

ank=20230704;2023070501050

W&H Group Holding AB

Organisationsnummer 556786-8376

Årsredovisning och Koncernredovisning 2022

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna
årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Resultaträkning, koncernen	5
Balansräkning, koncernen	6
Förändring av eget kapital, koncernen	7
Kassaflödesanalys, koncernen	8
Resultaträkning, moderbolaget	9
Balansräkning, moderbolaget	10
Förändring av eget kapital, moderbolaget	11
Kassaflödesanalys, moderbolaget	12
Tilläggsupplysningar	13

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Koncernen W&H Group Holding implementerar och utvecklar affärssystem och tillhandahåller därtill kopplade systemlösningar och integrationer samt levererar verksamhetsanpassade tjänster inom IT-konsulting, logistik och ekonomi. W&H Group Holding består, förutom av moderbolaget, av dotterföretagen Wherp Holding AB, W&H Group AB, Westerling & Holm Consulting AB, Liquid Logistics i Stockholm AB, Incendo Consulting AB, Liquid Logistics AS samt Revent Consulting AB.

Moderbolaget äger och förvaltar aktier i dotterföretag. Moderbolagets säte är Stockholm.

Väsentliga händelser under året

Verksamhetsåret har präglats av en återgång till mer normala förhållanden efter pandemiåren. Som många andra verksamheter har koncernen påverkats av osäkerhet i form av höjda räntor, inflation och kriget i Ukraina vilket påverkat framförallt konsultverksamheten. Utvecklingen av nyförsäljningen av affärssystem har i ljuset av osäkerheten på marknaden varit positiv med såväl ökade licensintäkter som förväntade ökade konsultintäkter på längre sikt som följd.

Inom logistikverksamheten i Liquid Logistics har ett samarbete med ytterligare en logistikpartner inletts under året. Kapacitetsbrister hos existerande logistikpartner har därmed kunnat pareras och bolagets flexibilitet och möjlighet att hitta rätt erbjudande till sina kunder har stärkts. Omsättningen ökar med nästan 18% jämfört med föregående år för Liquid Logistics AB.

Liquid Logistics AS har under året slutit avtal med en ny logistikpartner i Norge som under året tagit över bolagets system- och tjänstelösning och skrivit direktavtal med bolagets f.d. kunder. För koncernens del är detta en del av renodling av verksamheten med ökat fokus på hemmamarknaden i Sverige.

Nysatsningen inom Visma.net som inleddes 2021 i och med bildandet av Revent Consulting AB har haft en mycket positiv utveckling. Ca 10 nya kunder har tillkommit under året och ett flertal kompetenta medarbetare har rekryterats.

Förväntad framtida utveckling

Koncernen tror långsiktigt på en kraftig tillväxt inom Visma.net som är en modern affärssystemplattform med god tillväxtpotential. Trycket efter molntjänster är högt och med kompetent ledning i Revent Consulting AB och med stöd från W&H Group AB i form av ledning, marknadsföring, HR och andra funktioner ser vi goda förutsättningar för Revent Consulting AB att fortsätta växa kraftigt de närmaste åren.

Inom den mer traditionella marknaden för Visma Business ser vi också goda möjligheter till utveckling. Visma Business är alltfjämt ett mycket kompetent affärssystem som genererar stort värde för kunden. Vi besitter stor kompetens inom Visma Business och vår kultur att alltid vårda kunden och eftersträva långsiktiga relationer är ett framgångsrecept eftersom eftermarknaden är stor. Visma Software har meddelat att en ny molnbaserad generation av Visma Business kommer att släppas på den svenska marknaden under 2024. Systemet har varit på pilotfas i Norge under en viss tid och har nu lanserats på den norska marknaden. W&H Group ser mycket positivt på de möjligheter som genereras av ett molnbaserat Visma Business. Både i form av nyförsäljning av ett av marknadens mest flexibla affärssystem men även i form av migrering av befintliga lösningar till molntjänsten.

Den strategiska satsning på att marknadsföra och tillhandahålla affärssystem till detaljhandeln som inleddes under 2020 förväntas fortsätta generera nya affärer och stora möjligheter till nya spännande paketeringar.

W&H Group AB har unik branschlösning för vin- och spritimportörer. Marknaden beräknas inte växa som tidigare år men däremot finns stor potential för effektivisering och ökad lönsamhet. Bolaget har utöver detta viss tillväxtpotential genom breddande av system- och tjänsteportfölj.

Koncernen

Flerårsöversikt (tkr)	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	85 857	81 465	71 142	69 186
Resultat efter finansiella poster	3 039	4 797	6 027	6 131
Rörelsemarginal (%)	4	6	9	9
Balansomslutning	26 694	25 900	28 224	27 908
Avkastning på sysselsatt kapital (%)	53	82	78	67
Soliditet (%)	neg	0	neg	29

Moderbolaget

Flerårsöversikt (tkr)	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	139	117	97	85
Resultat efter finansiella poster	483	22 362	-6	-57
Balansomslutning	23 367	26 664	4 302	4 363
Soliditet (%)	76	84	2	4

Ägarförhållanden

Aktierna i W&H Group Holding AB ägs till 100% av Tomas Holm.

Resultatdisposition

(Belopp i kr)

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till bolagsstämmans förfogande står:

balanserad vinst	17 263 201
årets resultat	401 743
	<hr/>
	17 664 944

Styrelsen föreslår att:

beslutad utdelning på extra bolagsstämma den 8 februari 2023	250 000
till aktieägarna utdelas	250 000
i ny räkning överföres	17 164 944
	<hr/>
	17 664 944

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	Koncernen	
		2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning		85 856 683	81 465 228
Aktiverat arbete för egen räkning		575 954	1 130 100
Övriga rörelseintäkter	4	16 084	350 092
Summa rörelsens intäkter		86 448 721	82 945 420
Rörelsens kostnader			
Varor och köpta tjänster		-38 378 159	-34 851 110
Övriga externa kostnader	5,6	-10 945 548	-11 218 939
Personalkostnader	7	-33 545 306	-31 368 951
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-308 073	-458 250
Övriga rörelsekostnader		-30 135	0
Summa rörelsens kostnader		-83 207 221	-77 897 250
Rörelseresultat		3 241 500	5 048 170
Resultat från finansiella investeringar			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	10 458	55 587
Räntekostnader och liknande resultatposter		-212 589	-306 284
Summa finansiella poster		-202 131	-250 697
Resultat efter finansiella poster		3 039 369	4 797 473
Skatt på årets resultat	9	-783 831	-1 074 544
Årets resultat		2 255 538	3 722 929
Hänförligt till			
Moderbolagets aktieägare		2 056 111	3 376 932
Innehav utan bestämmande inflytande		199 427	345 997
		2 255 538	3 722 929

Balansräkning

Belopp i kr	Not	Koncernen	
		2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	10	1 796 729	1 474 486
Goodwill	11	0	0
		1 796 729	1 474 486
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringar på annans fastighet	12	107 411	121 123
Inventarier, verktyg och installationer	13	113 234	153 884
		220 645	275 007
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjutna skattefordringar	16,19	7 892	6 326
		7 892	6 326
Summa anläggningstillgångar		2 025 266	1 755 819
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		10 316 046	4 841 550
Övriga fordringar		355 224	75 565
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	6 701 514	9 245 702
		17 372 784	14 162 817
Kassa och bank		7 295 536	9 981 786
Summa omsättningstillgångar		24 668 320	24 144 603
SUMMA TILLGÅNGAR		26 693 586	25 900 422

Balansräkning

Belopp i kr	Not	Koncernen	
		2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	18		
Aktiekapital		100 000	100 000
Annat eget kapital		-5 517 975	-3 645 225
Årets resultat		2 056 111	3 376 932
<i>Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare</i>		-3 361 864	-168 293
Innehav utan bestämmande inflytande		433 631	234 204
Summa eget kapital		-2 928 233	65 911
Avsättningar			
Uppskjutna skatteskulder	19	171 850	727 347
Summa avsättningar		171 850	727 347
Långfristiga skulder	20		
Skulder till kreditinstitut		1 000 000	2 000 000
Övriga skulder		2 571 530	2 571 530
Summa långfristiga skulder		3 571 530	4 571 530
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	20	1 000 000	1 000 000
Checkräkningskredit	20	4 026 126	0
Förskott från kunder		940 500	782 500
Leverantörsskulder		8 903 249	8 719 877
Skatteskulder		565 258	1 417 918
Övriga skulder		4 912 411	3 768 660
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	5 530 895	4 846 679
Summa kortfristiga skulder		25 878 439	20 535 634
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		26 693 586	25 900 422

Förändring av eget kapital

Belopp i kr	Aktie- kapital	Annat eget kapital inkl årets resultat	Summa eget kapital huvudägare	Innehav utan bestämman- de inflytande	Summa
					eget kapital
Belopp vid årets ingång 2022-01-01	100 000	-268 293	-168 293	234 204	65 911
Vinstdisposition enligt årsstämma					
Utdelning till aktieägarna		-750 000	-750 000		-750 000
Inlösen aktier	-10 800	-4 335 796	-4 346 596		-4 346 596
Fondemission	10 800	-10 800	0		0
Transaktion med minoritet		-150 000	-150 000		-150 000
Årets omräkningsdifferens		-3 086	-3 086		-3 086
Årets resultat		2 056 111	2 056 111	199 427	2 255 538
Belopp vid årets utgång 2022-12-31	100 000	-3 461 864	-3 361 864	433 631	-2 928 233

Kassaflödesanalys

Belopp i kr	Not	Koncernen	
		2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		3 241 500	5 048 170
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	22	280 883	360 721
Erhållen ränta		10 458	55 587
Betald ränta		-212 589	-564 230
Betald skatt		-1 683 256	-1 055 852
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 636 996	3 844 396
före förändringar av rörelsekapital			
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar		-2 714 646	-1 687 837
Minskning(-)/ökning(+) av rörelseskulder		1 162 918	1 133 669
Kassaflöde från den löpande verksamheten		85 268	3 290 228
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-575 954	-1 130 100
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	-134 091
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-575 954	-1 264 191
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna finansiella skulder		0	2 571 530
Amortering av finansiella skulder		-1 000 000	-9 864 933
Förändring checkräkningskredit		4 026 126	0
Indragning av aktier		-4 346 596	0
Erhållna tillskott från innehav utan bestämmande inflytande		0	221 700
Erlagd likvid till innehav utan bestämmande inflytande		-150 000	0
Utbetald utdelning		-750 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2 220 470	-7 071 703
Årets kassaflöde		-2 711 156	-5 045 666
Likvida medel vid årets början		9 981 786	14 878 547
Kursdifferens i likvida medel		24 906	148 905
Likvida medel vid årets slut		7 295 536	9 981 786

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	Not	Moderbolaget	
		2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning	3	138 977	116 737
Summa rörelsens intäkter		138 977	116 737
Rörelsens kostnader	3		
Övriga externa kostnader	6	-196 378	-176 839
Summa rörelsens kostnader		-196 378	-176 839
Rörelseresultat		-57 401	-60 102
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från andelar i koncernföretag		0	21 913 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	540 000	508 931
Summa finansiella poster		540 000	22 421 931
Resultat efter finansiella poster		482 599	22 361 829
Skatt på årets resultat	9	-80 856	0
Årets resultat		401 743	22 361 829

Balansräkning

Belopp i kr	Not	Moderbolaget	
		2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	14	2 222 727	2 072 727
Fordringar hos koncernföretag	15	14 560 000	14 560 000
		16 782 727	16 632 727
Summa anläggningstillgångar		16 782 727	16 632 727
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		6 539 004	9 879 059
Övriga fordringar		462	64 293
		6 539 466	9 943 352
Kassa och bank		44 597	88 167
Summa omsättningstillgångar		6 584 063	10 031 519
SUMMA TILLGÅNGAR		23 366 790	26 664 246

Balansräkning

Belopp i kr	Not	Moderbolaget	
		2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	18		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		100 000	100 000
		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst		17 263 201	-2 032
Årets resultat		401 743	22 361 829
		<u>17 664 944</u>	<u>22 359 797</u>
Summa eget kapital		17 764 944	22 459 797
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		5 520 990	4 204 449
Skatteskulder		80 856	0
		<u>5 601 846</u>	<u>4 204 449</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		23 366 790	26 664 246

Förändring av eget kapital

Moderbolaget				
Belopp i kr	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Belopp vid årets ingång 2022-01-01	100 000	-2 032	22 361 829	22 459 797
Vinstdisposition enligt årsstämma				
Överförs i ny räkning		22 361 829	-22 361 829	0
Utdelning		-750 000		-750 000
Inlösen aktier	-10 800	-4 335 796		-4 346 596
Fondemission	10 800	-10 800		0
Årets resultat			401 743	401 743
Belopp vid årets utgång 2022-12-31	100 000	17 263 201	401 743	17 764 944

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kr</i>	Not	Moderbolaget	
		2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-57 401	-60 102
Erhållen ränta		0	0
Erlagd ränta		0	0
Betald skatt		0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-57 401	-60 102
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar		3 943 886	2 088 615
Minskning(-)/ökning(+) av rörelseskulder		1 316 541	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		5 203 026	2 028 513
Investeringsverksamheten			
Investering i dotterföretag		-150 000	-2 049 927
Försäljning av dotterföretag		0	2 200
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-150 000	-2 047 727
Finansieringsverksamheten			
Inlösen aktier		-4 346 596	0
Utbetald utdelning		-750 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-5 096 596	0
Årets kassaflöde		-43 570	-19 214
Likvida medel vid årets början		88 167	107 381
Likvida medel vid årets slut		44 597	88 167

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 (K3) tillämpas vid upprättandet av finansiella rapporter. Redovisningsprinciperna är oförändrade sedan föregående år.

Redovisningsvaluta

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor och beloppen anges i kronor om inget annat anges.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderbolaget och de dotterföretag i vilka moderbolaget direkt eller indirekt innehar mer än 50% av rösterna eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Koncernredovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden vilket innebär att eget kapital som fanns i dotterföretagen vid förvärvstidpunkten elimineras i sin helhet. I koncernens eget kapital ingår härigenom endast den del av dotterföretagens eget kapital som tillkommit efter förvärvet.

Bokslutsdispositioner och obeskattade reserver delas upp i eget kapital och uppskjuten skatteskuld. Uppskjuten skatt hänförlig till årets bokslutsdispositioner ingår i årets resultat. Den uppskjutna skatteskulden har redovisats som avsättning, medan resterande del tillförts koncernens eget kapital.

Om det koncernmässiga anskaffningsvärdet för aktierna överstiger det i förvärsanalysen upptagna värdet av bolagets nettotillgångar, redovisas skillnaden som koncernmässig goodwill.

Internvinster inom koncernen elimineras i sin helhet.

Vid omräkning av utländska dotterföretag används dagskursmetoden. Detta innebär att balansräkningarna omräknas efter balansdagens valutakurser och att resultaträkningarna omräknas efter periodens genomsnittskurser. De omräkningsdifferenser som därvid uppkommer förs direkt mot koncernens eget kapital.

Innehav utan bestämmande inflytande

Koncernen behandlar transaktioner med innehav utan bestämmande inflytande som transaktioner med koncernens aktieägare. Den andel av tillgångar och skulder, inkl. goodwill som tillhör innehav utan bestämmande inflytande har värderats med utgångspunkt från koncernens anskaffningsvärde vid rörelseförvärvet. Vid förvärv från innehav utan bestämmande inflytande redovisas skillnaden mellan erlagd köpeskilling och den faktiska förvärvade andelen av det redovisade värdet på dotterföretagets nettotillgångar i eget kapital. Vinster och förluster på avyttringar till innehav utan bestämmande inflytande redovisas också i eget kapital. När koncernen inte längre har ett bestämmande inflytande, omvärderas varje kvarvarande innehav till verkligt värde och ändringen i redovisat värde redovisas i koncernens resultaträkning. Det verkliga värdet används som det första redovisade värdet och utgör grund för den fortsatta redovisningen.

Andelar i koncernföretag

I moderbolaget redovisas andelar i koncernföretag initialt till anskaffningsvärdet, vilket inkluderar eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av andelarna. Emissionslikvider och aktieägartillskott läggs till anskaffningsvärdet. Skulle det verkliga värdet vara lägre än det redovisade värdet skrivs andelarna ned till det verkliga värdet om värdenedgången kan antas vara bestående.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden varvid justering skett för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificeras, förutom kassa- och banktillgodohavanden, tillgodohavande på koncernkonto och kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till ett känt belopp och som är utsatt för en obetydlig risk för värdefluktuation.

Värderingsprinciper m.m.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Intäktsredovisning

Utförda tjänsteuppdrag till fast pris vinstavräknas i takt med att arbetet utförs. Det innebär att intäkterna redovisas med utgångspunkt från färdigställandegraden. Färdigställandegraden beräknas som nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete i relation till beräknade totala uppdragsutgifter för att fullgöra uppdraget. För uppdrag där utfallet inte kan beräknas på ett tillfredsställande sätt redovisas en intäkt som motsvarar nedlagda kostnader. Befarade förluster kostnadsförs så snart de är kända. Tjänsteuppdrag på löpande räkning intäktsredovisas i takt med att arbetet utförs.

Offentliga bidrag

I de fall ingen framtida prestation för att erhålla bidraget krävs, intäktsredovisas offentliga bidrag då villkoren för att erhålla bidraget är uppfyllda. Offentliga bidrag värderas till det verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas.

Egenutvecklade immateriella anläggningstillgångar

Utvecklingsutgifter redovisas enligt aktiveringsmodellen som immateriell anläggningstillgång då följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt och ekonomiskt möjligt att färdigställa tillgången,
- avsikt och förutsättning finns att sälja eller använda tillgången,
- det är sannolikt att tillgången kommer att generera intäkter eller leda till kostnadsbesparingar,
- utgifterna kan beräknas på ett tillfredsställande sätt.

Anskaffningsvärdet för en internt utvecklad immateriell tillgång utgörs av de direkt hänförliga utgifterna som krävs för att tillgången ska kunna användas på det sätt som företagsledningen avsett.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar är redovisade till anskaffningskostnad med avdrag för planmässiga avskrivningar baserade på en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod.

Följande avskrivningstider tillämpas för både moderbolag och koncernföretag.

Balanserade utvecklingsutgifter	5 år
Goodwill	5 år
Förbättringar på annans fastighet	20 år
Inventarier	5 år

Balanserade utvecklingsutgifter skrivs av utifrån den bedömda nyttjandeperioden på 5 år, vilken baserar sig på analyser av hur lång tid tillgången kommer att tillföra värden till koncernen.

Låneutgifter

Låneutgifter belastar resultatet för det år till vilket de hänförs.

Leasing

Leasingavtal klassificeras antingen som finansiell eller operationell leasing. Finansiell leasing föreligger då de ekonomiska riskerna och förmånerna förknippade med leasingobjektet i all väsentlighet har förts över till leasetagaren. I annat fall är det fråga om operationell leasing. Koncernens samtliga leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal, vilket innebär att leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden.

Finansiella instrument

Finansiella tillgångar och skulder redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde, vilket motsvarar nuvärdet av framtida betalningar diskonterade med den effektivränta som beräknats vid anskaffningstillfället.

Kortfristiga fordringar redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

Kortfristiga skulder, vilka förväntas bli reglerade inom 12 månader, redovisas till nominellt belopp.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta har omräknats till balansdagens kurs. Skillnaden mellan anskaffningsvärde och balansdagens värde har redovisats i resultaträkningen. I den mån fordringar och skulder i utländsk valuta har terminssäkrats omräknas de till terminkurs.

Nedskrivningar

Skulle en indikation om en värdenedgång beträffande en tillgång föreligga fastställs dess återvinningsvärde. Överstiger tillgångens bokförda värde återvinningsvärdet skrivs tillgången ner till detta värde. Återvinningsvärdet definieras som det högsta av marknadsvärdet och nyttjandevärdet. Nyttjandevärdet definieras som nuvärdet av de uppskattade framtida betalningar som tillgången genererar. Nedskrivningar redovisas över resultaträkningen.

Inkomstskatter

Redovisning av inkomstskatt inkluderar aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatten redovisas i resultaträkningen, förutom i de fall den avser poster som redovisas direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i eget kapital. Uppskjuten skatt redovisas enligt balansräkningsmetoden på alla väsentliga temporära skillnader. En temporär skillnad finns när det bokförda värdet på en tillgång eller skuld skiljer sig från det skattemässiga värdet.

Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av den skattesats som har beslutats eller aviserats per balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas mot vilka de temporära skillnaderna kan nyttjas.

Ersättningar till anställda - pensioner

Koncernens pensionsplaner för ersättning efter avslutad anställning omfattar endast avgiftsbestämda pensionsplaner.

I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat juridisk enhet. När avgiften är betalad har företaget inga ytterligare förpliktelser. Premien redovisas som kostnad i takt med att pensionen tjänas in.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

För att upprätta finansiella rapporter gör företagsledningen bedömningar och uppskattningar som påverkar de redovisade beloppen av tillgångar och skulder, intäkter och kostnader. Verkligt utfall kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. De uppskattningar och antaganden som kan komma att leda till risk för väsentliga justeringar i redovisade värden är främst värdering av aktier i dotterföretag samt relaterade fordringar i moderbolaget.

Varje år prövas om det finns någon indikation på att tillgångars värde är lägre än det redovisade värdet. Finns en indikation så beräknas tillgångens återvinningsvärde, vilket är det högsta av tillgångens verkliga värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet.

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 3 Inköp och försäljning inom koncernen

	Moderbolaget	
	2022	2021
Andel av försäljningen som avser koncernföretag	100%	100%
Andel av inköpen som avser koncernföretag	0%	0%

Not 4 Övriga rörelseintäkter

	Koncernen	
	2022	2021
Erhållna bidrag för personal	16 084	176 523
Övrigt	0	173 569
Summa	16 084	350 092

Not 5 Leasingavgifter

	Koncernen	
	2022	2021
Operationell leasing, inkl. hyra för lokal		
Leasingavgifter, årets kostnad	323 516	196 170
Återstående leasingavgifter förfaller enligt följande:		
Inom ett år	86 196	256 733
Senare än ett år men inom fem år	42 910	229 854
Senare än fem år	0	0
Summa	129 106	486 587

Not 6 Ersättning till revisorer

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Arvodet och kostnadsersättningar				
Balansen HB				
Revisionsuppdraget	176 450	233 400	26 850	25 200
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	8 000	0	0	0
	184 450	233 400	26 850	25 200
Annan revisionsbyrå				
Revisionsuppdraget	39 709	37 824	0	0
	39 709	37 824	0	0
Summa	224 159	271 224	26 850	25 200

Not 7 Medelantalet anställda samt löner och andra ersättningar

	2022		2021	
	Antal anställda	Varav män	Antal anställda	Varav män
Medelantalet anställda				
Moderbolaget				
Sverige	0	0	0	0
Dotterföretag				
Sverige	36	22	37	26
Norge	0	0	0	0
Totalt dotterföretag	36	22	37	26
Koncernen totalt	36	22	37	26

	2022		2021	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Företagsledningen				
Styrelsen	0	2	0	2

	2022		2021	
	Löner och ersättningar	Löner och ersättningar	Löner och ersättningar	Löner och ersättningar
Personalkostnader				
Moderbolaget				
	0		0	
Dotterföretag				
<i>Styrelse och verkställande direktör</i>				
Löner och andra ersättningar	1 342 275		1 136 761	
Pensionskostnad	135 097		69 147	
<i>Övriga anställda</i>				
Löner och andra ersättningar	20 450 436		19 076 075	
Pensionskostnad	2 416 644		2 494 943	
Sociala avgifter	7 593 184		7 120 642	
	31 937 636		29 897 568	

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Ränteintäkter koncernföretag	0	0	540 000	508 931
Ränteintäkter övriga	10 458	55 587	0	0
Summa	10 458	55 587	540 000	508 931

Not 9 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt	-1 340 689	-1 109 131	-80 856	0
Uppskjuten skatt	556 858	34 587	0	0
Summa	-783 831	-1 074 544	-80 856	0
<i>Teoretisk skatt</i>				
Redovisat resultat före skatt	3 039 369	4 797 473	482 599	22 361 829
Skatt enligt gällande skattesats, 20,6%	-626 110	-988 279	-99 415	-4 606 537
<i>Avstämning av redovisad skatt</i>				
Effekt av utländsk skattesats	-19 323	-4 930	0	0
Effekt av ej avdragsgilla kostnader	-93 937	-99 882	0	-1 184
Effekt av ej skattepliktiga intäkter	4	74 675	0	4 514 078
Effekt av ändrad skattesats	3 558	-1 887	0	0
Effekt av schablonintäkt periodiseringsfond	-7 395	-3 624	0	0
Effekt av ej värderade underskottsavdrag	-113 815	-144 260	0	0
Effekt av utnyttjade tidigare ej värderade underskottsavdrag	73 187	93 643	18 559	93 643
Summa	-783 831	-1 074 544	-80 856	0

De skattemässiga underskottsavdragen i koncernen uppgår till 3 064 tkr (791 tkr). I moderbolaget uppgår de skattemässiga underskottsavdragen till 0 tkr (90 tkr). Samtliga skattemässiga underskottsavdrag löper utan tidsbegränsning.

Not 10 Balanserade utvecklingsutgifter

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 301 507	1 171 407
Inköp	575 954	1 130 100
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 877 461	2 301 507
Ingående avskrivningar	-827 021	-579 870
Årets avskrivningar	-253 711	-247 151
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 080 732	-827 021
Redovisat värde	1 796 729	1 474 486

Not 11 Goodwill

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	871 183	871 183
Utrangering	-871 183	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	871 183
Ingående avskrivningar	-871 183	-696 948
Årets avskrivningar	0	-174 235
Utrangering	871 183	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	-871 183
Redovisat värde	0	0

Not 12 Förbättringar på annans fastighet

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	137 120	137 120
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	137 120	137 120
Ingående avskrivningar	-15 997	-2 285
Årets avskrivningar	-13 712	-13 712
Utgående ackumulerade avskrivningar	-29 709	-15 997
Redovisat värde	107 411	121 123

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	652 515	518 424
Inköp	0	134 091
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	652 515	652 515
Ingående avskrivningar	-498 631	-475 479
Årets avskrivningar	-40 650	-23 152
Utgående ackumulerade avskrivningar	-539 281	-498 631
Redovisat värde	113 234	153 884

Not 14 Andelar i koncernföretag

Moderbolaget						Redovisat värde	
Företag	Organisations- nummer	Säte	Antal	Kapitalandel	2022-12-31	2021-12-31	
Wherp Holding AB	559291-2264	Stockholm	239	95,6%	2 222 727	2 072 727	
W&H Group AB	556922-7050	Stockholm	500	100%	-	-	
Incendo Consulting AB	556866-8445	Stockholm	50 000	100%	-	-	
Liquid Logistics AS	997533046	Norge	100	100%	-	-	
Liquid Logistics i Stockholm AB	556683-5939	Stockholm	1 000	100%	-	-	
Westerling&Holm Consulting AB	556767-8080	Stockholm	1 000	100%	-	-	
Revent Consulting AB	559293-2932	Stockholm	283	56,6%	-	-	
					2 222 727	2 072 727	
Moderbolaget						2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde					2 072 727	212 000	
Förvärv från innehav utan bestämmande infylltande					150 000	0	
Årets avyttring					0	-189 200	
Aktieägartillskott					0	2 049 927	
Redovisat värde					2 222 727	2 072 727	

Not 15 Fordringar hos koncernföretag

	Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	14 560 000	0
Utlåning	0	14 560 000
Redovisat värde	14 560 000	14 560 000

Not 16 Uppskjutna skattefordringar

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	6 326	0
Årets förändring via resultaträkningen	1 361	6 157
Årets omräkningsdifferens	205	169
Redovisat värde	7 892	6 326

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda kostnader	1 656 527	1 513 646
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	508 765	0
Upplupna intäkter	4 536 222	7 732 056
Redovisat värde	6 701 514	9 245 702

Not 18 Eget kapital

Antalet aktier uppgår till 1 000 och kvotvärdet är 100 kronor per aktie.

Not 19 Uppskjutna skatteskulder

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	727 347	755 730
Årets förändring via resultaträkningen	-555 497	-28 430
Årets omräkningsdifferens	0	47
Redovisat värde	171 850	727 347

Temporära skillnader återfinns i följande poster.

Koncernen	Uppskjuten skattefordran		Uppskjuten skatteskuld	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar	269 628	0	0	0
Omsättningstillgångar	0	0	0	442
Periodiseringsfonder	0	0	768 610	727 347
Övrigt	7 892	6 768	0	0
Skattemässiga underskottsavdrag	327 132	0	0	0
Summa	604 652	6 768	768 610	727 789
Nettoredovisas	-596 760	-422	-596 760	-442
Redovisat värde	7 892	6 346	171 850	727 347

Not 20 Skulder

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Skulder som förfaller inom ett år från balansdagen	5 026 126	1 000 000
Skulder som förfaller inom två till fem år från balansdagen	1 000 000	2 000 000
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	0	0
<i>Summa skulder till kreditinstitut</i>	<i>6 026 126</i>	<i>3 000 000</i>
Övriga skulder förfaller inom ett år från balansdagen	0	0
Övriga skulder förfaller inom två till fem år från balansdagen	2 571 530	2 571 530
	8 597 656	5 571 530

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Personalrelaterade kostnader	1 951 413	2 234 818
Upplupna räntekostnader	125 164	55 733
Övriga upplupna kostnader	1 691 950	413 553
Förutbetalda intäkter	1 762 368	2 142 575
Redovisat värde	5 530 895	4 846 679

Not 22 Ej kassaflödespåverkande poster

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Avskrivningar	308 073	458 250
Omräkningsdifferens interna transaktioner	-27 190	-97 529
Summa	280 883	360 721

ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

Not 23 Ställda säkerheter

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
<i>Ställda säkerheter för skulder till kreditinstitut</i>		
Företagsinteckningar	5 000 000	0
Spärrade banktillgodohavanden	25 000	25 000
Summa	5 025 000	25 000

Not 24 Eventualförpliktelser

	Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Borgensåtagande till förmån för koncernföretag	4 000 000	0
Summa	4 000 000	0

Not 25 Nyckeltalsdefinitioner

Rörelsemarginal

Rörelseresultat i procent av nettoomsättningen

Balansomslutning

Totala tillgångar

Avkastning på sysselsatt kapital

Rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av genomsnittligt sysselsatt kapital

Finansiella intäkter

Poster i finansnettot som är hänförliga till tillgångar (som ingår i sysselsatt kapital).

Sysselsatt kapital

Balansomslutningen minskat med räntefria skulder

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutningen

Not 26 Resultatdisposition

(Belopp i kr)

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till bolagsstämmans förfogande står:

balanserad vinst	17 263 201
årets resultat	401 743
	<hr/>
	17 664 944

Styrelsen föreslår att:

beslutad utdelning på extra bolagsstämma den 8 februari 2023	250 000
till aktieägarna utdelas	250 000
i ny räkning överföres	17 164 944
	<hr/>
	17 664 944

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Claes Völcker
Styrelseordförande

Tomas Holm
Verkställande direktör

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

Helena Dale
Auktoriserad revisor

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel <https://validatesignit.hogia.se/>. För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 1

Namn: Claes Völcker
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2023-06-19 15:06:08 GMT+02:00
Transaktions-ID: bf36e6b9a3cf4a398b1e7c16ad8f51c7

Underskrift 2

Namn: Tomas Holm
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2023-06-19 15:25:33 GMT+02:00
Transaktions-ID: e881c76ca7704f379a0d5aac1556d366

Underskrift 3

Namn: Helena Dale
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2023-06-19 16:54:03 GMT+02:00
Transaktions-ID: ac9aaf8f3a69488fa0555ecfbed737c9

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i W&H Group Holding AB intygar härmed att denna kopia av resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen fastställts på årsstämman 19 juni 2023. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar även att kopian av revisionsberättelsen överensstämmer med originalet.

Stockholm den 30 juni 2023

Tomas Holm

Verkställande direktör



REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i W & H Group Holding AB
Org.nr. 556786-8376

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för W & H Group Holding AB för år 2022.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens 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 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

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

En ytterligare beskrivning av mitt 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 min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för W & H Group Holding AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens 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 bolagets 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

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

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

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

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

Stockholm dag som framgår av min elektroniska underskrift

Helena Dale

Auktoriserad revisor

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel <https://validatesignit.hogia.se/>. För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 1

Namn: Helena Dale
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2023-06-19 16:54:38 GMT+02:00
Transaktions-ID: 39cbd608ff3b46eca321f694398f90f6