119 423	277 635 777	29 791 657	21 596 702
Summa tillgångar		603 200 757	540 045 845	167 908 206	158 324 713

2024061324849

NS

BALANSRÄKNING

kronor	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	19				
<i>Bundet eget kapital</i>					
Aktiekapital		10 800 000	10 800 000	10 800 000	10 800 000
Reservfond				2 160 000	2 160 000
Summa bundet eget kapital		10 800 000	10 800 000	12 960 000	12 960 000
<i>Fritt eget kapital</i>					
Annat eget kapital inklusive årets resultat		444 960 193	414 350 861		
Överkursfond					
Balanserat resultat				104 812 948	98 764 096
Årets resultat				21 232 175	22 248 852
Summa fritt eget kapital				126 045 123	121 012 948
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		455 760 193	425 150 861		
Summa eget kapital		455 760 193	425 150 861	139 005 123	133 972 948
Obeskattade reserver	20			23 351 766	21 471 502
Avsättningar					
Uppskjutna skatteskulder	21	23 057 224	18 327 589	–	–
Summa avsättningar		23 057 224	18 327 589	–	–
Kortfristiga skulder					
Förskott från kunder		109 999	202 894	–	–
Leverantörsskulder		62 897 912	48 403 173	155 266	825 941
Aktuella skatteskulder		20 696 994	11 276 225	2 209 849	733 470
Övriga skulder		4 194 772	2 650 959	1 891 997	558 076
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	36 483 663	34 034 144	1 294 205	762 776
Summa kortfristiga skulder		124 383 340	96 567 395	5 551 317	2 880 263
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		603 200 757	540 045 845	167 908 206	158 324 713

2024061324850

MSE

Wallnäs AB
Org. nr 556002-5172

FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL

Koncernen	Not	Aktiekapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2023-01-01		10 800 000	414 350 860	425 150 860
Utdelningar			-16 200 000	-16 200 000
Årets resultat			46 809 333	46 809 333
Utgående balans 2023-12-31	19	10 800 000	444 960 193	455 760 193

Wallnäs AB
Org. nr 556002-5172

FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL

Moderföretaget	Not	Aktiekapital	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2023-01-01		10 800 000	2 160 000	98 764 096	22 248 852	133 972 948
Utdelningar				-16 200 000		-16 200 000
Omföring av föregående års resultat				22 248 852	-22 248 852	
Årets resultat					21 232 175	21 232 175
Utgående balans 2023-12-31	19	10 800 000	2 160 000	104 812 948	21 232 175	139 005 123

KASSAFLÖDESANALYS

kronor	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten					
Rörelseresultat		58 425 176	125 248 476	16 110 742	11 039 573
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	27	19 940 060	15 198 309	122 389	98 256
Erhållen ränta		3 594 896	474 819	639 797	203 246
Erhållen utdelning		–	–	9 500 000	14 000 000
Betald ränta, kursförluster		-1 536 243	-387 935	–	-6 444
Betald inkomstskatt		475 907	-41 396 230	-1 661 721	-1 603 729
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		80 899 796	99 137 439	24 711 207	23 730 902
<i>Förändringar av rörelsekapitalet:</i>					
Förändring av varulager		-3 751 170	1 881 996	-70 810	335 474
Förändring av kundfordringar och andra fordringar		-32 341 024	-11 402 619	-4 368 417	1 077 232
Förändring av leverantörsskulder och andra skulder		18 395 176	-3 691 128	1 194 675	-546 654
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten		63 202 778	85 925 688	21 466 656	24 596 954
Investeringsverksamheten					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-45 593 326	-106 317 616	-1 492 927	-15 933 700
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		–	584 000	–	–
Årets amorteringar från koncernföretag		–	–	–	–
Förvärv av finansiella tillgångar		-18 000	-85 805	-18 000	-85 805
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-45 611 326	-105 819 421	-1 510 927	-16 019 505
Finansieringsverksamheten					
Utbetald utdelning		-16 200 000	-16 200 000	-16 200 000	-16 200 000
Amortering av lån		–	–	–	–
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-16 200 000	-16 200 000	-16 200 000	-16 200 000
Årets kassaflöde		1 391 452	-36 093 733	3 755 729	-7 622 551
Likvida medel vid årets början		159 972 743	196 066 476	16 245 176	23 867 727
Likvida medel vid årets slut		161 364 195	159 972 743	20 000 905	16 245 176

2024061324853

NO

Noter till koncernredovisningen

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Koncernens och moderföretagets finansiella rapporter har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 (K3).

De viktigaste redovisnings- och värderingsprinciperna som har använts vid upprättande av de finansiella rapporterna sammanfattas nedan. I de fall moderföretaget tillämpar avvikande principer anges dessa under *Moderföretaget* nedan.

Värderingsprinciper koncernredovisningen

Koncernredovisningen

I koncernredovisningen konsolideras moderföretaget och samtliga dotterföretags verksamheter fram till och med den 31 december 2023. Dotterföretag är alla företag i vilka Koncernen har rätten att utforma företagets finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Koncernen uppnår och utövar bestämmande inflytande genom att inneha över hälften av rösterna. Även företag för särskilt ändamål konsolideras om Moderföretaget har ett bestämmande inflytande, oavsett om det finns en ägarandel eller inte. Alla dotterföretag har balansdag den 31 december och tillämpar Moderföretagets värderingsprinciper.

Koncernredovisningen presenteras i valutan SEK som också är Moderföretagets redovisningsvaluta.

Resultat för dotterföretag som förvärvats eller avyttrats under året redovisas från det datum förvärvet alternativt till det datum avyttringen träder i kraft, enligt vad som är tillämpligt.

Belopp som redovisas i de finansiella rapporterna för dotterföretag har justerats där så krävs för att säkerställa överensstämmelse med Koncernens redovisningsprinciper.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna transaktioner och balansposter elimineras med den på moderföretaget belöpande andelen vid konsolidering, inklusive realiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretagen. I de fall realiserade förluster på koncerninterna tillgångar återförs vid konsolidering, prövas även den underliggande tillgångens nedskrivningsbehov utifrån ett koncernperspektiv.

Förvärvsmetoden

Koncernen tillämpar förvärvsmetoden vid redovisning av rörelseförvärv innebärande att det redovisade värde av Moderföretagets andelar i koncernföretag elimineras genom att avräknas mot dotterföretagets egna kapital vid förvärvet.

Moderföretaget upprättar en förvärvsanalys per förvärvstidpunkten för att identifiera Koncernens anskaffningsvärde, dels för andelarna, dels för dotterföretagets tillgångar, avsättningar och skulder. Rörelseförvärvet redovisas i koncernen från och med förvärvstidpunkten.

Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten beräknas som summan av köpeskillingen, dvs.

* verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument

* utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet

* tilläggsköpeskillning eller motsvarande om detta kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt.

Värdet av minoritetens andel läggs till anskaffningsvärdet.

Koncernen redovisar identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i rörelseförvärv oavsett om de har redovisats tidigare i det förvärvade företags finansiella rapporter före förvärvet eller de avser minoritetens andel. Förvärvade tillgångar och övertagna skulder värderas vanligen till det verkliga värdet per förvärvstidpunkten.

Goodwill fastställs efter separat redovisning av identifierbara immateriella tillgångar. Den beräknas som det överskjutande beloppet av summan av verkligt värde per förvärvstidpunkten för eventuell befintlig ägarandel i det förvärvade företaget, och de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för identifierbara nettotillgångar.

Om de verkliga värdena för identifierbara nettotillgångar överstiger den beräknade summan enligt ovan uppstår en negativ goodwill.

Negativ goodwill som överstiger verkligt värde på förvärvade avskrivningsbara immateriella och materiella anläggningstillgångar intäktsredovisas omedelbart.

Förvärv och avyttringar av minoritetsandelar redovisas inom eget kapital.

Obeskattade reserver

Eget kapital-andelen av obeskattade reserver ingår i posten *Annat eget kapital inklusive årets resultat*.

Värderingsprinciper resultaträkningen

Intäkter

Intäkter uppkommer från försäljningen av varor och utförandet av tjänster och redovisas i posten *Nettoomsättning*. Intäkter värderas till det verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas för varor som levererats och tjänster som utförts, dvs. till försäljningspris exklusive handelsrabatter, mängdrabatter och liknande prisavdrag samt mervärdesskatt. Belopp som erhålls för annans räkning ingår inte i Koncernens intäkter.

Vid senareläggning av betalning från kunden redovisas dels en försäljning av vara/tjänst, dels en ränteintäkt. Intäkten av varan/tjänsten värderas till nuvärdet av samtliga framtida betalningar.

Försäljning av varor

Försäljningen av varor redovisas när Koncernen har överfört de väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varornas ägande till kunden, varorna har levererats till kunden och de utgifter som uppkommer till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Försäkringsersättningar

Vid driftsstopp, skador och liknande som helt eller delvis täcks av Koncernens försäkringsskydd redovisas en beräknad försäkringsersättning när denna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Försäkringsersättningar redovisas i posten *Övriga rörelseintäkter*.

Ränteintäkter

Ränteintäkter redovisas i takt med att de intjänas. Beräkning av ränteintäkter görs på basis av den underliggande tillgångens avkastning enligt effektivräntemetoden.

Erhålla utdelningar

Intäkter från utdelningar redovisas när rätten att erhålla betalning fastställts.

Offentliga bidrag

Ett offentligt bidrag som inte är förenat med krav på framtida prestation intäktsredovisas när villkoren för att få bidraget uppfyllts. Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation intäktsredovisas när prestationen utförts. Erhållna bidrag där alla villkor ännu inte är uppfyllda redovisas i posten *Övriga skulder*.

Låneutgifter

Samtliga låneutgifter kostnadsförs i den period som de hänförs till och redovisas i posten *Räntekostnader och liknande resultatposter*.

Värderingsprinciper balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas initialt till anskaffningsvärde eller tillverkningskostnader inklusive utgifter för att få tillgången på plats och i skick för att kunna användas enligt intentionerna med investeringen. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset och andra direkt hänförliga utgifter såsom utgifter för leverans, hantering, installation, montering, lagfarter och konsulttjänster. I anskaffningsvärdet för egentillverkade materiella anläggningstillgångar ingår även indirekta tillverkningskostnader.

Korttidsinventarier och inventarier av mindre värde kostnadsförs löpande.

Materiella anläggningstillgångar värderas därefter till anskaffningsvärdet minskat med ackumulerade av- och nedskrivningar och med tillägg för uppskrivning.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs av tillgångens/komponentens avskrivningsbara belopp över dess nyttjandeperiod och påbörjas när tillgången/komponenten tas i bruk. Avskrivning görs linjärt. Följande nyttjandeperioder tillämpas:

- * Byggnader: 25 år
- * Markanläggningar 5-20 år
- * Maskiner och andra tekniska anläggningar: 5-25 år
- * Inventarier, verktyg och installationer: 5-10 år

Tillkommande utgifter

Utbyte av komponenter och nya komponenter räknas in i tillgångens anskaffningsvärde. Andra tillkommande utgifter räknas in i tillgångens anskaffningsvärde om det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången kommer att tillfalla Koncernen och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Om inte kostnadsförs utgifterna.

Borttagande från balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar eller komponenter tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte framtida ekonomiska fördelar väntas från användning, utrangering eller avyttring av tillgången eller komponenten.

När materiella anläggningstillgångar avyttras bestäms realisationsresultatet som skillnaden mellan försäljningspriset och tillgångens redovisade värde och redovisas i resultaträkningen i någon av posterna *Övriga rörelseintäkter* eller *Övriga rörelsekostnader*.

Prövning av nedskrivningsbehov av immateriella och materiella anläggningstillgångar

Per varje balansdag görs en bedömning av om det föreligger någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Finns det en sådan indikation beräknas tillgångens återvinningsvärde. Om återvinningsvärdet understiger redovisat värde görs en nedskrivning som kostnadsförs.

Återvinningsvärdet för en tillgång eller en kassagenererande enhet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet.

Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader utgörs av det pris som Koncernen/Moderföretaget beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga parter som är oberoende av varandra och som har intresse av att transaktionen genomförs. Avdrag gör för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen.

Wallnäs AB
Org. nr 556002-5172

Nyttjandevärdet utgörs av framtida kassaflöden som en tillgång eller en kassagenererande enhet väntas ge upphov till.

Vid nedskrivningsprövning grupperas tillgångarna i kassagenererande enheter. En kassagenererande enhet är den minsta identifierbara grupp med i allt väsentligt oberoende inbetalningar. Följden är att vissa tillgångars nedskrivningsbehov prövas enskilt och vissa prövas på nivån kassagenererande enhet. Goodwill fördelas på de kassagenererande enheter som förväntas dra fördel av synergieffekterna i de hänförliga rörelseförvärven och representerar den lägsta nivå i Koncernen där goodwill bevakas.

Nedskrivningar avseende kassagenererade enheter minskar först det redovisade värdet för den goodwill som är fördelad på den kassagenererande enheten. Eventuell återstående nedskrivning minskar proportionellt de övriga tillgångarna i de kassagenererade enheterna.

Med undantag av goodwill görs en ny bedömning av alla tillgångar för tecken på att en tidigare nedskrivning inte längre är motiverad. En nedskrivning återförs om tillgångens eller den kassagenererande enhetens återvinningsbara värde överstiger det redovisade värdet och fördelas proportionellt över samtliga tillgångar förutom goodwill.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Monetära poster i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs och de valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i resultaträkningen. Valutakursvinster och -förluster avseende rörelserelaterade fordringar och skulder i utländsk valuta redovisas i posterna *Övriga rörelseintäkter* och *Övriga rörelsekostnader*. Övriga valutakursvinster och -förluster redovisas under rubriken *Resultat från finansiella poster*.

Finansiella instrument

Redovisning och värdering

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när Koncernen blir part i det finansiella instrumentets avtalsmässiga villkor.

Kundfordringar värderas till anskaffningsvärde med avdrag för befarade förluster. Leverantörsskulder och andra icke-räntebärande skulder värderas till nominella belopp.

Finansiella anläggningstillgångar och finansiella långfristiga skulder samt räntebärande kortfristiga finansiella fordringar och skulder värderas såväl vid första redovisningstillfället som i efterföljande värdering till upplupet anskaffningsvärde, vilket normalt är detsamma som verkligt värde (transaktionsvärdet) vid anskaffningstidpunkten med tillägg av direkt hänförliga transaktionsutgifter såsom courtage.

Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång

Per varje balansdag bedömer Koncernen om det finns indikationer på nedskrivningsbehov. Bedömningen görs individuellt post för post. Koncernens värdepappersportfölj utgör en post då Koncernen utformat och dokumenterat en riskspridningsstrategi och de finansiella instrumenten i portföljen är klart identifierbara.

Per varje balansdag bedöms om en tidigare nedskrivning ska återföras helt eller delvis till följd av att de skäl som låg till grund för nedskrivningen har förändrats.

Borttagande från balansräkningen

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör eller regleras, eller när de risker och fördelar förknippade med tillgången överförs till annan part. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller upphör.

Varulager

Varulager värderas enligt lägsta värdets princip, dvs. till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet inkluderar alla utgifter som är hänförliga till tillverkningsprocessen samt lämplig andel av tillhörande tillverkningsomkostnader, baserat på normal kapacitet. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in, först ut-principen. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade pris som varan kan säljas för enligt villkor som är normala i verksamheten minskat med eventuella tillämpliga försäljningskostnader som direkt kan hänföras till försäljningstransaktionen.

Varulagret värderas till 97% av anskaffningsvärdet.

Inkomstskatter

Inkomstskatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas i resultaträkningen utom då en underliggande transaktionen redovisas i eget kapital varvid även tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital.

Aktuella skattefordringar och skatteskulder respektive uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas i de fall det finns en legal kvittningsrätt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt är skattekostnaden för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen och nuvärdesberäknas inte.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatt beräknas med hjälp av balansräkningsmetoden på samtliga temporära skillnader, dvs. skillnader mellan de redovisade värdena för tillgångar och skulder och deras skattemässiga värden samt skattemässiga underskott.

Ingen avsättning görs dock för uppskjuten skatt vid den första redovisningen av goodwill.

Förändring av uppskjuten skatt redovisas i resultaträkningen.

Uppskjutna skattefordringar redovisas för alla avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda outnyttjade förlustavdrag.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder värderas baserat på hur Koncernen förväntar sig att återvinna/reglera det redovisade värdet på motsvarande tillgång/skuld. Värdering görs utan diskontering och enligt de skattesatser och skatteregler som är beslutade på balansdagen. En uppskjuten skattefordran värderas till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande eller framtida skattepliktiga resultat vilket omprövas per varje balansdag.

Uppskjuten skatt ingår i obeskattade reserver.

Likvida medel

Likvida medel består av kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut och andra kortfristiga, likvida placeringar som lätt kan omvandlas till känt belopp och som är utsatta för obetydlig risk för värdefluktuationer. Sådana placeringar har en löptid på maximalt tre månader.

Eget kapital

Eget kapital i koncernen består av följande poster:

Aktiekapital som representerar det nominella värdet för emitterade och registrerade aktier.

Övrigt tillskjutet kapital som innefattar eventuell premie som erhållits vid nyemission av aktiekapital.

Eventuella transaktionskostnader som sammanhänger med nyemission av aktier dras från överkursen, med hänsyn tagen till eventuella inkomstskatteeffekter.

Annat eget kapital inklusive årets resultat som inkluderar följande:

* Reservfonder

* Eget kapitalandel i obeskattade reserver.

* Reserver för finansiella tillgångar tillgängliga för försäljning och kassaflödessäkringar som innehåller vinster och förluster relaterade till dessa typer av finansiella instrument.

* Balanserat resultat, dvs. alla balanserade vinster och aktierelaterade ersättningar för innevarande och tidigare perioder.

Alla transaktioner med Moderföretagets ägare redovisas separat i eget kapital.

Utdelningar som ska betalas ingår i posten *Övriga skulder* när utdelningarna har godkänts på en bolagsstämma före balansdagen.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda, exempelvis löner, semesterersättningar och bonus, är ersättningar till anställda som förfaller inom 12 månader från balansdagen det år som den anställde tjänat in ersättningen. Kortfristiga ersättningar värderas till det odiskonterade beloppet som Koncernen förväntas betala till följd av den utnyttjade rättigheten.

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Koncernen betalar fastställda avgifter till andra juridiska personer avseende flera statliga planer och försäkringar för enskilda anställda. Koncernen har inga legala eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter utöver betalningar av den fastställda avgiften som redovisas som en kostnad i den period där den relevanta tjänsten utförs.

Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar

Avsättningar

Avsättningar redovisas när bolaget har en formell eller informell förpliktelse som en följd av tidigare händelser och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer krävas för att reglera förpliktelsen. Avsättningar värderas till den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen. Om effekten av tid när betalning sker är väsentlig nuvärdesberäknas förpliktelsen.

Eventalförpliktelser

Som eventalförpliktelse redovisas

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

Eventualtillgångar

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom Koncernens kontroll, inträffar eller uteblir.

Redovisningsprinciper - alternativa regler i juridisk person

Moderföretagets värderingsprinciper

Moderföretaget tillämpar samma värderingsprinciper som koncernen förutom enligt följande:

Utdelningar från dotterföretag

Utdelningar från dotterföretag intäcksredovisas när moderföretagets rätt till utdelning bedöms som säker och beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag värderas till anskaffningsvärde eventuellt minskat med nedskrivningar. Utdelningar från dotterföretag redovisas som intäkt.

Koncernbidrag

Samtliga lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Aktieägartillskott

Moderföretaget redovisar lämnade aktieägartillskott som en ökning av värdet på andelarna i dotterföretaget. I samband med lämnade aktieägartillskott görs en bedömning av eventuellt nedskrivningsbehov.

Aterbetalningar av aktieägartillskott minskar det redovisade värdet på andelarna i dotterföretaget.

Erhållna aktieägartillskott redovisas som en ökning av eget kapital.

Aterbetalningar av aktieägartillskott av erhållna aktieägartillskott minskar eget kapital.

Obeskattade reserver

Till följd av kopplingen mellan redovisning och beskattning redovisas obeskattade reserver i företaget. Dessa består till 20,6 % (avskrivningar över plan och periodiseringsfonder avsatta 2021 eller senare) samt 21,4 % (periodiseringsfonder avsatta mellan 2019 och 2020) av uppskjuten skatt.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt ingår i obeskattade reserver.

Definintion av nyckeltal

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutning.

Justerat eget kapital avser synligt eget kapital med tillägg för andelen av eget kapital i obeskattade reserver

Noter till resultaträkning

Not 2 Nettoomsättning

Nettoomsättningen fördelas på följande verksamhetsgrenar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Hyvlade trävaror	256 422 363	345 661 483	–	–
Sågade trävaror	59 474 184	76 745 973	–	–
Timmer	73 302 928	59 355 557	15 078 140	12 884 340
Flis, spån och bark	58 838 042	40 755 949	–	–
Massaved	33 282 298	22 301 956	8 547 200	4 750 178
Grot	514 203	481 960	312 600	481 960
Frakter	24 567 735	25 058 827	–	–
Övrigt	12 592 853	15 756 255	253 750	166 550
Totalt	518 994 607	586 117 960	24 191 690	18 283 028

Nettoomsättningen fördelas på följande geografiska marknader:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Sverige	254 907 055	260 243 918	24 191 690	18 283 028
Övriga länder inom EU	241 307 700	286 766 692	–	–
Övrig export	22 779 852	39 107 350	–	–
Totalt	518 994 607	586 117 960	24 191 690	18 283 028

Not 3 Ersättningar till revisor

Kostnadsförd ersättning uppgår till:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
<i>Grant Thornton</i>				
-revisionsuppdrag	360 488	382 398	102 105	98 458
-revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	163 411	174 135	69 983	76 400
-skatterådgivning	23 988	27 385	9 123	12 765
Summa	547 887	583 918	181 211	187 623

Not 4 Leasingavtal

Koncernen och moderbolaget

Koncernen och moderbolaget har inga leasingavtal.

Not 5 Löner och ersättningar till anställda

Kostnader som redovisas för ersättning till anställda delas upp enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Löner - styrelse och VD	2 122 616	1 682 767	792 466	602 767
Löner	27 652 838	30 131 766	–	–
Totala löner och ersättningar	29 775 454	31 814 533	792 466	602 767
Pensioner	3 343 601	3 722 306	12 241	16 825
Övriga sociala avgifter	9 358 676	9 751 481	176 542	51 281
Totala sociala avgifter	12 702 277	13 473 787	188 783	68 106

Not 6 Resultat från andelar i koncernföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Utdelning	–	–	9 500 000	14 000 000
Summa	–	–	9 500 000	14 000 000

Not 7 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter från koncernföretag	–	–	–	–
Ränteintäkter	3 358 202	356 092	403 103	84 519
Utdelningar	236 455	118 727	236 455	118 727
Summa	3 594 657	474 819	639 558	203 246

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	-5 467	-10 736	–	-6 444
Valutakursdifferenser	-1 530 776	-377 199	–	–
Summa	-1 536 243	-387 935	0	-6 444

Not 9 Bokslutsdispositioner

	Moderföretaget	
	2023	2022
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	-30 264	714
Förändring periodiseringsfonder	-1 850 000	-860 000
Summa	-1 880 264	-859 286

Not 10 Skatt på årets resultat

De huvudsakliga komponenterna i skattekostnaden för räkenskapsåret och förhållandet mellan förväntad skattekostnad baserat på svensk effektiv skattesats på 20,6 % och redovisad skattekostnad i resultatet är enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Resultat före skatt	60 483 829	125 335 360	24 370 275	24 377 089
Skatt enligt gällande skattesats 20,6%	-12 459 669	-25 819 084	-5 020 277	-5 021 680
Skatteeffekt av:				
Ej skattepliktiga intäkter	2 071 793	2 919 792	2 005 710	2 908 458
Schablonintäkt periodiseringsfonder	-239 944	-32 115	-85 323	-21 105
Ej avdragsgilla kostnader	-773 261	-123 351	1 960	37 485
Skogsavdrag - avverkning	324 780	130 522	–	–
Skattereduktion	–	548 046	–	–
Tillägg på återförd periodiseringsfond	-40 170	-31 394	-40 170	-31 394
Övriga koncernmässiga justeringposter	2 171 610	3 359 898	–	–
Redovisad skatt i resultaträkningen	-8 944 862	-19 047 687	-3 138 100	-2 128 237
Skattekostnaden består av följande komponenter:				
Aktuell skatt				
På årets resultat	-8 944 862	-19 047 687	-3 138 100	-2 128 237
Uppskjuten skattekostnad/intäkt:				
Obeskattade reserver	-4 729 634	-7 157 246	–	–
Redovisad skatt i resultaträkningen	-13 674 496	-26 204 933	-3 138 100	-2 128 237

Noter till balansräkningen

Not 11 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	184 674 864	125 432 264	100 497 476	84 747 476
Inköp	8 573 234	59 242 600	1 299 038	15 750 000
Omklassificeringar	4 048 697	–	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	197 296 795	184 674 864	101 796 514	100 497 476
Ingående ackumulerade avskrivningar	-30 968 564	-28 976 563	-24 492 330	-24 477 579
Årets avskrivningar	-2 137 997	-1 992 001	-36 532	-14 751
Utgående ackumulerade avskrivningar	-33 106 561	-30 968 564	-24 528 862	-24 492 330
Ingående uppskrivningar	9 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000
Utgående ackumulerade uppskrivningar	9 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000
Ingående nedskrivningar	–	–	–	–
Årets nedskrivningar	-3 406 713	–	–	–
Utgående nedskrivningar	-3 406 713	0	0	0
Redovisat värde	169 783 521	162 706 300	86 267 652	85 005 146

Not 12 Nedlagda utgifter på moderbolagets fastighet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	672 245	–	–	–
Inköp	–	672 245	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	672 245	672 245	0	–
Ingående ackumulerade avskrivningar	-17 499	–	–	–
Årets avskrivningar	-67 223	-17 499	–	–
Utgående ackumulerade avskrivningar	-84 722	-17 499	0	–
Redovisat värde	587 523	654 746	0	–

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	93 418 264	76 505 788	–	–
Inköp	2 330 262	16 412 606	–	–
Försäljningar/utrangeringar	-580 000	–	–	–
Omklassificeringar	–	499 870	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	95 168 526	93 418 264	0	0
Ingående akumulerade avskrivningar	-42 663 227	-32 776 603	–	–
Försäljningar/utrangeringar	415 673	–	–	–
Årets avskrivningar	-9 214 031	-9 886 624	–	–
Utgående ackumulerade avskrivningar	-51 461 585	-42 663 227	0	0
Redovisat värde	43 706 941	50 755 037	0	0

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	32 004 869	30 826 533	628 404	444 704
Inköp	34 689 830	1 919 091	193 889	183 700
Försäljningar/utrangeringar	-427 433	-740 755	–	–
Omklassificeringar	6 735 128	–	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	73 002 394	32 004 869	822 293	628 404
Ingående ackumulerade avskrivningar	-12 394 171	-9 248 741	-313 722	-230 217
Försäljningar/utrangeringar	263 443	526 633	–	–
Årets avskrivningar	-4 785 779	-3 672 063	-85 857	-83 505
Utgående ackumulerade avskrivningar	-16 916 507	-12 394 171	-399 579	-313 722
Redovisat värde	56 085 887	19 610 698	422 714	314 682

Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	28 071 074	499 870	–	–
Inköp	–	28 071 074	–	–
Omklassificeringar	-10 783 825	-499 870	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	17 287 249	28 071 074	–	–
Redovisat värde	17 287 249	28 071 074	–	–

Not 16 Andelar i koncernföretag

I koncernen ingår följande dotterföretag:

Namn/säte	Org.nr	Antal andelar	Andel %	Redovisat värde
Wallnäs Timber AB	559155-4380	10 800	100	50 800 000
Summa				50 800 000

Förändring under året:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	–	–	50 800 000	50 800 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	–	–	50 800 000	50 800 000
Redovisat värde	–	–	50 800 000	50 800 000

Not 17 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	612 213	526 408	608 183	522 378
Förvärv	18 000	85 805	18 000	85 805
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	630 213	612 213	626 183	608 183
Redovisat värde	630 213	612 213	626 183	608 183

Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna försäljningsintäkter	–	622 404	–	–
Förutbetalda försäkringar	518 736	968 847	110 026	106 886
Upplupen energiåterbäring	257 457	199 369	–	–
Övriga poster	228 142	159 981	11 611	159 981
Redovisat värde	1 004 335	1 950 601	121 637	266 867

Not 19 Eget kapital

Aktiekapital

Aktiekapitalet i Moderföretaget består enbart av till fullo betalda stamaktier med ett nominellt värde om 1 000 kr. Alla aktier har samma rätt till utdelning och återbetalning av insatt kapital samt motsvarar en röst på Moderföretagets årsstämma.

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Tecknade och betalda aktier:		
Vid årets början	10 800	10 800
Tecknade aktier ej registrerade	–	–
Tecknade och betalda aktier	10 800	10 800
Summa beslutade vid årets slut	10 800	10 800

Not 20 Obeskattade reserver

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Överavskrivningar	151 766	121 502
Periodiseringsfonder	23 200 000	21 350 000
Belopp vid årets utgång	23 351 766	21 471 502

Not 21 Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder

Uppskjutna skatter som uppstår till följd av temporära skillnader och outnyttjade underskottsavdrag är enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Obeskattade reserver	110 691 766	87 511 502	–	–
	110 691 766	87 511 502	–	–
Redovisat som:				
Uppskjuten skatteskuld	23 057 224	18 327 589	–	–
	23 057 224	18 327 589	–	–

Not 22 Checkräkningskredit

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Beviljad limit uppgår till	–	–	–	–

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Personalrelaterade kostnader	12 373 489	14 306 956	112 524	72 956
Övriga poster	24 110 174	19 727 188	1 181 681	689 820
Redovisat värde	36 483 663	34 034 144	1 294 205	762 776

Övriga noter

Not 24 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Av moderbolagets intäkter utgör 61,5 % (79,0 %) försäljning till koncernföretag.
Av rörelsens kostnader utgör 65,8 % (58,5 %) inköp från koncernföretag.

Not 25 Medelantalet anställda

		Koncernen			
		2023-12-31		2022-12-31	
		Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Sverige		58	52	59	53
Totalt för koncernen		58	52	59	53

		Moderföretaget			
		2023-12-31		2022-12-31	
		Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Sverige		1	1	1	1
Totalt för moderföretaget		1	1	1	1

Not 26 Händelser efter balansdagen

Inga händelser som leder till justeringar eller betydande händelser som inte leder till justeringar har inträffat mellan balansdagen och datumet för utfärdande.

Not 27 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	16 205 030	15 568 187	122 389	98 256
Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	3 406 713	–	–	–
Realisationsresultat försäljning materiella anläggningstillgångar	328 317	-369 878	–	–
Summa justeringar	19 940 060	15 198 309	122 389	98 256

Not 28 Ställda säkerheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
För egna skulder:				
Fastighetsinteckningar	-	49 755 450	-	49 755 450
Företagsinteckningar	44 700 000	44 700 000	-	-
Summa	44 700 000	94 455 450	-	49 755 450

Fastighetsinteckningar om 49 755 450 kr i Wallnäs ABs fastigheter finns i eget förvar.

Not 29 Eventualförpliktelser

Enligt styrelsens bedömning föreligger inga eventualförpliktelser.

Vallnäs den 27/4 2024

Per-Axel Fagerholm
Ordförande

Carl Fagerholm
Vice ordförande

Omar Namnieks

Astrid Wigén-Dieden

Allan Palm

Rickard Samuelsson
Arbetstagarrepresentant

Anders Kalén
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 8/5 2024

Grant Thornton Sweden AB

Martin Stoor Elmsjö
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Wallnäs Aktiebolag

Org.nr. 556002 - 5172

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Wallnäs Aktiebolag för år 2023.

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan

MPC

framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen.

Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensam ansvarig för våra uttalanden.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Wallnäs Aktiebolag för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda 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 revisionssed 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 revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Jönköping den 8 maj 2024
Grant Thornton Sweden AB



Martin Stoor Elmsjö
Auktoriserad revisor