

Bergkvist-Insjön AB
Org nr 556108-6207

Årsredovisning och koncernredovisning
för räkenskapsåret 2017-09-01 - 2018-08-31

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning och koncernredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- koncernresultaträkning	6
- koncernbalansräkning	7
- kassaflödesanalys för koncernen	10
- moderbolagets resultaträkning	11
- moderbolagets balansräkning	12
- kassaflödesanalys för moderbolaget	16
- noter, gemensamma för moderbolag och koncern	17

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.



Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Koncernen bedriver sågverksrörelse i moderföretaget, handel med trävaror huvudsakligen i Bergkvist Timber Växjö KB samt anskaffning och försäljning av skogsprodukter i Weda Skog AB. Intresseföretaget Biodal Kraftvärme AB bedriver produktion av hetvatten till sågverksrörelsen och lokalt fjärrvärmenät.

Moderbolaget har sitt säte i Leksand.

Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

		<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<u>Koncernen</u>					
Nettoomsättning	tkr	1 613 176	1 524 221	1 415 088	1 391 810
Resultat efter finansiella poster	tkr	90 256	41 137	16 259	-12 637
Balansomslutning	tkr	680 898	693 789	653 714	624 137
Antal anställda	st	201	212	198	194
Soliditet	%	49	39	37	36
Avkastning på totalt kapital	%	14,2	6,7	3,4	neg
Avkastning på eget kapital	%	27,0	15,2	6,8	neg
Skuldsättningsgrad	%	11	40	64	82
<u>Moderbolaget</u>					
Nettoomsättning	tkr	1 079 493	933 262	843 410	841 783
Resultat efter finansiella poster	tkr	93 221	47 800	16 019	-20 299
Balansomslutning	tkr	546 870	558 619	522 137	493 742
Antal anställda	st	160	164	153	153

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1

Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

Koncernen redovisar för 2017/18 ett resultat efter finansiella poster som uppgår till 90,3 mSEK (41,1 mSEK). Vid sågverket i Insjön uppgick produktionen till 410.747 m3sv (385.151 m3sv) och leveransvolymen blev 425.699 m3sv (395.563 m3sv).

Resultatförbättringen i både bolaget och koncernen skapas främst från bättre råvaruutnyttjande samt en lägre kostnadsnivå. Under året har bolaget amorterat sina lån med 87 500 tkr.

Fr o m 2018-01-02 utsågs Anders Nilsson till VD. Per-Ragnar Bergkvist tillträdde under året som ny marknadschef.

Bolaget har under året sålt dotterbolaget Bergkvist-Insjön Trävaror AB (556132-3162). På bokslutsdagen såldes även dotterbolaget Amberg-Utmeland Skog AB (556022-3199).

Bergkvist Timber Växjö KB (handelsrörelsen) presterade leveransvolymen 61.988 m3sv (88.397 m3sv). Bergkvist Timber Växjö KB visar positivt resultat under räkenskapsåret.

Aktieägare med ett aktieinnehav över 10% på balansdagen:

Ulf Bergkvist	17%
Olle Bergkvist	17%
Maria Engberg	15%
Mats Bergkvist	15%
Åsa Sjörs	11%
Gerd Castenfors	11%

Forskning och utveckling

Bolagets forsknings- och utvecklingsverksamhet sker genom partnerskap med LTU om BioInnovation och Skogsindustrierna.

Finansiell risk

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad för finansiella risker som påverkar resultat och kassaflöde. Den finansiella risken består av valutarisk och kreditrisk.

Valutarisk

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för valutarisker. För att minimera dessa risker valutasäkras all löpande försäljning i varje större valuta genom valutaterminskontrakt. Detta innebär att alla ineliggande order per bokslutsdagen är valutasäkrade. Valutaterminskontrakt avtalas med avsikt att skydda bolagen mot förändringar i valutakurser genom att kontrakten fastställer den kurs till vilken en tillgång i utländsk valuta kommer att realiseras. Bolagens övergripande riskhantering fokuserar på osäkerheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter av valutakursförändringar. Koncernledningen har fastställt principer för bolagens övergripande riskhantering innefattande bl a rutiner för valutasäkring genom terminskontrakt. Dessa principer tas årligen upp till förnyad bedömning av koncernledningen.

Kreditrisk

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för kreditrisker. För att minimera dessa risker kreditförsäkras försäljningen av trävaror hos kreditförsäkringsbolag eller tillämpas andra metoder som dokumentinkasso och rembursar.

Förändring av eget kapital

<u>Koncernen</u>	Aktie- kapital	Annat eget kapital och årets resultat	Summa	Minoritets- intresse	Totalt eget kapital
Eget kapital 2016-08-31	6 100	231 630	237 730	3 001	240 731
Årets resultat		30 348	30 348	-	30 348
Eget kapital 2017-08-31	6 100	261 978	268 078	3 001	271 079
Utdelning	-	-6 000	-6 000	-	-6 000
Årets resultat	-	69 495	69 495	-1	69 494
Eget kapital 2018-08-31	6 100	325 473	331 573	3 000	334 573

<u>Moderbolaget</u>	Aktie- kapital	Reserv- fond	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Eget kapital 2016-08-31	6 100	1 220	223 682	231 002
Fusionsresultat Bergkvist-Insjön Trading AB			-175	-175
Årets resultat	-	-	34 639	34 639
Eget kapital 2017-08-31	6 100	1 220	258 145	265 465
Utdelning	-	-	-6 000	-6 000
Årets resultat	-	-	20 261	20 261
Eget kapital 2018-08-31	6 100	1 220	272 406	279 726

Aktiekapitalet består av 60.000 stamaktier med samma röstvärde (1 röst) i fyra aktieslag. 20.000 aktier av serie A, 20.000 aktier av serie B, 10.000 aktier av serie C samt 10.000 aktier av serie D. Vidare har bolaget gett ut 1.000 preferensaktier 4% med 1/10 röst. Kvotvärdet för samtliga aktier är 100:-.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Koncernen bedriver i Bergkvist-Insjön AB tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser produktion av sågade trävaror och omfattar villkor avseende timmerbevattnings, buller, transporter, stoftutsläpp, rökgaser och avfall. Tillståndet meddelades av miljödomstolen och omfattar även rätt att fylla ut ett område i Insjön. Domen fastställdes med mindre förändringar av miljööverdomstolen 2003-11-06.

För sågverkets fastbränslepannor finns särskilda beslut meddelade av Länsstyrelsen i Dalarnas län 2010-12-29.

Den tillståndspliktiga delen av verksamheten omfattar 67 % (61 %) av koncernens nettoomsättning.

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

Balanserade vinstmedel	218 000 204,25
Årets resultat	20 260 889,07
kronor	238 261 093,32

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

till aktieägarna utdelas 169 kr per stamaktie, totalt	9 013 446,00
i ny räkning överförs	229 247 647,32
kronor	238 261 093,32

Styrelsens yttrande över den föreslagna vinstutdelningen

Den föreslagna utdelningen till aktieägarna reducerar bolagets soliditet till 52,8 procent och koncernens soliditet till 42,8 procent. Soliditeten är mot bakgrund av att bolagets och koncernens verksamhet fortsatt bedrivs med lönsamhet betryggande. Likviditeten i bolaget och koncernen bedöms kunna upprätthållas på en likaledes betryggande nivå.

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

Utdelningen kommer att betalas 2019-03-15.

Upprättad årsredovisning innebär att koncernbidrag på 67 tkr har lämnats till Ålbyns Skog AB.

Hållbarhetsrapport

Hållbarhetsrapport har upprättats separat från årsredovisningen och finns publicerad på moderbolagets hemsida <https://bergkvist-insjon.se>

Koncernresultaträkning	Not	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31
Nettoomsättning	3	1 613 176	1 524 221
Kostnad för sålda varor	4, 5	-1 457 834	-1 422 742
Bruttoresultat		155 342	101 479
Försäljningskostnader	6	-15 314	-17 653
Administrationsomkostnader	6, 7	-41 332	-37 721
Övriga rörelseintäkter	8	14 363	13 402
Övriga rörelsekostnader	8	-21 134	-12 078
Rörelseresultat		91 925	47 429
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intresseföretag		-221	-1 575
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		2 691	-
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	9	592	611
Räntekostnader och liknande resultatposter		-4 731	-5 328
Resultat efter finansiella poster		90 256	41 137
Skatt på årets resultat	10, 11	-20 761	-10 788
Årets vinst		69 495	30 349
Årets resultat hänförligt till moderföretagets ägare		69 495	30 348
Årets resultat hänförligt till minoritetsintressen		-	1

Koncernbalansräkning	Not	2018-08-31	2017-08-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>			
Övriga immateriella anläggningstillgångar	12, 13	2 378	3 193
		<u>2 378</u>	<u>3 193</u>
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>	4		
Byggnader och mark	14, 15	88 277	76 989
Förbättringsutgift på annans fastighet		263	579
Maskiner och andra tekniska anläggningar	16	146 297	159 702
Inventarier, verktyg och installationer	17	5 548	5 215
Pågående nyanläggningar	18	4 011	8 937
		<u>244 396</u>	<u>251 422</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i intresseföretag	19	50	50
Fordringar hos intresseföretag		12 500	12 500
Andra långfristiga värdepappersinnehav	20	4	4
Värde av kapitalförsäkring		1 115	1 203
Uppskjuten skattefordan	11	-	5 009
		<u>13 669</u>	<u>18 766</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>260 443</u>	<u>273 381</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Varulager</u>			
Skogsfastigheter		-	7 861
Rundvirke och förnödenheter		41 831	17 407
Varor under tillverkning		44 639	31 743
Färdiga varor och handelsvaror		60 782	77 943
Utsläppsrätter		-	4 933
		<u>147 252</u>	<u>139 887</u>

Koncernbalansräkning	Not	2018-08-31	2017-08-31
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar	15	137 574	124 827
Fordringar hos intresseföretag		281	264
Förskott till leverantör		22 134	20 915
Övriga kortfristiga fordringar		20 657	24 130
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	9 023	8 677
		<u>189 669</u>	<u>178 813</u>
<u>Kassa och bank</u>		<u>83 534</u>	<u>101 708</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>420 455</u>	<u>420 408</u>
Summa tillgångar		<u>680 898</u>	<u>693 789</u>



Koncernbalansräkning	Not	2018-08-31	2017-08-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Aktiekapital		6 100	6 100
Annat eget kapital inklusive årets resultat		325 473	261 978
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		331 573	268 078
Minoritetsintresse		3 000	3 001
Summa eget kapital		334 573	271 079
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	15, 22	1 115	1 203
Avsättning för uppskjuten skatt	11	15 699	-
		16 814	1 203
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	15, 25	5 524	202 355
Leverantörsskulder		4 014	1 591
Summa långfristiga skulder		9 538	203 946
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	15, 23, 25	126 110	18 747
Förskott från kunder		106	227
Leverantörsskulder		126 767	132 175
Aktuella skatteskulder		330	547
Övriga kortfristiga skulder		6 350	5 003
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	60 310	60 862
		319 973	217 561
Summa eget kapital och skulder		680 898	693 789

Kassaflödesanalys för koncernen	Not	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		91 925	47 429
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, mm	26	31 277	30 865
Betald inkomstskatt		-287	-68
Erhållen ränta		2 582	611
Erlagd ränta		-6 994	-5 328
		<u>118 503</u>	<u>73 509</u>
Ökning/minskning varulager		-15 226	8 243
Ökning/minskning kundfordringar		-12 747	-3 749
Ökning/minskning övriga kortfristiga fordringar		1 884	-17 319
Ökning/minskning leverantörsskulder		-5 408	-4 704
Ökning/minskning övriga kortfristiga rörelseskulder		947	23 395
		<u>87 953</u>	<u>79 375</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-	-192
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-26 190	-33 268
Sålda materiella anläggningstillgångar		855	1 117
Sålda dotterbolag		12 253	-
Placeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		-	-1 250
		<u>-13 082</u>	<u>-33 593</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Finansieringsverksamheten			
Amortering av skuld		-87 045	-8 873
Utbetald utdelning		-6 000	-
		<u>-93 045</u>	<u>-8 873</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Årets kassaflöde		-18 174	36 909
Likvida medel vid årets början		101 708	64 799
		<u>83 534</u>	<u>101 708</u>
Likvida medel vid årets slut			

Moderbolagets resultaträkning	Not	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31
Nettoomsättning	3	1 079 493	933 262
Kostnad för sålda varor	5	-947 583	-854 581
Bruttoresultat		131 910	78 681
Försäljningskostnader	6	-7 104	-6 777
Administrationsomkostnader	6, 7	-27 362	-24 786
Övriga rörelseintäkter	8	16 446	17 074
Övriga rörelsekostnader	8	-20 420	-11 312
Rörelseresultat		93 470	52 880
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	27	1 730	-2 560
Resultat från vp och fordringar som är anläggningstillgångar		3	-
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	9	1 569	2 062
Räntekostnader och liknande resultatposter		-3 551	-4 582
Summa resultat från finansiella poster		-249	-5 080
Resultat efter finansiella poster		93 221	47 800
Bokslutsdispositioner	28	-66 965	-2 435
Skatt på årets resultat	10, 11	-5 995	-10 726
Årets vinst		20 261	34 639

Moderbolagets balansräkning	Not	2018-08-31	2017-08-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	14, 15	87 795	74 533
Maskiner och andra tekniska anläggningar	16	137 715	144 975
Inventarier, verktyg och installationer	17	3 785	4 448
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	18	4 011	8 937
		<u>233 306</u>	<u>232 893</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i koncernföretag	29	8 101	9 562
Andelar i intresseföretag	19	50	50
Fordringar hos intresseföretag		12 500	12 500
Andra långfristiga värdepappersinnehav	20	3	3
Värde av kapitalförsäkring		1 115	1 203
Upplupen skattefordran	11	-	5 028
		<u>21 769</u>	<u>28 346</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>255 075</u>	<u>261 239</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Varulager m m</u>			
Råvaror och förnödenheter		39 828	14 929
Varor under tillverkning		44 639	31 743
Färdiga varor och handelsvaror		36 349	51 231
Utsläppsrätter		-	4 933
		<u>120 816</u>	<u>102 836</u>
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		76 231	65 710
Fordringar hos koncernföretag	30	14 762	25 974
Efterställda lån till koncernföretag	30	-	5 000
Fordringar hos intresseföretag		393	154
Övriga kortfristiga fordringar		12 922	18 267
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	6 054	8 017
		<u>110 362</u>	<u>123 122</u>

Moderbolagets balansräkning	Not	2018-08-31	2017-08-31
<u>Kassa och bank</u>		<u>60 617</u>	<u>71 422</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>291 795</u>	<u>297 380</u>
Summa tillgångar		<u>546 870</u>	<u>558 619</u>



Moderbolagets balansräkning	Not	2018-08-31	2017-08-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		6 100	6 100
Reservfond		1 220	1 220
		<u>7 320</u>	<u>7 320</u>
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserad vinst eller förlust		252 145	223 506
Årets vinst		20 261	34 639
		<u>272 406</u>	<u>258 145</u>
Summa eget kapital		<u>279 726</u>	<u>265 465</u>
Obeskattade reserver		<u>66 898</u>	-
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	15, 22	1 115	1 203
Avsättning för upplupen skatt	11	967	-
		<u>2 082</u>	<u>1 203</u>
Summa avsättningar		<u>2 082</u>	<u>1 203</u>
Långfristiga skulder			
Skulder övriga till kreditinstitut	15, 25	-	197 500
		<u>0</u>	<u>197 500</u>
Summa långfristiga skulder		<u>0</u>	<u>197 500</u>
Kortfristiga skulder			
Förskott från kunder		86	200
Leverantörsskulder		25 619	32 625
Skulder till kreditinstitut	15, 23, 25	120 000	10 000
Skulder till koncernföretag	25, 30	29 556	26 893
Skulder till intresseföretag		-	-
Aktuella skatteskulder		106	290
Övriga kortfristiga skulder		2 812	3 080

Moderbolagets balansräkning	Not	2018-08-31	2017-08-31
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	19 985	21 363
Summa kortfristiga skulder		<u>198 164</u>	<u>94 451</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>546 870</u>	<u>558 619</u>



Kassaflödesanalys för moderbolaget	Not	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		93 470	52 880
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, mm	26	23 447	21 950
Erhållen ränta		1 569	2 062
Resultat från Bergkvist-Timber Växjö KB		439	-1 460
Erlagd ränta		-3 551	-4 582
		<u>115 374</u>	<u>70 850</u>
Ökning/minskning varulager		-17 980	2 912
Ökning/minskning kundfordringar		-10 521	-6 658
Ökning/minskning övriga kortfristiga fordringar		23 280	106
Ökning/minskning leverantörsskulder		-7 006	4 922
Ökning/minskning övriga kortfristiga rörelseskulder		720	4 688
		<u>103 867</u>	<u>76 820</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-24 097	-29 135
Sålda materiella anläggningstillgångar		240	1 117
Sålda dotterbolag		4 142	-
Placeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		-	-1 250
Lämnat aktieägartillskott		-1 390	-1 100
		<u>-21 105</u>	<u>-30 368</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Finansieringsverksamheten			
Amortering av skuld		-87 500	-7 500
Utbetalt koncernbidrag		-67	-2 435
Utbetald utdelning		-6 000	-
		<u>-93 567</u>	<u>-9 935</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Årets kassaflöde		<u>-10 805</u>	<u>36 517</u>
Likvida medel vid årets början		<u>71 422</u>	<u>34 905</u>
Likvida medel vid årets slut		<u>60 617</u>	<u>71 422</u>

Noter, gemensamma för moderbolag och koncern

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Bergkvist-Insjön ABs års- och koncernredovisning har upprättats enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Koncernredovisning

Bergkvist-Insjön AB upprättar koncernredovisning. Uppgifter om koncernföretag finns i not . Dotterföretagen inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet erhålls. Identifierbara tillgångar och skulder värderas inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Minoritetens andel av de förvärvade nettotillgångarna värderas till verkligt värde. Mellanhavanden mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

Utländska valutor

Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs. I de fall valutasäkringsåtgärd genomförs, t ex terminssäkring, används terminskursen. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Vid valutasäkring av framtida budgeterade flöden omvärderas inte säkringsinstrumenten vid förändrade valutakurser. Hela effekten av förändringar i valutakurserna redovisas i resultaträkningen när säkringsinstrumenten förfaller till betalning. Kursvinster och kursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär redovisas som övriga rörelseintäkter och övriga rörelseskulder i resultaträkningen. Se även not 8.

Intäkter

Varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter.

Andra typer av intäkter

Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande

Hyresintäkter: i den period uthyrningen avser

Ränteintäkter: i enlighet med effektiv avkastning

Erhållen utdelning: när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

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

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

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

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Immateriella tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Avskrivningar görs linjärt över den bedömda nyttjandetiden.

Avskrivningstiden för goodwill uppgår till fem år.

Har en immateriell anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det antas att värdenedgången är bestående.

Materiella anläggningstillgångar

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

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

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kontorsbyggnader

Stommar, fasader, yttertak, fönster	20 år
Övrigt	20 år

Industribyggnader

Stommar, fasader, yttertak	40 år
Platta, grund	50 år
Övrigt	20 år

Maskiner och andra tekniska anläggningar 10-30 år

Inventarier, verktyg och installationer 5-10 år

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

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

Leasingavtal

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

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

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Bergkvist-Insjön AB 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 koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten består av aktier. Inneheten innehas på lång sikt. Tillgångar ingående i posten och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning redovisas aktierna till anskaffningsvärde med bedömning av om nedskrivningsbehov föreligger.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Leverantörsskulder redovisas till anskaffningsvärdet.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

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

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Bergkvist-Insjön AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon utav de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet provas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Varulager

Varulagret värderas, med tillämpning av först-in först-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. I egentillverkade halv- och helfabrikat består anskaffningsvärdet av direkta tillverkningskostnader och skäligen andel av indirekta kostnader. Vid värdering har hänsyn tagits till normalt kapacitetsutnyttjande.

Utsläppsrätter

Bergkvist-Insjön deltar i den europeiska systemet för utsläppsrätter, vilket syftar till att minska utsläppen av växthusgasen koldioxid. Berörda anläggningar tilldelas utsläppsrätter vederlagsfritt av Naturvårdsverket. Tilldelade utsläppsrätter redovisas som varulager samt som övrig intäkt till marknadsvärdet. För åtagande att redovisa utsläppsrätter görs skuldavsättning motsvarande erforderligt antal utsläppsrätter värderade till marknadsvärdet.

Avsättningar

Företaget gör en avsättning när det finns en legal eller informell förpliktelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Avsättningar för omstrukturering görs när det föreligger en fastställd och utförlig omstruktureringsplan och berörda personer har informerats.

Ersättningar till anställda

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

Ersättningar efter avslutad anställning: I koncernen förekommer endast avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas tjänster utförts. De pensionsförpliktelser vars värde är beroende av värdet på en kapitalförsäkring redovisas till värdet på kapitalförsäkringen. Om kapitalförsäkringens verkliga värde är högre än anskaffningsvärdet, redovisas det överskjutande beloppet som en ansvarsförbindelse inom linjen.

Rapportering för verksamhetsgrenar och geografiska marknader

Koncernens verksamhet utgörs av produktion och försäljning av trävaror. Verksamheten äger rum på fyra geografiska marknader, nämligen Norden, övriga Europa, Asien samt resten av världen.



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.

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

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

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt kapital, i enlighet med ÅRLs indelning.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Aktier och andelar i dotterföretag

Aktier och 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. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Finansiella instrument

Hela effekten av förändringar i valutakurserna redovisas i resultaträkningen när säkringen upphör och säkringsinstrumenten förfaller till betalning.

Likvida medel

Moderföretaget har medel på koncernkonto hos koncernens finansbolag. Dessa klassificeras som fordran i balansräkningen och som likvida medel i kassaflödesanalysen.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

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

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

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

Avkastning på totalt kapital

Resultat före avdrag för räntekostnader i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt).

Skuldsättningsgrad

Räntebärande nettoskulder i förhållande till eget kapital.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Bergkvist-Insjön AB gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justteringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Koncernen

Inkurans i varulager

I Weda Skog ABs årsredovisning görs nedskrivning för inkurans baserat på historiska utfall de senaste två åren för motsvarande produktgrupper. Årets resultat har belastats med 688 tkr för inkuransnedskrivningar. Att fastställa nedskrivningsbehovet är en väsentlig och svår bedömningsfråga. Färdiga varor och handelsvaror är värderade med hänsyn till inkurans. Det svårbedömda varulagret utgörs främst av sågspån och bark. Varulagrets natur i sig innebär en viss organisk nedbrytning, omräkning mellan olika måttslag samt beräkning av fukthalt och energiinnehåll.

Upplupna kostnader

Weda Skog ABs upplupna kostnader för pågående avverkning är värderade enligt kalkyl. Kalkylen innehåller bedömningar om framtida uppgifter och uppskattningar av belopp varför det finns en osäkerhet i denna reservering. Upplupen skogsvård är värderad till framtida verkliga kostnader. Upplupen skogsvård avser bolagets åtaganden i form av markberedning, återplantering, röjning mm. Dessa kostnader har uppskattats och bedömts utifrån dagens prissättning, markens beskaffenhet och tillgänglighet.

Moderbolaget

Varulager

I moderbolagets lager av färdiga varor och handelsvaror finns inslag av bedömningar av anskaffningsvärdet. Anskaffningsvärdet värderas enligt kalkyl.



Not 3 Nettoomsättningens fördelning på verksamhetsgrenar och geografiska marknader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31
Nettoomsättningen fördelar sig på verksamhetsgrenar enligt följande:				
Trävarurörelse	1 613 176	1 524 221	1 079 493	933 262
Summa	1 613 176	1 524 221	1 079 493	933 262
Nettoomsättningen fördelar sig på geografiska marknader enligt följande:				
Asien	678 114	669 171	609 752	558 068
Norden	640 394	639 099	231 456	206 522
Europa exkl Norden	274 031	196 564	217 648	149 285
Övriga marknader	20 637	19 387	20 637	19 387
Summa	1 613 176	1 524 221	1 079 493	933 262



Not 4 Finansiella leasingavtal

Koncernen	
2017-09-01	2016-09-01
<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>

I koncernens materiella anläggningstillgångar ingår leasingobjekt som innehas enligt finansiella leasingavtal enligt följande

Maskiner och andra tekniska anläggningar

Anskaffningsvärden	48 952	48 951
Akkumulerade avskrivningar	-40 370	-34 225
	<u>8 582</u>	<u>14 726</u>

Inventarier, verktyg och installationer

Anskaffningsvärden	3 970	3 537
Akkumulerade avskrivningar	-2 314	-3 268
	<u>1 656</u>	<u>269</u>

Framtida minimileaseavgifter har följande förfallotidpunkter:

Nominella värden

Inom ett år	3 110	4 947
Senare än ett men inom fem år	7 293	8 878
Senare än fem år	-	-
	<u>10 403</u>	<u>13 825</u>

Nuvärdet av de framtida minimileaseavgifterna redovisas som skuld till kreditinstitut dels som kortfristig skuld, dels som långfristig skuld.

I koncernens resultat ingår variabla avgifter avseende finansiella leasingavtal med -2 695 tkr (-2 707 tkr).



Not 5 Operationella leasingavtal

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Framtida minimileaseavgifter, som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:				
Förfaller till betalning inom ett år	3 457	3 016	431	488
Förfaller till betalning senare än ett men inom 5 år	2 604	2 336	190	420
	<u>6 061</u>	<u>5 352</u>	<u>621</u>	<u>908</u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	4 746	4 585	865	539

I koncernens redovisning utgörs den operationella leasingkostnaden i allt väsentligt av tjänstebilar.

Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

Förfaller till betalning inom ett år	-	-	176	176
Under perioden erhållna variabla leasingavgifter	-	-	176	176

Moderbolagets leasingintäkter består av en kontorsfastighet som hyrs ut till ett koncernföretag. Avtalet löper årsvis och förlängs automatiskt om inte uppsägning sker.

Not 6 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Medelantalet anställda				
Kvinnor	22	28	17	17
Män	179	184	143	147
Totalt	<u>201</u>	<u>212</u>	<u>160</u>	<u>164</u>

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader				
Löner och ersättningar till styrelsen och verkställande direktören	4 958	3 941	3 353	2 374
Löner och ersättningar till övriga anställda	81 708	81 833	65 169	63 652
	<u>86 666</u>	<u>85 774</u>	<u>68 522</u>	<u>66 026</u>
Sociala avgifter enligt lag och avtal	28 212	28 743	22 193	21 675
Pensionskostnader för styrelsen och verkställande direktören	1 358	2 529	829	2 154
Pensionskostnader för övriga anställda	8 900	8 018	6 716	5 688
	<u>125 136</u>	<u>125 064</u>	<u>98 260</u>	<u>95 543</u>
Totalt				

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

Antal styrelseledamöter på balansdagen

Kvinnor	-	-	-	-
Män	9	9	5	5
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totalt	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

Antal verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare

Kvinnor	-	-	-	-
Män	3	3	1	1
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totalt	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

Not 7 Ersättning till revisorerna

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
PwC				
Revisionsuppdraget	506	472	210	176
Övriga tjänster	13	11	-	11
Summa	<u>519</u>	<u>483</u>	<u>210</u>	<u>187</u>

Not 8 Valutakursdifferenser

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
I rörelseresultatet ingår valutakursdifferenser avseende rörelsefordringar och rörelseskulder enligt följande:				
Övriga rörelseintäkter	8 094	9 488	6 948	8 382
Övriga rörelsekostnader	-19 545	-11 237	-18 930	-10 473
Summa	<u>-11 451</u>	<u>-1 749</u>	<u>-11 982</u>	<u>-2 091</u>

Det förväntade flödet av utländska valutor kurssäkras. I rörelseresultatet ingår orealiserade värdeförändringar på säkringsinstrument med -1 345 tkr (1 128 tkr).

Ytterligare information om kurssäkringsåtgärder finns i noten om finansiella risker och finansiella instrument.

Not 9 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Ränteintäkter	2 593	611	1 569	2 062
Summa	<u>2 593</u>	<u>611</u>	<u>1 569</u>	<u>2 062</u>
Varav avseende koncernföretag	-	-	1 503	2 008

Not 10 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31
Aktuell skatt	-53	-68	-	-
Uppskjuten skatt	-20 708	-10 720	-5 995	-10 726
Skatt på årets resultat	-20 761	-10 788	-5 995	-10 726
Redovisat resultat före skatt	90 256	41 137	26 256	45 365
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (22%)	-19 856	-9 050	-5 776	-9 980
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-885	-1 073	-248	-427
Skatteeffekt av ej avdragsgilla intäkter	206	255	255	601
Skatteeffekt av återföring vid avyttring av fastighet	-	-	-	-
Latent skatt byggnader	-226	-920	-226	-920
Redovisad skattekostnad	-20 761	-10 788	-5 995	-10 726

Not 11 Uppskjuten skatt

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31	2017-09-01 -2018-08-31	2016-09-01 -2017-08-31
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	-14 732	-19	-	-
Uppskjuten skatteskuld hänförlig till skattemässigt ej avdragsgilla avskrivningar på uppskrivet värde på fastigheter	-967	-741	-967	-741
Outnyttjat underskottsavdrag	-	5 769	-	5 769
	-15 699	5 009	-967	5 028

Skillnaden mellan å ena sidan den inkomstskatt som har redovisats i resultaträkningen samt å andra sidan den inkomstskatt som belöper sig på verksamheten utgörs av

Not 12 Goodwill

	Koncernen	
	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	1 500	1 500
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 500	1 500
Ingående avskrivningar	-1 500	-1 500
Årets avskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 500	-1 500
Utgående restvärde enligt plan	<u>0</u>	<u>0</u>

Not 13 Övriga immateriella anläggningstillgångar

	Koncernen	
	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	4 755	4 562
Försäljningar och utrangeringar	-	-
Årets aktiverade utgifter, inköp	-	193
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 755	4 755
Ingående avskrivningar	-1 562	-760
Försäljningar och utrangeringar	-	-
Årets avskrivningar	-815	-802
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 377	-1 562
Utgående restvärde enligt plan	<u>2 378</u>	<u>3 193</u>



Not 14 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	201 657	191 362	195 602	185 307
Inköp och omklassificeringar	19 312	10 295	19 312	10 295
Försäljningar och utrangeringar	-5 279	-	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	215 690	201 657	214 914	195 602
Ingående avskrivningar	-123 368	-116 883	-121 069	-114 812
Försäljningar och utrangeringar	2 025	-	-	-
Årets avskrivningar	-6 070	-6 485	-6 050	-6 257
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-127 413	-123 368	-127 119	-121 069
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Ingående nedskrivningar	-1 300	-	-	-
Försäljningar och utrangeringar	1 300	-	-	-
Årets nedskrivningar	-	-1 300	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	-1 300	0	0
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Utgående restvärde enligt plan	<u>88 277</u>	<u>76 989</u>	<u>87 795</u>	<u>74 533</u>

En av moderföretagets fastigheter är en kontorsfastighet som innehas för långsiktig uthyrning och hyrs ut till ett koncernföretag. Fastigheten klassificeras därför som förvaltningsfastighet i moderföretaget och som rörelsefastighet i koncernen. I övrigt förekommer endast rörelsefastigheter. Förvaltningsfastighetens redovisade värde uppgår till 172 tkr (234 tkr) och den uthyrda ytan är 227 m2. Bokfört värde är 758 kr/m2. Ett bedömt marknadsvärde för motsvarande hus på orten är 7 000 kr/m2 baserat på avslut för villor i Insjön som publicerats på Hemnet.

Not 15 Ställda säkerheter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>
För egna avsättningar och skulder				
Avseende Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	1 115	1 203	1 115	1 203
Avseende Skulder till kreditinstitut				
Fastighetsinteckningar	104 000	104 000	104 000	104 000
Företagsinteckningar	219 000	239 000	178 000	178 000
Avseende kortfristiga skulder till kreditinstitut				
Kundfordringar (factoring)	37 500	37 500	-	-
Summa avseende egna skulder och avsättningar	<u>361 615</u>	<u>381 703</u>	<u>283 115</u>	<u>283 203</u>

Not 16 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2017-09-01</u>	<u>2016-09-01</u>	<u>2017-09-01</u>	<u>2016-09-01</u>
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	644 160	623 177	595 173	578 134
Inköp och omklassificeringar	8 083	21 681	8 083	17 737
Försäljningar och utrangeringar	-429	-698	-429	-698
Genom förvärv av dotterföretag	-	-	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>651 814</u>	<u>644 160</u>	<u>602 827</u>	<u>595 173</u>
Ingående avskrivningar	-484 458	-463 285	-450 198	-436 467
Försäljningar och utrangeringar	199	243	199	243
Årets avskrivningar	-21 258	-21 416	-15 113	-13 974
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-505 517</u>	<u>-484 458</u>	<u>-465 112</u>	<u>-450 198</u>
Utgående restvärde enligt plan	<u>146 297</u>	<u>159 702</u>	<u>137 715</u>	<u>144 975</u>

Not 17 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	40 414	39 525	33 527	32 828
Inköp och omklassificeringar	3 721	889	1 627	699
Försäljningar och utrangeringar	<u>-9 541</u>	<u>-</u>	<u>-6 888</u>	<u>-</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	34 594	40 414	28 266	33 527
Ingående avskrivningar	-35 199	-32 144	-29 079	-26 799
Försäljningar och utrangeringar	9 183	-	6 888	-
Årets avskrivningar	<u>-3 030</u>	<u>-3 055</u>	<u>-2 290</u>	<u>-2 280</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-29 046	-35 199	-24 481	-29 079
Utgående restvärde enligt plan	<u>5 548</u>	<u>5 215</u>	<u>3 785</u>	<u>4 448</u>

Not 18 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01	2016-09-01	2017-09-01	2016-09-01
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Ingående nedlagda kostnader	8 937	8 533	8 937	8 533
Under året nedlagda kostnader	24 098	28 903	24 098	28 903
Under året genomförda omfördelningar	<u>-29 024</u>	<u>-28 499</u>	<u>-29 024</u>	<u>-28 499</u>
Utgående nedlagda kostnader	<u>4 011</u>	<u>8 937</u>	<u>4 011</u>	<u>8 937</u>

Not 19 Andelar i intresseföretag

<u>Koncernen</u>	<u>Org nr</u>	<u>Säte</u>	<u>Kapital- andel (%)</u>
Biodal Kraftvärme AB	556791-0541	Leksand	50

<u>Moderbolaget</u>	<u>Kapital- andel %</u>	<u>Rösträtts- andel %</u>	<u>Redovisat värde</u>	<u>Antal Redovisat värde andelar i koncernen</u>
<u>Direkt ägda</u>				
Biodal Kraftvärme AB	50	50	<u>50</u>	500 <u>50</u>
Summa			<u>50</u>	<u>50</u>

Skillnaden mellan redovisat värde i koncernen och koncernens andel av intresseföretagens egna kapital uppgår till 0 kr (0 kr)

Not 20 Övriga långfristiga värdepappersinnehav

	<u>Koncernen</u>		<u>Moderbolaget</u>	
	<u>2017-09-01 -2018-08-31</u>	<u>2016-09-01 -2017-08-31</u>	<u>2017-09-01 -2018-08-31</u>	<u>2016-09-01 -2017-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	54	54	53	53
	—	—	—	—
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	54	54	53	53
Ingående uppskrivningar/nedskrivningar	-50	-50	-50	-50
	—	—	—	—
Utgående ackumulerade uppskrivningar / nedskrivningar	-50	-50	-50	-50
Utgående redovisat värde, totalt	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

Not 21 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>
Förutbetalda hyror	715	3 070	1 866	2 805
Förutbetalda försäkringskostnader	293	460	293	449
Förutbetalda räntekostnader	42	31	42	31
Upplupna ränteintäkter	-	96	98	96
Övriga poster	7 973	5 020	3 755	4 636
Summa	<u>9 023</u>	<u>8 677</u>	<u>6 054</u>	<u>8 017</u>

Not 22 Avsättningar

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2017-09-01</u>	<u>2016-09-01</u>	<u>2017-09-01</u>	<u>2016-09-01</u>
	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>	<u>-2018-08-31</u>	<u>-2017-08-31</u>
Avsättningar för pensioner och liknande				
Avsättning vid periodens ingång	1 203	1 294	1 203	1 294
Periodens avsättningar	23	23	23	23
Nedskrivning	-111	-114	-111	-114
Avsättning vid periodens utgång	<u>1 115</u>	<u>1 203</u>	<u>1 115</u>	<u>1 203</u>

Not 23 Checkräkningskredit och fakturabelåning

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>
Beviljat belopp checkräkningskredit	50 240	23 240	50 000	23 000
Beviljat belopp fakturabelåning	30 000	30 000	-	-
Disponibelt belopp	80 240	53 240	50 000	23 000
Likvida medel	83 534	101 708	60 617	71 422
Disponibla likvida medel	<u>163 774</u>	<u>154 948</u>	<u>110 617</u>	<u>94 422</u>

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>
Upplupna räntekostnader	384	646	375	646
Upplupna löner	3 161	3 545	3 112	3 472
Upplupna semesterlöner	8 314	8 686	5 962	6 208
Upplupna sociala avgifter	7 554	8 262	6 284	6 932
Övriga poster	40 897	39 723	4 252	4 105
Summa	<u>60 310</u>	<u>60 862</u>	<u>19 985</u>	<u>21 363</u>

Not 25 Upplåning

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>	<u>2017-08-31</u>
Räntebärande skulder				
<u>Långfristiga skulder</u>				
Skulder till kreditinstitut	5 524	202 355	-	197 500
Övriga skulder	-	-	-	-
Summa	<u>5 524</u>	<u>202 355</u>	<u>0</u>	<u>197 500</u>
<u>Kortfristiga skulder</u>				
Skulder till kreditinstitut	126 110	18 747	120 000	10 000
Skulder till koncernföretag	-	-	29 556	26 893
Summa	<u>126 110</u>	<u>18 747</u>	<u>149 556</u>	<u>36 893</u>
Summa räntebärande skulder	<u>131 634</u>	<u>221 102</u>	<u>149 556</u>	<u>234 393</u>
Förfallotider				
<u>Den del av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen</u>				
	-	-	-	-

Not 26 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde, mm

	Koncernen		Moderbolaget	
	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>
Avskrivningar	31 488	31 803	23 454	22 513
Realisationsresultat	-	-663	-10	-663
Övrigt	-211	-275	3	100
Summa justeringar	<u>31 277</u>	<u>30 865</u>	<u>23 447</u>	<u>21 950</u>

Not 27 Resultat från andelar i koncernföretag

	Moderbolaget	
	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>
Resultat från Bergkvist-Timber Växjö KB	439	-1 460
Realisationsresultat vid försäljningar	1 291	-
Nedskrivningar	-	-1 100
Summa	<u>1 730</u>	<u>-2 560</u>

Not 28 Bokslutsdispositioner

	Moderbolaget	
	2017-09-01 <u>-2018-08-31</u>	2016-09-01 <u>-2017-08-31</u>
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	-66 898	-
Lämnade koncernbidrag	-67	-2 435
Summa	<u>-66 965</u>	<u>-2 435</u>

Not 29 Andelar i koncernföretag

<u>Koncernen</u>	<u>Org nr</u>	<u>Säte</u>	<u>Kapital- andel (%)</u>
Bergkvist Timber Växjö KB	916525-8592	Växjö	100
Insjöhamn 1884 AB	556619-9120	Leksand	100
Weda Skog AB	556817-1507	Leksand	70
Ålbys Skog AB	556595-5415	Leksand	100

<u>Moderbolaget</u>	<u>Kapital- andel %</u>	<u>Rösträts- andel %</u>	<u>Antal aktier</u>	<u>Bokfört värde 18-08-31</u>	<u>Bokfört värde 17-08-31</u>
Bergkvist Insjön Trävaror AB	-	-	-	-	120
Bergkvist Timber Växjö KB	100	100	-	-	-
Amberg-Utmeland Skog AB	-	-	-	-	1 341
Insjöhamn 1884 AB	100	100	1 200	92	92
Weda Skog AB	70	70	10 000 000	7 000	7 000
Ålbys Skog AB	100	100	6 000	1 009	1 009
Summa				8 101	9 562

Fr o m 2017-07-14 är bolaget komplementär i Bergkvist-Timber Växjö KB

	<u>Moderbolaget</u>	
	<u>2017-09-01 -2018-08-31</u>	<u>2016-09-01 -2017-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	20 339	20 615
Försäljningar av andelar	-1 461	-1
Omklassificeringar	-	-275
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	18 878	20 339
Ingående uppskrivningar/nedskrivningar	-10 777	-10 777
Årets förändringar		
-Nedskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade uppskrivningar / nedskrivningar	-10 777	-10 777
Utgående redovisat värde	8 101	9 562

Not 30 Transaktioner med närstående

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Inköp och försäljning mellan koncernföretag		
För moderbolaget avser 62 (57) procentenheter av årets inköp och 6 (7) procentenheter av årets försäljning egna dotterföretag. Vid inköp och försäljning mellan koncernföretag tillämpas samma principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter.		
<u>Inköp av varor och tjänster från närstående</u>		
Inköp av varor:		
Weda Skog AB	589 483	490 138
Bergkvist-Insjön Trävaror AB	16	19
Olle Bergkvist Skogar AB	297	549
Olle Bergkvist	-	24
Ulf Bergkvist	-	97
Brenäs Skogar AB	545	902
Summa	<u>590 341</u>	<u>491 729</u>
Inköp av tjänster:		
Solby Maskin AB	6 037	4 809
Summa	<u>6 037</u>	<u>4 809</u>
<u>Försäljning av varor och tjänster till närstående</u>		
Försäljning av varor:		
Weda Skog AB	50 343	48 503
Bergkvist-Insjön Trävaror AB	117	153
Bergkvist-Timber Växjö KB	17 018	15 576
Solby Maskin AB	101	4
Summa	<u>67 579</u>	<u>64 236</u>
Försäljning av tjänster		
Bergkvist-Insjön Trävaror AB	718	2 147
Bergkvist-Timber Växjö KB	203	620
Weda Skog AB	2 415	2 171
Summa	<u>3 336</u>	<u>4 938</u>
<u>Rörelsefordringar/-skulder avseende närstående</u>		
Nedan anges fordringar/skulder från försäljning/inköp av varor/tjänster.		
<u>Fordringar på närstående:</u>		
Bergkvist Timber Växjö KB	14 347	18 240
Bergkvist-Insjön Trävaror AB	-	655
Amberg-Utmeland Skog AB	-	6 616
Ålbyns Skog AB	415	463
	<u>14 762</u>	<u>25 974</u>

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
<u>Efterställda lån till närstående</u>		
Bergkvist-Insjön Trävaror AB	-	5 000
Summa	<u>0</u>	<u>5 000</u>

Ovanstående transaktioner genomfördes på affärsmässiga villkor.
Efterställt lån innebär rätt till betalning först efter att övriga fordringsägare erhållit betalning.

Skulder till närstående:

Insjöhamn 1884 AB	66	65
Weda Skog AB	<u>29 490</u>	<u>26 828</u>
	29 556	26 893
Solby Maskin AB	361	1 249
Olle Bergkvist Skogar AB	44	134
Brenäs skogar AB	<u>152</u>	-
Summa	<u>30 113</u>	<u>28 276</u>

Övrigt

I separata noter finns upplysningar om
- löner mm till styrelse och VD
- ställda säkerheter för koncernföretag
- ansvarsförbindelser för koncernföretag

Not 31 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Peter Eklund avgick, på egen begäran, ur styrelsen 2018-12-18. Åsa Sjörs är invald som ny ordinarie styrelseledamot.

Efter balansdagen har beslut fattats på extra bolagsstämman om att tre delägare ska bli utlösta genom indragning av samtliga deras aktier. Samtidigt görs en fondemission där medel tas från fritt eget kapital för att återställa aktiekapitalet. Aktiekapitalet blir efter förändringen 6.248.410 kr och antalet aktier 54.334 st.

Ägarfördelningen blir efter genomförd förändring:

Ulf Bergkvist	19%
Olle Bergkvist	19%
Maria Engberg	17%
Mats Bergkvist	17%
Åsa Sjörs	12%
Gerd Castenfors	12%
Björn Bergkvist	4%

Någon annan förändring av koncernens och moderföretagets inriktning förväntas ej ske under 2018/19.



Resultat- och balansräkningarna kommer att föreläggas årsstämman 2019 - 02 - 28 för fastställelse.

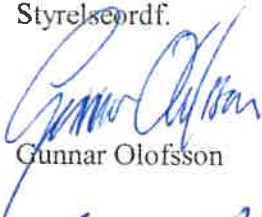
Insjön 2019 - 02 - 08



Ulf Bergkvist
Styrelseordf.



Björn Bergkvist



Gunnar Olofsson



Åsa Sjörs



Anders Nilsson
Verkställande Direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2019 - 02 - 15.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Frida Sandin
Auktoriserad revisor





Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bergkvist-Insjön AB, org.nr 556108-6207

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Bergkvist-Insjön AB för räkenskapsår 1 september 2017 till 31 augusti 2018.

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 augusti 2018 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de 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 på fel.

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 på fel, 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 fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Bergkvist-Insjön AB för räkenskapsår 1 september 2017 till 31 augusti 2018 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. Den 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 ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

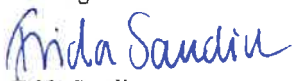
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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

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

Falun den 15 februari 2019

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Frida Sandin
Auktoriserad revisor