20240712051500

ÅRSREDOVISNING

för

Fellowmind Sweden Holding AB

Org.nr. 559037-7668

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	**Sida**
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	3
- balansräkning	4
- noter	6
- underskrifter	7

Undertecknad styrelseledamot i Fellowmind Sweden Holding AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämma den . 27/6-24
Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Malmö

Anna Eriksmo

20240712051511

ÅRSREDOVISNING

för

Fellowmind Sweden Holding AB

Org.nr. 559037-7668

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	**Sida**
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	3
- balansräkning	4
- noter	6
- underskrifter	7

B1G-1SILA-B1IfZ1rlUR

20240712051152

Fellowmind Sweden Holding AB
Org.nr. 559037-7668

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Verksamheten

Verksamhetens art och inriktning
Bolagets verksamhet är att förvalta andelar i dotterbolaget Fellowmind Sweden AB.

Säte
Företagets säte är Malmö.

Ägarförhållanden
Bolaget är ett helägt dotterbolag till Fellowmind Company AB, 559159-6829, som i sin tur är ett helägt dotterbolag till Fellowmind Holding AB, 559159-6803. Koncernredovisning upprättas av både Fellowmind Company AB och Fellowmind Holding AB.

Viktiga väsentliga händelser under räkenskapsåret
Dotterbolaget Fellowmind i Göteborg AB, org nr. 556628-1258, har under året upptagits genom fusion.

Flerårsöversikt

	2023	2022	2021	2020	2019
Res. efter finansiella poster	-9 682 861	5 296 656	6 833 462	-4 669 074	-6 281 758
Balansomslutning	446 841 558	438 007 285	303 697 148	313 852 258	198 463 200
Soliditet (%)	32,95	35,66	50,28	51,66	58,36

Definitioner av nyckeltal, se noter

Förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Fri överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Belopp vid årets ingång	2 782 748	127 158 210	17 079 106	9 212 286	156 232 350
Balanseras i ny räkning			9 212 286	-9 212 286	0
Fusionsdifferens			6 613		6 613
Årets resultat				-8 975 274	-8 975 274
Belopp vid årets utgång	2 782 748	127 158 210	26 298 005	-8 975 274	147 263 689

Resultatdisposition

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står	
balanserad vinst	26 298 005
fri överkursfond	127 158 210
årets förlust	-8 975 274
	144 480 941
Styrelsen föreslår att	
i ny räkning överföres	144 480 941
	144 480 941

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

B1G-1SILA-B1IfZ1rIUR

Fellowmind Sweden Holding AB

Org.nr. 559037-7668

RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Övriga rörelseintäkter		15 318 538	18 367 591
		15 318 538	18 367 591
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-15 776 696	-18 819 831
Personalkostnader		0	-1 026
		-15 776 696	-18 820 857
Rörelseresultat		-458 158	-453 266
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		0	15 000 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		3 913	7
Räntekostnader och liknande resultatposter		-9 228 616	-9 250 085
		-9 224 703	5 749 922
Resultat efter finansiella poster		-9 682 861	5 296 656
Bokslutsdispositioner			
Erhållna koncernbidrag		750 000	4 500 000
		750 000	4 500 000
Resultat före skatt		-8 932 861	9 796 656
Skatt på årets resultat		-42 413	-584 370
Årets resultat		**-8 975 274**	**9 212 286**

20240712053153

B1G-1SILA-B1IfZ1rIUR

20240712051154

Fellowmind Sweden Holding AB
Org.nr. 559037-7668

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	2	434 773 620	434 939 205
		434 773 620	434 939 205
Summa anläggningstillgångar		434 773 620	434 939 205
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		2 115 973	2 950 000
Aktuell skattefordran		520 158	0
Övriga fordringar		90 120	398
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		104 691	108 729
		2 830 942	3 059 127
Kassa och bank			
Kassa och bank		9 236 996	8 953
Summa kassa och bank		9 236 996	8 953
Summa omsättningstillgångar		12 067 938	3 068 080
SUMMA TILLGÅNGAR		**446 841 558**	**438 007 285**

B1G-1SILA-B1IfZ1rUR

20240712051555

Fellowmind Sweden Holding AB

Org.nr. 559037-7668

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		2 782 748	2 782 748
		2 782 748	2 782 748
Fritt eget kapital			
Fri överkursfond		127 158 210	127 158 210
Balanserat resultat		26 298 005	17 079 106
Årets resultat		-8 975 274	9 212 286
		144 480 941	153 449 602
Summa eget kapital		147 263 689	156 232 350
Långfristiga skulder	3		
Skulder till koncernföretag		206 099 675	206 099 675
Summa långfristiga skulder		206 099 675	206 099 675
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		19 880	0
Skulder till koncernföretag		83 312 077	67 537 835
Aktuella skatteskulder		0	2 264 703
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		10 146 237	5 872 722
Summa kortfristiga skulder		93 478 194	75 675 260
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**446 841 558**	**438 007 285**

B1G-1SILA-B1IIZ1rIUR

20240712051156

Fellowmind Sweden Holding AB

Org.nr. 559037-7668

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning.

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år.

Fordringar
Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

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

Tillgångar och skulder övertagna i samband med fusion av helägt dotterbolag har övertagits till bokförda värden.

Intäktsredovisning
Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Företaget redovisar därför inkomsten till nominellt värde (fakturabelopp) om ersättningen erhålls i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter.

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

Redovisning av fusioner
Fusioner redovisas med tillämpning av BFNAR 2020:5 Redovisning av fusion. Anskaffningsvärdet för andelarna fördelas på de identifierbara tillgångar och skulder som fanns i det överlåtande företaget, och på eventuell goodwill som uppkom vid förvärvet av andelarna. Värdena justeras med utgångspunkt i förhållandena på fusionsdagen. Det innebär t.ex. att avskrivningar som belöper på identifierade övervärden och goodwill från anskaffningstillfället beaktas. Tillgångar och skulder som tillkommit efter förvärvet av andelarna värderas till bokförda värden.

Not 2 Andelar i koncernföretag

Företag Org.nummer Säte	Antal Kap.andel %	2023-12-31 Redovisat värde	2022-12-31 Redovisat värde
Fellowmind i Göteborg AB 556628-1258 Göteborg	0 0,00%	0	165 585
Fellowmind Sweden AB 556733-9865 Malmö	1 000 100,00%	434 773 620	434 773 620

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	434 939 205	292 246 641
Övertaget genom fusion	0	434 939 205
Omallokerat genom fusion	-165 585	-292 246 641
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	434 773 620	434 939 205
Utgående redovisat värde	434 773 620	434 939 205

Dotterbolaget Fellowmind i Göteborg AB har under året upptagits genom fusion.

B1G-1SILA-B1HZ1rdUR

NOTER

Not 3 Långfristiga skulder

Inga av de långfristiga lånen förfaller till betalning efter mer än fem år.

20240712051157

Not 4 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Pantsatta aktier i dotterföretag	434 773 620	434 939 205
Summa ställda säkerheter	434 773 620	434 939 205

Not 5 Koncernförhållanden

Bolaget är dotterbolag till Fellowmind Company AB, org.nr. 559159-6829, säte Malmö.

Bolaget är moderbolag, men med stöd av ÅRL 7 kap 2 § upprättas inte någon koncernredovisning.

Övergripande koncernredovisning upprättas av: Fellowmind Holding AB, org.nr. 559159-6803, säte Malmö.

Not 6 Definition av nyckeltal

Soliditet
Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

Malmö enligt datum för elektronisk signatur

Anna Kleine
Verkställande direktör

Anna Eriksmo

Kristian Randel

Vår revisionsberättelse har lämnats enligt datum för elektronisk signatur

Grant Thornton Sweden AB

Tobias Uhrberg
Auktoriserad revisor

B1G-1SILA-B1IFZ1rIUR

20240712051158

COMPLETED BY ALL:
19.06.2024 17:55

SENT BY OWNER
Emilie Nord · 19.06.2024 13:20

DOCUMENT ID
B1lfZ1rlUR

ENVELOPE ID
B1G-1SlLA-B1lfZ1rlUR

Document history

DOCUMENT NAME:
ÅR Fellowmind Sweden Holding AB.pdf
7 pages

Activity log

1. Anna Maria Eriksmo	Signed	19.06.2024 13:25	eID	Swedish BankID (DOB: 1978/12/14)
Anna.eriksmo@fellowmind.se	Authenticated	19.06.2024 13:24	Low	IP: 84.19.146.107
2. ANNA KLEINE	Signed	19.06.2024 13:32	eID	Swedish BankID (DOB: 1973/02/08)
Anna.kleine@fellowmind.se	Authenticated	19.06.2024 13:32	Low	IP: 104.28.45.55
3. Per Kristian Randel	Signed	19.06.2024 14:10	eID	Swedish BankID (DOB: 1975/05/07)
Kristian.randel@fellowmind.se	Authenticated	19.06.2024 14:10	Low	IP: 45.8.152.233
4. TOBIAS UHRBERG	Signed	19.06.2024 17:55	eID	Swedish BankID (DOB: 1986/11/23)
tobias.uhrberg@se.gt.com	Authenticated	19.06.2024 17:55	Low	IP: 194.14.78.10

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

GDPR compliant
eIDAS standard
PAdES sealed

20240712051159

Grant Thornton

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Fellowmind Sweden Holding AB

Org.nr. 559037 - 7668

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Fellowmind Sweden Holding AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Fellowmind Sweden Holding ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

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 Fellowmind Sweden Holding AB 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 upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

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

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

rJI40rxLA-SJgINABxI0

20240712051160

Grant Thornton

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

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

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Fellowmind Sweden Holding AB 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets 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 ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö, enligt datum som framgår av elektronisk signering.
Grant Thornton Sweden AB

Tobias Uhrberg
Auktoriserad revisor

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

rJI40rxLA-SJgINABxI0

20240712051161

COMPLETED BY ALL:
19.06.2024 17:54

SENT BY OWNER
Tobias Uhrberg • 19.06.2024 14:25

DOCUMENT ID
SJgINABxI0

ENVELOPE ID
rJI40rxLA-SJgINABxI0

Document history

DOCUMENT NAME
Revisionsberättelse Fellowmind Sweden Holding AB 2023-01-01--2023-12-31.pdf
2 pages

Activity log

TOBIAS UHRBERG	Signed	19.06.2024 17:54	eID	Swedish BankID (DOB: 1986/11/23)
tobias.uhrberg@se.gt.com	Authenticated	19.06.2024 17:54	Low	IP: 194.14.78.10

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

GDPR compliant

eIDAS standard

PAdES sealed

20240626184198

Fellowmind

Finansiella rapporter 2023

Fellowmind Holding AB

Org. nr 559159-6803

Innehållsförteckning

Styrelsen för Fellowmind Holding AB avger härmed års- och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Års- och koncernredovisningen omfattar:

Förvaltningsberättelse 3

Rapport över resultat och övrigt totalresultat 8

Rapport över finansiell ställning 9

Rapport över förändringar i eget kapital 11

Kassaflödesanalys 12

Redovisningsprinciper 13

Noter 27

Underskrifter 44

Alla belopp är i tusental SEK (Ksek) om inte annat anges.

20240626184499

Års- och koncernredovisning för 2023

Meddelande från VD och CFO

Bästa kunder och affärspartners,

Vi är stolta över att kunna dela vår årsredovisning för 2023 med er, ett år som präglades av innovation, tillväxt och resiliens för vårt bolag och IT-branschen som helhet.

Under 2023 fortsatte vi stödja våra kunder i sin digitaliseringsresa. Ett digitaliserat företag utnyttjar digitala lösningar för att skapa effektiva flöden mellan alla intressenter, driver innovation och effektivitet samtidigt som kundernas behov prioriteras. Detta ger våra kunder fördelen av att utvecklas i högre takt än sina konkurrenter.

Tack vare ert fortsatta förtroende och samarbete uppnådde vi anmärkningsvärda resultat under 2023. Vi ökade omsättning till 3 599 SEKm och vårt rörelseresultat till 144 SEKm, vi hade en rekordhög medarbetarnöjdhet (eNPS) på 29 och överträffade våra mål för kundnöjdhet (cNPS) med ett resultat på 40. Sist men absolut inte minst var vi en av de första Microsoftpartnerns att implementera Cloud for Sustainability.

På förvärvsfronten stärkte vi vår kapacitet i Polen genom förvärvet av Axacom, ett företag specialiserat på att implementera Microsoft-lösningar för produktion, distribution och avancerade lösningar inom logistik. Sign-Up, en av världens största ISV-leverantörer specialiserad på fakturahantering för Dynamics-plattformen, förvärvade vår ISV-verksamhet Axtension. Denna ömsesidigt fördelaktiga transaktion gör att vi kan stärka vårt existerande partnerskap med Sign-Up.

Slutligen investerade vi också i Fellowminds utveckling genom att identifiera viktiga operationella initiativ som kommer att påskynda vår förmåga att förverkliga vår potential. Vi har samlat dessa initiativ under temat Working Smarter Together. Genom att utveckla de viktigaste affärsprocesserna, som försäljning och verksamhetsplanering, prisstrategi och medarbetarutveckling, är vi övertygade om att vi kan stärka vårt erbjudande gentemot alla intressenter de kommande åren.

Allt detta skulle inte ha varit möjligt utan våra kunder och affärspartners som motiverar oss till att utvecklas varje dag - ni är en central del av vår framgång.

När vi nu blickar framåt mot 2024 ser vi fram emot att fortsätta vår resa tillsammans med er. Vi har ambitiösa planer och mål för att främja innovation och stödja våra kunder på deras digitala resa. Vi bjuder in er att ta del av och utforska de berättelser, insikter och data som utgör vår årsredovisning.

Med vänliga hälsningar

Ernst-Jan Stigter
VD för Fellowmind

Bert Koorn
CFO för Fellowmind

Verksamhet

På Fellowmind strävar vi efter att skapa meningsfulla kontakter. Att få människor att tycka om att arbeta med teknik och att få tekniken att fungera för dem. Det är vad vi lovar våra kunder. Fellowmind består av Fellowmind Holding AB, som är moderbolag till Fellowmind Company AB och dess dotterbolag.

Vi hjälper kunder i olika branscher att digitaliseras snabbare genom att använda Microsofts molnlösningar, främja smidig utveckling, implementera integrerade plattformar och hjälpa slutanvändarna att lära sig och ta till sig. De som arbetar på Fellowmind älskar att göra djupdykningar i de utmaningar och ambitioner som håller dig vaken om nätterna. De brinner för att hitta lösningar som sätter människan i centrum.

Vi hjälper våra kunder att anpassa sig till det föränderliga digitala landskapet och utnyttja möjligheterna med att vara ett digitaliserat företag. Vi erbjuder ett omfattande utbud av tjänster, som omfattar Connected Company, Sustainability Services, Managed Services och Change & Adoption.

Vi samarbetar med andra Fellowmind-bolag i regionerna för att erbjuda IT-tjänster till våra kunder, särskilt till stora internationella kunder. Detta främjar fokus på samarbete kring försäljning mellan regioner och det koncerninterna samarbetet.

Vi stöttar våra kunder baserat på fem nyckelområden: Optimize Operations, Customer Engagement, Data & AI, Modern Work, Cloud & Security och OpenAI.

Som mångårig partner till Microsoft har Fellowmind uppnått alla guldcertifieringar i det tidigare partnerprogrammet. Nu har Microsoft uppgraderat partnerprogrammet till Microsoft Cloud Partner Program och infört ett nytt holistiskt betyg för partnerförmåga, där prestanda, kompetens och kundframgångar mäts för att visa partnerföretagets verkliga förmåga och expertis. Dessa förmågor avgör tillsammans vad som krävs för att uppnå specifika Solution Partner-beteckningar. Fellowmind har uppnått alla sex beteckningar som finns:

Azure Infrastructure
Azure Data & AI
Azure Digital & App Innovation
Modern Work
Security
Business Applications

Som ett resultat av detta har Fellowmind också tilldelats den prestigefyllda titeln Solutions Partner för Microsoft Cloud. Denna titel visar Fellowminds förmåga att stödja kunder inom alla områden av Microsoft Cloud. Vi etablerar oss som en internationell organisation och partner med global räckvidd och holistisk expertis för alla delar av din verksamhet.

Fellowmind är främst verksamt inom utveckling av programvaruapplikationer och mallar, men bedriver ingen grundläggande forskning.

Fellowmind bedriver verksamhet i Danmark, Finland, Nederländerna, Polen, Sverige och Tyskland.

I slutet av 2023 sysselsatte Fellowmind 1978 heltidsanställda och hade en omsättning på 3 599 miljoner kronor.

20240626185500

Viktiga omständigheter

Under 2023 fortsatte vi att öka våra intäkter organiskt mot bakgrund av ekonomisk osäkerhet orsakad av väpnade konflikter, stigande energipriser, högre inflation och stigande räntor. Dessa trender tvingar organisationer att ompröva affärsmodeller och innovation, vilket gör att efterfrågan på digitala lösningar och teknisk förändring förblir hög. I denna miljö har Fellowmind bevisat att man satt rätt strategi med fokus på flexibilitet när marknaden fortsätter förändras, kundernas efterfrågan förändras och behovet av en tillförlitlig partner för en integrerad plattform för digital omvandling växer.

Sedan 2021, när bolaget började verka under varumärket Fellowmind, har sammanslagningen under varumärket Fellowmind ökat medvetenheten hos våra affärspartner och andra intressenter om att vi är den ledande Microsoft-partnern i Europa. Tack vare vår internationella närvaro har vi sett en ökning av regionsöverskrivande samarbeten med våra kunder.

Från och med den 1 januari 2023 tog Ernst-Jan Stiger över rollen som VD för Fellowmind. Ernst-Jan har varit en del av Fellowmind-teamet sedan 2021 och har under den tiden också arbetat som regionchef för Nederländerna. Hans vision är att förbättra vår prestation och därigenom skapa betydande värde för anställda, kunder och aktieägare. Fellowmind arbetar oförtrutet vidare mot målet att bli ett nästa generations IT-tjänsteföretag.

Bolagets tidigare VD, Emiel Putman, har även fortsättningsvis en nära relation med Fellowmind. Han är från och med den 12 maj 2023 styrelseledamot i Fellowmind. Även Bente Overgaard valdes till styrelseledamot samma datum.

Årets resultat

Den totala försäljningen under 2023 uppgick till 3 599 miljoner SEK, vilket inkluderar förvärv från och med förvärvsdatum och återspeglar en tillväxt på 16 procent över föregående år. De totala kostnaderna uppgick till 3 455 miljoner SEK och utgjordes till cirka 60 procent av personalkostnader. Rörelseresultatet uppgick till 143 miljoner SEK och utgör 4 procent av den totala omsättningen. Årets nettoresultat var 189 miljoner SEK.

Baserat på internredovisning, som inkluderar resultatet för alla förvärvade företag som om de alltid hade varit en del av Fellowmind-koncernen och som inkluderar justeringar för poster av engångskaraktär, ingår följande siffror:

	2023		2022		YoY Growth	
	EUR	SEK	EUR	SEK	%	%
Nettoomstättning	316	3.625	298	3.183	6&	14%
Pro Forma EBITDA	36	414	31	336	15%	23%

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

I maj 2023 förvärvade Fellowmind Axacom, ett polskt företag specialiserat på att implementera Microsoft-lösningar för produktion, distribution och avancerade lösningar för logistik. Axacom har över 20 års erfarenhet inom IT-branschen och är specialiserade på att implementera Microsoft-lösningar, särskilt för tillverkningsföretag. Med Axacom stärker Fellowmind ytterligare sin position som en ledande Microsoft-partner inom affärslösningar i Europa. Denna expansion är en del av Fellowminds strategi i Centraleuropa och hjälper oss att tillgodose de växande behoven hos kunderna i området.

I december 2023 förvärvade SignUp Software dotterbolagen Axtension och More Dynamics Licensing som har varit en del av Fellowmind sedan 2018. SignUp Software är en ledande leverantör av innovativa affärslösningar för Microsoft Dynamics 365-plattformen. Samarbetet med Axtension och More Dynamics Licensing är fortsatt starkt, och tillsammans med SignUp som premiumpartner fortsätter Fellowmind att främja digital transformation hos sina kunder i olika branscher.

Väsentliga händelser efter balansdagen

Vi är skyldiga att uppfylla våra bankcovenanter på kvartalsbasis (som beskrivs i not 50). På grund av en förändring i antalet arbetsdagar under första kvartalet 2024 jämfört med första kvartalet 2023, till följd av tidigareläggningen av påskhelgen, har vi dock brutit mot vår skuldsättningscovenant. Vi hanterade denna situation omedelbart genom att inleda diskussioner med banksyndikatet och lyckades erhålla en waiver.

Det är viktigt att poängtera att denna överträdelse inte påverkar vår finansiella ställning per rapporteringsdatumet och att händelsen inte har gett upphov till ytterligare komplikationer.

Förväntad framtida utveckling och utsikter

Vi förväntar oss att den långsiktiga efterfrågan på digitala lösningar och underhåll av dessa kommer att förbli stark, detta eftersom allt fler företag använder digital och teknisk omvandling som sin kärnstrategi. Microsoft har etablerat sig som en ledande och växande leverantör av digitala (moln-) lösningar till företag, med ett snabbt växande nätverk av partners. Fellowmind är, som en framstående Microsoft-partner, väl positionerat för att dra nytta av medvinden för digitala lösningar och Microsofts ekosystem. AI har en betydande inverkan på alla branscher, eftersom det möjliggör nya funktioner, omvandlar befintliga processer och skapar nya risker och möjligheter. Genom att analysera stora och komplexa datamängder såsom marknadstrender, kundbeteenden och riskfaktorer kan AI förbättra precisionen och effektiviteten i prognoser, beslutsfattande och riskhantering.

Verksamheten förväntas ha fortsatt tillväxt med en ihållande ökning av försäljning och resultat. I linje med bolagets strategi förväntas tillväxten baseras på fortsatt fokus på ytterligare innovation och stöd till våra kunder på den digitala resan och stödjas av fortsatta

VU

innovationer på den digitala marknaden genom snabbare moln-, BI- och programvaruoptimering.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Det föreligger flera risker som kan skada Fellowminds lönsamhet och/eller finansiella soliditet:

Ekonomiska omständigheter: Negativ ekonomisk utveckling kan påverka kunders efterfrågan. Fellowmind följer utvecklingen av verksamheten och orderingången noga, och är redo att agera snabbt om sådana ekonomiska förhållanden skulle uppstå.Vi ser också att kunders efterfrågan kan påverkas av osäkerhet kring det allmänna ekonomiska läget, vilket i sin tur kan påverka nuvarande och potentiella kunders vilja och/eller förmåga att investera i nya digitala projekt med Fellowmind. Potentiell osäkerhet kring det ekonomiska läget kan leda till osäkerhet kring prognoserna på kort till medellång sikt, till skillnad från de mycket positiva långsiktiga trenderna.

Personalbrist: Det råder i allmänhet brist på IT-personal, vilket kan påverka Fellowminds förmåga att växa negativt och/eller att tillgodose kundernas behov. Vi har en stark personalcentrerad kultur med stort fokus på välbefinnande, utveckling och utbildning av vår personal, vilket gör oss till en attraktiv arbetsgivare. Detta framgår också av den tillväxt av heltidsanställda som vi har haft under 2023.

Beroende av Microsoft: Som en nästan exklusiv Microsoft-partner är Fellowmind till stor del beroende av Microsofts framgång, tillväxt och kontinuitet vilket skapar en risk i koncernen.

Projektrisker: I ett begränsat antal fall har vi en avtalsenlig förpliktelse att leverera ett kundprojekt med ett fördefinierat resultat till ett fast pris. Det finns en risk att man lägger ner mer tid och resurser på ett sådant projekt än planerat, utan att få ytterligare ersättning från kunden. Med vår höga kompetensnivå, engagerade arbetsstyrka och starka projektledningsförmåga motarbetar vi denna risk.

Kreditrisk för gäldenärer: Fellowmind utsätts för en kreditrisk om kunder blir insolventa eller av andra skäl inte kan betala sina fakturor. Vi kontrollerar kundernas kreditvärdighet vid uppdragets början och under uppdragets gång. Vi minskar också denna risk genom att fakturera regelbundet och ha relativt korta betalningsvillkor.

Risk med ny teknik: AI är en kraftfull teknik som kan ge många fördelar, t.ex. ökad effektivitet och möjliggörande av innovation. Fellowmind ser även att att AI medför vissa risker, t.ex. datakvalitet och datasäkerhet, integritet och etik, reglering och efterlevnad.

Ränterisk: Fellowmind har erhållit finansiering från ett banksyndikat med rörlig ränta baserad på EURIBOR (skuld i euro), STIBOR (skuld i svenska kronor), CIBOR (skuld i danska kronor). Ränterisken säkras med hjälp av räntetak.

Finansiella instrument

För att minska risken för stigande räntor på den skuld som erhållits från banksyndikatet, har Fellowmind en policy att skydda sig mot denna risk för mellan 50 och 100 procent av den utestående skulden. Fellowmind har räntetak för följande belopp:

EUR 100 000 000,00

SEK 165 000 000,00

DKK 95 000 000,00

För alla ovan nämnda nominella belopp är räntan begränsad till 3 procent mot betalning av en viss premie. Förfallodagen för räntetaken (kassaflödessäkringen) är den 17 juni 2026.

Vi hänvisar till principerna som används för redovisningen av räntetaket för vidare information.

Eftersom intäkter och kostnader i de olika länderna är i samma valutor har Fellowmind inte använt några finansiella instrument för valutasäkring.

Forskning och utvecklingsverksamhet

Fellowmind bedriver begränsad verksamhet inom utveckling av programvaruapplikationer. Dessa består huvudsakligen av tillägg till befintlig programvara från Microsoft.Fellowmind bedriver inte heller någon forskningsverksamhet och har inga kostnader relaterade till detta i resultaträkningen.

Hållbarhet

Fellowmind anser att digital teknik och hållbarhet går hand i hand. Med engagemang och beslutsamhet kan teknikbaserad hållbarhet lösa de miljömässiga och sociala utmaningar som vi står inför. Fellowmind har kompetensen och verktygen för att uppnå användbara insikter.

Fellowmind har genomfört flera koncepttester med Microsoft Cloud for Sustainability för att digitalisera hållbarhetsrapporteringen, optimera användningen av utsläppsdata i hela bolaget och ge kunderna insyn. Med digitala plattformar som Sustainability Manager hjälper Fellowmind sina kunder att samla all data på ett ställe, vilket ger en tydlig bild av hur deras handlingar påverkar miljön.

Besök Fellowminds webbplats för att ta del av den senaste hållbarhetsrapporten och få större insikt i om hur Fellowmind skapar positiv påverkan.

20240626185031

FLERÅRSÖVERSIKT, KONCERNEN

		2023	2022	2021	2020*
Nettoomsättning	KSEK	3.599.307	3.095.430	2.444.931	1.754.428
Resultat efter finansiella poster	KSEK	(20.215)	(88.754)	57.845	(116.864)
Balansomslutning	KSEK	4.635.488	4.480.705	4.135.608	3.356.455
Antal anställda	st	1.977	1.924	1.948	1.644
Soliditet**	%	42%	39%	40%	44%

*Siffrorna baseras på BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) istället för IFRS (International Financial Reporting Standards)
**Soliditet = Eget kapital/(Eget kapital+Skulder)

FLERÅRSÖVERSIKT, MODERBOLAGET

		2023	2022	2021	2020*
Nettoomsättning	KSEK	1.556	-	-	-
Resultat efter finansiella poster	KSEK	(2.928)	(4.969)	(4.635)	(550)
Balansomslutning	KSEK	1.886.641	1.856.414	1.820.669	1.676.405
Antal anställda	st	-	-	-	-
Soliditet**	%	100%	100%	100%	100%

*Siffrorna baseras på BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) istället för IFRS (International Financial Reporting Standards)
**Soliditet = Eget kapital/(Eget kapital+Skulder)

Resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står (KSEK)	
Ingående balans	1.853.806
Nyemission	26.149
Ovillkorat aktieägartillskott	5.092
Årets resultat	57
	1.885.104

Styrelsen föreslår att det balanserade resultatet disponeras enligt följande:

överförs i ny räkning	1.885.104

RESULTATRÄKNING

KSEK	Noter	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Moderbolaget 2023	Moderbolaget 2022
Rörelsen intäkter m.m.					
Nettoomsättning	2	3.599.307	3.095.430	1.556	-
Summa rörelsens intäkter m.m.		3.599.307	3.095.430	1.556	-
Rörelsens kostnader					
Direkta kostnader		(673.396)	(536.038)	-	-
Övriga externa kostnader	3	(540.419)	(509.724)	(2.812)	(3.196)
Kostnader för ersättningar till anställda	5	(2.064.057)	(1.815.774)	(1.638)	(1.712)
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8	(173.106)	(204.878)	-	-
Övriga rörelsekostnader		(4.439)	(2.451)	-	-
Summa rörelsens kostnader		(3.455.417)	(3.068.865)	(4.450)	(4.908)
Rörelseresultat		**143.890**	**26.565**	**(2.894)**	**(4.908)**
Resultat från finansiella poster					
Övriga ränteintäkter och liknande poster	9	3.237	622	-	-
Räntekostnader och liknande poster	10	(167.342)	(115.941)	(34)	(61)
Resultat efter finansiella poster		**(20.215)**	**(88.754)**	**(2.928)**	**(4.969)**
Koncernbidrag				3.000	5.000
Skatt på årets resultat	11	(8.543)	2.148	(15)	(12)
Årets resultat från kvarvarande verksamheter		**(28.758)**	**(86.606)**		
Resultat från avvecklade verksamheter	47	218.432	9.835		
Årets resultat		**189.674**	**(76.771)**	**57**	**19**

Rapport över övrigt totalresultat

KSEK	Noter	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Moderbolaget 2023	Moderbolaget 2022
Årets resultat		**189.674**	**(76.771)**	**57**	**19**
Övrigt totalresultat:					
Poster som kan komma att omklassificeras till resultatet					
Säkring av kassaflöde					
- årets vinster/förluster		(10.940)	8.197	-	-
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		(4.709)	112.110	-	-
Omklassificering av omräkning vid försäljning av andelar	47	966			
Årets övrigt totalresultat efter skatt		**(14.683)**	**120.307**	-	-
Årets totalresultat		**174.991**	**43.536**	**57**	**19**

RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

20240626185O2

		Koncernen		Moderbolaget	
KSEK	Noter	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	12	71.251	65.189	-	-
Kundrelationer och programvara	13	253.256	258.442	-	-
Goodwill	14	2.917.619	2.943.288	-	-
Summa immateriella anläggningstillgångar		**3.242.126**	**3.266.919**	**-**	**-**
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	15	-	11.836	-	-
Nedlagda utgifter på annans fastighet	16	24.097	12.973	-	-
Inventarier, verktyg och installationer	17	37.466	37.889	-	-
Nyttjanderättstillgångar	4	270.936	140.714	-	-
Summa materiella anläggningstillgångar		**332.499**	**203.412**	**-**	**-**
Finansiella anläggningstillgångar					
Andelar i koncernföretag	19	-	-	1.882.223	1.849.513
Fordringar hos koncernföretag	20	-	-	4.076	5.000
Innehav redovisad enligt kapitalandelsmetoden/Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		26	24	-	-
Andra långfristiga värdepappersinnehav	21	5.011	5.434	-	-
Uppskjuten skattefordran	22	20.601	10.336	-	-
Andra långfristiga fordringar	23	4.066	2.945	-	-
Summa finansiella anläggningstillgångar		**29.704**	**18.739**	**1.886.299**	**1.854.513**
Summa anläggningstillgångar		**3.604.329**	**3.489.070**	**1.886.299**	**1.854.513**
Varulager	24				
Färdiga varor och handelsvaror		3.070	2.885		
Summa varulager		**3.070**	**2.885**	**-**	**-**
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar	25	656.647	589.878	-	-
Derivatinstrument	18	-	8.197	-	-
Aktuell skattefordran	26	37.155	19.728	-	-
Avtalstillgångar	27	60.355	43.783	-	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	28	94.872	116.021	154	26
Övriga kortfristiga fordringar	29	16.656	21.414	-	398
Summa kortfristiga fordringar		**865.685**	**799.021**	**154**	**424**
Likvida medel	30	162.404	189.729	188	1.477
Summa omsättningstillgångar		**1.031.159**	**991.635**	**342**	**1.901**
SUMMA TILLGÅNGAR		**4.635.488**	**4.480.705**	**1.886.641**	**1.856.414**

RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

		Koncernen		Moderbolaget	
KSEK	*Noter*	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	31				
Bundet eget kapital					
Aktiekapital		456	450	456	450
Reserver		84.045	98.728	-	-
Summa bundet eget kapital				456	450
Fritt eget kapital					
Fri överkursfond		1.879.805	1.853.656	1.879.805	1.853.656
Balanserat resultat		(219.665)	(147.986)	5.242	131
Årets resultat		189.674	(76.771)	57	19
Summa fritt eget kapital				1.885.104	1.853.806
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		**1.934.315**	**1.728.076**		
Summa eget kapital		**1.934.315**	**1.728.076**	**1.885.560**	**1.854.256**
Långfristiga skulder					
Checkräkningskredit	18,34	21.024	25.613	–	–
Skulder till kreditinstitut	18	1.360.522	1.574.721	–	–
Leasingskulder	4	210.254	85.178	–	–
Uppskjutna skatteskulder	22	60.012	62.281	–	–
Skulder till koncernföretag		–	–	–	1.200
Långfristiga förpliktelser gentemot anställda	32	32.940	–	–	–
Summa långfristiga skulder		**1.684.752**	**1.747.793**	**0**	**1.200**
Kortfristiga skulder					
Skulder till kreditinstitut	18,44	12.265	33.277	–	–
Derivatinstrument	18	2.743	–	–	–
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	32	3.485	4.607	–	–
Övriga avsättningar	33	6.166	37.215	–	–
Leasingskulder	4	78.262	61.721	–	–
Leverantörsskulder	35	254.413	209.142	93	–
Skulder till koncernföretag		–	–	–	651
Aktuella skatteskulder	36	24.935	12.069	27	49
Avtalsskulder	37	159.879	171.303	–	–
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	38	254.846	274.385	961	3
Övriga kortfristiga skulder	39	219.427	201.117	0	255
Summa kortfristiga skulder		**1.016.421**	**1.004.836**	**1.081**	**958**
Summa skulder		**2.701.173**	**2.752.629**	**1.081**	**2.158**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**4.635.488**	**4.480.705**	**1.886.641**	**1.856.414**

TV

20240626185503

KONCERNENS FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL

KSEK	Noter	Aktiekapital	Omräknings-reserv	Fond för verkligt värde	Fri överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 01/01/2022		443	(21.579)	-	1.818.880	(169.633)	21.647	1.649.758
Nyemission		7	-	-	34.776			34.783
Transaktioner med ägare		7	-	-	34.776	-	-	34.783
Fördelning av resultat						21.647	(21.647)	-
Årets resultat							(76.771)	(76.771)
Kassaflödessäkringar				8.197				8.197
Valutakursdifferenser			112.110					112.110
Årets totalresultat		-	112.110	8.197	-	21.647	(98.418)	43.536
Utgående balans 2022-12-31	31	450	90.531	8.197	1.853.656	(147.986)	(76.771)	1.728.077
Ingående balans 01/01/2023		450	90.531	8.197	1.853.656	(147.986)	(76.771)	1.728.077
Nyemission		6			26.149			26.155
Ovillkorat aktieägartillskott						5.092		5.092
Transaktioner med ägare		6	-	-	26.149	5.092	-	31.247
Fördelning av resultat						(76.771)	76.771	
Årets resultat							189.674	189.674
Kassaflödessäkringar				(10.940)				(10.940)
Valutakursdifferenser			(3.743)					(3.743)
Årets totalresultat		-	(3.743)	(10.940)	-	(76.771)	266.445	174.991
Utgående balans 31/12/2023	31	456	86.788	(2.743)	1.879.805	(219.665)	189.674	1.934.315

*Fellowmind noterade att en IFRS 15-justering på 4,1 miljoner SEK felaktigt redovisades i det nederländska rörelsedrivande bolaget i siffrorna för 2022. Fellowmind har korrigerat detta belopp i 2022 års IFRS-siffror.

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Noter	Aktiekapital	Fri överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 01/01/2022		443	1.818.880	(799)	930	1.819.454
Nyemission		7	34.776			34.783
Fördelning av resultat				930	(930)	-
Årets resultat					19	19
Utgående balans 31/12/2022	31	450	1.853.656	131	19	1.854.256
Ingående balans 01/01/2023		450	1.853.656	131	19	1.854.256
Nyemission		6	26.149			26.155
Ovillkorat aktieägartillskott				5.092		5.092
Fördelning av resultat				19	(19)	-
Årets resultat					57	57
Utgående balans 31/12/2023	31	456	1.879.805	5.242	57	1.885.560

TV

KASSAFLÖDESANALYS

		Koncernen		Moderbolaget	
KSEK	*Noter*	2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten					
Rörelseresultat		143.890	38.609	(2.894)	(4.908)
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet m.m.					
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8	*173.106*	*213.175*		
Avsättningar och pensionsförpliktelser	32,33	*17.285*	*33.133*		
Betald ränta		(166.912)	(94.424)	(78)	
Erhållen ränta		3.097		-	
Betald inkomstskatt		(31.868)	(27.732)	(38)	(398)
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		138.598	162.761	(3.010)	(5.306)
Förändringar i rörelsekapital:					
Förändring av avsättningar		(44.654)	-		
Förändring av kundfordringar och övriga fordringar		(68.019)	(132.317)	148	(38)
Förändring av leverantörsskulder och övriga skulder		104.826	79.459	(763)	932
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten		**130.751**	**109.903**	**(3.625)**	**(4.412)**
Investeringsverksamhet					
Förvärv av aktier i dotterföretag, efter avdrag för likvida medel	33,46	(24.943)	(143.820)		
Avyttring av aktier i dotterföretag, efter avdrag för likvida medel		240.629	-		
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		(56.409)	(47.597)		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		(24.138)	(37.456)		
Lämnade aktieägartillskott		-	-	(19.284)	(17.889)
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**135.139**	**(228.872)**	**(19.284)**	**(17.889)**
Finansieringsverksamhet					
Erhållna aktieägartillskott		5.091		5.091	
Nyemission		12.729	17.989	12.729	17.989
Koncernbidrag		-		5.000	5.600
Betald utdelning		-		-	-
Upptagna lån		143.897	284.993		
Amorteringar / återbetalda lån		(384.171)	(197.083)	(1.200)	
Betalda leasingskulder		(72.251)	(78.491)	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**(294.705)**	**27.408**	**21.620**	**23.589**
Kassaflöde för året		**(28.815)**	**(91.561)**	**(1.289)**	**1.288**
Likvida medel vid årets början		189.729	266.213	1.477	189
Valutakursdifferenser i likvida medel		1.490	15.077	-	-
Likvida medel vid årets slut	30	**162.404**	**189.729**	**188**	**1.477**

20240626185504

NOTER TILL DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

Not 1 Redovisningsprinciper

Verksamhetens art

Fellowmind Holding AB:s huvudsakliga verksamhet omfattar konsulttjänster, förvaltningstjänster, licenser, hårdvara och programvara.

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

Allmän information och efterlevnad av IFRS och fortlevnadsprincipen

Fellowmind Holding AB, koncernen, är ett aktiebolag bildat och hemmahörande i Sverige. Bolagets säte och huvudkontor är Kalendergatan 26, 5 tr, 211 35 Malmö, Sverige.

Koncernens finansiella rapporter och koncernredovisning har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner samt International Financial Reporting Standards (IFRS) såsom de antagits av EU. De finansiella rapporterna har upprättats under antagandet att koncernen bedriver sin verksamhet i enlighet med fortlevnadsprincipen.

Koncernredovisningen för det år som slutade den 31 december 2023 (inklusive jämförelsetal) godkändes för utfärdande av styrelsen den 17 maj 2024.

Nya och ändrade standarder och tolkningar

Koncernen tillämpade för första gången vissa standarder och ändringar, som gäller för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare (om inte annat anges). Se nedan för beskrivning av dessa.

Definition av uppskattningar och bedömningar – Ändringar i IAS 8
Ändringarna i IAS 8 klargör skillnaden mellan ändringar i uppskattningar och bedömningar, ändringar i redovisningsprinciper och rättelse av fel. De klargör också hur företag använder värderingstekniker och indata för att utveckla uppskattningar och bedömningar.

Ändringarna hade ingen inverkan på koncernens konsoliderade finansiella rapporter.

Upplysningar om redovisningsprinciper – Ändringar i IAS 1 och IFRS Practice Statement 2
Ändringarna i IAS 1 och IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements ger vägledning och exempel för att hjälpa företag att tillämpa väsentlighetsbedömningar i upplysningar om redovisningsprinciper. Ändringarna syftar till att hjälpa företag att lämna mer användbara upplysningar om redovisningsprinciper genom att ersätta kravet på att företag ska upplysa om sina "viktiga" redovisningsprinciper med ett krav på att upplysa om sina "väsentliga" redovisningsprinciper och lägga till vägledning om hur företag tillämpar begreppet väsentlighet när de fattar beslut om upplysningar om redovisningsprinciper.

Ändringarna har haft en inverkan på koncernens upplysningar om redovisningsprinciper, men inte på värdering, redovisning eller presentation av några poster i koncernens finansiella rapporter.

TU

Uppskjuten skatt hänförlig till tillgångar och skulder som härrör från en enskild transaktion – Ändringar i IAS 12
Ändringarna i IAS 12 Inkomstskatt begränsar tillämpningsområdet för undantaget för första redovisningstillfället så att det inte längre gäller transaktioner som ger upphov till lika stora skattepliktiga och avdragsgilla temporära skillnader, såsom leasingavtal och skulder kopplat till avveckling.

Ändringarna hade ingen inverkan på koncernens konsoliderade finansiella rapporter.

Internationell skattereform – modellregler i andra pelaren – Ändringar i IAS 12
Ändringarna i IAS 12 har införts som svar på OECD:s BEPS regler i Pillar 2 och inkluderar:

- Ett obligatoriskt tillfälligt undantag från redovisning och upplysningar om uppskjutna skatter som härrör från den jurisdiktionella implementeringen av modellreglerna i Pillar 2.

- Upplysningskrav för berörda företag för att hjälpa användare av de finansiella rapporterna att bättre förstå ett företags exponering för inkomstskatter enligt Pillar 2 som härrör från denna lagstiftning, särskilt före dess ikraftträdandedatum.

Det obligatoriska tillfälliga undantaget, vars användning måste offentliggöras, gäller omedelbart. De återstående upplysningskraven gäller för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare, men inte för delårsperioder som slutar den 31 december 2023 eller tidigare.

Ändringarna hade ingen inverkan på koncernredovisningen eftersom koncernen inte omfattas av reglerna för andra pelaren eftersom dess intäkter är mindre än 750 miljoner EUR per år.

Standarder, ändringar och tolkningar av befintliga standarder som ännu inte trätt i kraft och som inte har tillämpats i förtid av koncernen

Vid tidpunkten för godkännandet av denna koncernredovisning har IASB eller IFRIC publicerat flera nya standarder och ändringar av befintliga standarder samt tolkningar som ännu inte trätt i kraft. Ingen av dessa standarder eller ändringar av befintliga standarder har tillämpats i förtid av koncernen och inga tolkningar har utfärdats som är tillämpliga och behöver beaktas av koncernen vid rapporteringsdatumet.

Betydande redovisnings- och värderingsprinciper

Principer för upprättande
Koncernens finansiella rapporter har upprättats enligt periodiseringsprincipen och enligt anskaffningsvärdeprincipen med undantag för omvärderingen av derivat. Monetära poster uttrycks i SEK och avrundas till närmaste tusental.

I de fall moderbolaget tillämpar andra principer lämnas upplysning om detta under Moderbolagets redovisningsprinciper nedan.

Principer för konsolidering
Koncernens finansiella rapporter konsoliderar moderbolagets och alla dess dotterbolags finansiella rapporter per den 31 december 2023. Samtliga dotterbolag har rapporteringsdatum den 31 december.

Alla transaktioner och mellanhavanden mellan koncernbolag elimineras vid konsolideringen, inklusive orealiserade vinster och förluster på koncerninterna transaktioner. Om orealiserade förluster på koncerninterna försäljningar av tillgångar återförs vid konsolideringen, prövas den underliggande tillgången också för nedskrivning ur ett koncernperspektiv. Belopp som redovisas i dotterbolagens bokslut har justerats där så är nödvändigt för att säkerställa överensstämmelse med de redovisningsprinciper som tillämpas av koncernen.

20240626185O5

Resultat och övrigt totalresultat för dotterbolag som förvärvats eller avyttrats under året redovisas från det faktiska datumet för förvärvet, eller fram till det faktiska datumet för avyttringen, beroende på vad som är tillämpligt.

Koncernen fördelar dotterbolagens totalresultat mellan moderbolagets ägare och innehav utan bestämmande inflytande baserat på deras respektive ägarandelar.

Klimatrelaterade frågor
Klimatrelaterade frågor är en viktig fråga för koncernen och redovisas i detalj i hållbarhetsrapporten. Fellowmind har anställt en hållbarhetschef som ansvarar för den interna hållbarhetsrapporteringen. Fellowmind kommer att behöva följa den europeiska CSRD-förordningen från och med räkenskapsåret 2025 och vi förbereder oss för att vara helt förenliga med den från och med räkenskapsåret 2025. Vi rapporterar dock redan om hållbarhet i hållbarhetsrapporten och avser att göra detta mer omfattande. Effekten av klimatrelaterade frågor på koncernens finansiella rapporter bedöms för närvarande vara begränsad. Som ett resultat av detta ingår inga upplysningar om detta ämne i de finansiella rapporterna.

Rörelseförvärv
Koncernen tillämpar förvärvsmetoden vid redovisning av rörelseförvärv. Den köpeskilling som koncernen överför för att erhålla bestämmande inflytande över ett dotterbolag beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för överförda tillgångar, uppkomna skulder och de egetkapitalandelar som emitterats av koncernen, vilket innefattar det verkliga värdet för varje tillgång eller skuld som härrör från en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Förvärvskostnader kostnadsförs när de uppstår. Om koncernen förvärvar ett bestämmande inflytande i en verksamhet i vilken den tidigare innehaft en ägarandel, omvärderas denna ägarandel till verkligt värde vid förvärvstidpunkten med eventuell vinst eller förlust redovisad i resultaträkningen eller i övrigt totalresultat, beroende på vad som är tillämpligt. Köpeskilling som överförts som en del av ett rörelseförvärv inkluderar inte belopp relaterade till reglering av redan existerande relationer. Vinsten eller förlusten vid reglering av ett befintligt förhållande redovisas i resultaträkningen. Förvärvade tillgångar och övertagna skulder värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten.

Omräkning av utländsk valuta
Funktionell valuta och presentationsvaluta

De finansiella rapporterna redovisas i valutan SEK, som också är moderbolagets rapporteringsvaluta.

Transaktioner och balansposter i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till respektive koncernbolags funktionella valuta med den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen (avistakurs). Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid reglering av sådana transaktioner och vid omvärdering av monetära poster i utländsk valuta till balansdagens kurs redovisas i resultaträkningen.

Icke-monetära poster omräknas inte vid årets slut och värderas till historiskt anskaffningsvärde (omräknat till valutakurserna på transaktionsdagen), med undantag för icke-monetära poster som värderas till verkligt värde och som omräknas till valutakursen vid den tidpunkt då det verkliga värdet fastställdes.

Utlandsverksamheter
I koncernredovisningen omräknas alla tillgångar, skulder och transaktioner i koncernbolag som har en annan funktionell valuta än SEK till SEK vid konsolideringen. Den funktionella valutan för bolagen i koncernen har varit oförändrad under rapporteringsperioden.

Vid konsolideringen har tillgångar och skulder omräknats till SEK enligt kursen på rapporteringsdagen. Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommit vid förvärv av ett utländskt företag har behandlats som tillgångar och skulder i det utländska företaget och omräknats till SEK till balansdagens kurs. Intäkter och kostnader har omräknats till SEK till den genomsnittliga kursen under rapporteringsperioden.

Valutakursdifferenser redovisas direkt mot övrigt totalresultat och redovisas i omräkningsreserven i eget kapital. Vid avyttring av en utländsk verksamhet omklassificeras de ackumulerade omräkningsdifferenser som redovisats i eget kapital till resultaträkningen och redovisas som en del av vinsten eller förlusten vid avyttringen.

Intäkter

Intäkterna härrör huvudsakligen från försäljning av konsulttjänster, förvaltningstjäsnter, licenser samt program- och hårdvara.

För att avgöra om intäkter ska redovisas följer koncernen en femstegsprocess:

1. Identifiera avtalet med kund
2. Identifiera prestationsåtaganden.
3. Fastställande av transaktionspriset.
4. Fördela transaktionspriset på prestationsåtagandena.
5. Redovisa intäkten vid tidpunkten för uppfyllense av prestationsåtagande.

Koncernen ingår i regel kundavtal om att leverera ett paket av produkter och tjänster, till exempel programvara och relaterad service efter försäljning. Avtalet bedöms därefter för att fastställa om det innehåller ett enda kombinerat prestationsåtagande eller flera prestationsåtaganden. I förekommande fall fördelas det totala transaktionspriset på de olika prestationsåtagandena baserat på deras relativa fristående försäljningspriser. Transaktionspriset för ett avtal exkluderar eventuella belopp som samlats in för tredje parts räkning. Transaktionspriset består huvudsakligen av det fasta pris som överenskommits med kunden, en bästa uppskattning av den rörliga ersättningen och effekten av en betydande finansieringskomponent/icke-kontant ersättning (om någon).

Intäkter redovisas antingen vid en tidpunkt, när (eller i takt med att) koncernen uppfyller prestationsåtaganden genom att överföra de utlovade varorna eller tjänsterna till sin kund. Hårdvara och lokala licenser redovisas vid en viss tidpunkt. Övriga intäkter redovisas normalt över tid. Detta beror på att kunden samtidigt tar emot och konsumerar de tillhandahållna förmånerna.

Koncernen redovisar avtalsskulder för erhållen ersättning avseende ej uppfyllda prestationsåtaganden och redovisar dessa belopp som kortfristiga skulder i koncernens rapport över finansiell ställning. På samma sätt redovisar koncernen, om den uppfyller ett prestationsåtagande innan den erhåller ersättningen, antingen en avtalstillgång eller en fordran i rapporten över finansiell ställning, beroende på om något annat än tidsaspekten är avgörande för när ersättningen förfaller.

Förvaltningstjänster (Underhåll)
Intäkterna från förvaltade tjänster avser tjänster som tillhandahålls för att upprätthålla den nuvarande nivån av funktionalitet i deras IT-system och tillhörande infrastruktur eller för att göra små förändringar i tidigare implementerade IT-system eller tillhörande infrastruktur. Dessa avtal är huvudsakligen långvariga avtal (minst ett år). Två olika typer av intäktsredovisning kan definieras.

Avtal med fasta månadsavgifter (främst servicedesk): Intäkterna redovisas månadsvis när dessa avgifter förfaller till betalning.

Avtal där underhållstimmar säljs: Intäkterna redovisas när underhållstjänsten utförs.

Konsulttjänster
Arvodena för konsulttjänster är antingen fasta eller baseras på tid och material (baserat på fasta eller

20240626185506

differentierade arvoden per roll). Intäkter för dessa prestationsåtaganden redovisas i takt med att konsulttjänsterna utförs, med användning av input-metoden för att uppskatta förloppet mot ett fullständigt uppfyllande av åtagandet. Generellt uppkomna kostnader anses vara proportionerliga mot bolagets prestation, så input-metoden att beräkna förloppet ger en rättvisande bild av överföringen av varor och tjänster till kunden. Den här metoden beaktar också den möjliga effekten av återbetalningar eller garantiåtaganden.

Licenser och programvara
Licenser och programvara säljs ofta av Fellowmind som en del av den IT-lösning som tillhandahålls. Dessa licenser och programvaror avser främst Microsoft-produkter eller programvarutillägg till Microsoft-produkter. Inom licenser och programvara finns det två kategorier:

Molnbaserad programvara och licenser, t.ex. SaaS/CSP-licenser (Cloud solution provider).

On-prem-baserad programvara och licenser

Molnbaserad programvara är till största delen återkommande intäkter för vilka prestationsåtagandet uppfylls på månadsbasis: Fellowmind ger åtkomst till programvaran vid det specifika tillfället. Eftersom kunderna ofta behöver åtkomst på regelbunden basis är denna intäktsström mycket konsekvent.

On-prem-licenserna avser ofta licenser med en löptid på ett eller flera år och faktureras i sin helhet i förskott och redovisas vid den aktuella tidpunkten. Efter leverans av licenserna tecknas ofta ett separat underhållsavtal. Via det här avtalet levereras support. Kunden får inte rätt till uppdateringar eller support utan att ha underhållsavtalet.

Hårdvara
Intäkter från försäljning av hårdvara redovisas när eller i takt med att koncernen överför kontrollen över tillgångarna till kunden. Det finns inga väsentliga returer.

Avtalstillgångar och avtalsskulder
Intäkter för avtal över tid redovisas på tids- och materialbasis i takt med att tjänsterna utförs och kostnader kostnadsförs när de uppstår. Belopp som inte fakturerats vid rapporteringsperiodens slut redovisas i koncernens rapport över finansiell ställning som kundfordringar om det endast krävs att tid förflyter innan betalning sker eller som avtalstillgångar om betalning är villkorad av framtida prestationer. Standarden när det gäller betalningsvillkor är 30 till 60 dagar.

För avtal som intäktsredovisas vid en viss tidpunkt redovisas material och förnödenheter som lager och andra direkt hänförbara kostnader redovisas initialt som avtalstillgångar för fullgörande. Dessa kostnader kostnadsförs vid leverans och godkännande (dvs. när den relaterade intäkten redovisas).

Rörelsekostnader

Rörelsekostnader redovisas i resultaträkningen när tjänsten utnyttjas eller när de uppstår. Utgifter för garantier redovisas när koncernen ådrar sig en förpliktelse, vilket normalt är när de relaterade varorna säljs.

Immateriella tillgångar

Goodwill
Goodwill representerar de framtida ekonomiska fördelar som uppkommer från ett rörelseförvärv, som inte är individuellt identifierade och separat redovisade. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade nedskrivningar. Goodwill är den enda immateriella tillgången med obestämbar nyttjandeperiod.

Övriga immateriella tillgångar
Första redovisningstillfället för övriga immateriella tillgångar

Kundrelationer

TV

Kundrelationer som uppfyller villkoren för att särredovisas i ett rörelseförvärv redovisas som immateriella tillgångar till verkligt värde.

Internt utvecklad programvara

Utgifter för forskningsfasen i projekt för att utveckla ny kundanpassad programvara redovisas som kostnad när de uppkommer.

Utgifter som är direkt hänförliga till ett projekts utvecklingsfas redovisas som immateriella tillgångar, förutsatt att de uppfyller alla följande krav för redovisning:

- utvecklingsutgifterna kan mätas på ett tillförlitligt sätt
- projektet är tekniskt och kommersiellt genomförbart
- koncernen har för avsikt och tillräckliga resurser för att slutföra projektet
- koncernen har förutsättningar att använda eller sälja programvaran
- programvaran kommer att generera sannolika framtida ekonomiska fördelar.

Utvecklingsutgifter som inte uppfyller dessa kriterier för aktivering kostnadsförs när de uppkommer.

Direkt hänförbara kostnader inkluderar personalkostnader för utveckling av programvara samt en skälig andel av relevanta allmänna kostnader och kostnader för upplåning.

Redovisning i efterföljande perioder
Alla immateriella tillgångar med begränsad livslängd, inklusive aktiverad internt utvecklad programvara, redovisas med hjälp av anskaffningsvärdemetoden, varvid aktiverade kostnader skrivs av linjärt över den beräknade nyttjandeperioden. Återvinningsvärden och nyttjandeperioder prövas vid varje rapporttillfälle. Dessutom är de föremål för nedskrivningsprövning.

Följande nyttjandeperioder har tillämpats:

Aktiverade kostnader för utveckling: 3–5 år

Kundrelationer: 8–13 år

Koncessioner, licenser och liknande rättigheter: 3–8 år

Aktiverad internt utvecklad programvara som ännu inte är färdigställd skrivs inte av utan är föremål för nedskrivningsprövning minst en gång per år.

Avskrivningar ingår i avskrivningar och nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar. Följaktligen fastställs vinsten eller förlusten när en immateriell tillgång avyttras, som skillnaden mellan försäljningsintäkten och tillgångens redovisade värde och redovisas i resultaträkningen inom övriga intäkter eller övriga kostnader.

Byggnader och mark
Mark värderas till anskaffningsvärde.

Eftersom ingen bestämbar nyttjandeperiod kan fastställas för mark, skrivs det redovisade värdet för mark inte av.

Byggnader
Byggnader redovisas initialt till anskaffningsvärde eller produktionskostnad inklusive direkta kostnader för att få tillgången till den plats och i det skick som krävs för att den ska kunna användas på det sätt som koncernledningen avsett. Byggnader värderas därefter till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

TV

20240626185O7

Byggnader omfattar även fastigheter som innehas under finansiella leasingavtal.

Byggnader skrivs av linjärt till anskaffningsvärde med avdrag för beräknat restvärde och bolaget tillämpar en nyttjandeperiod på 10–30 år.

Inventarier, verktyg och installationer
Inventarier, verktyg och installationer redovisas initialt till anskaffningsvärde eller tillverkningskostnad inklusive direkta kostnader för att få tillgången till den plats och i det skick som krävs för att den ska kunna användas på det sätt som ledningen avsett.

Inventarier, verktyg och installationer värderas därefter till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Inventarier, verktyg och installationer skrivs av linjärt till anskaffningsvärde med avdrag för beräknat restvärde och bolaget tillämpar en nyttjandeperiod på 3–10 år.

Leasade tillgångar
Koncernen som leasetagare

Koncernen använder huvudsakligen leasingavtal för tillhandahållande av lagerlokaler och tillhörande faciliteter, kontorsutrymmen, IT-utrustning och motorfordon. Hyresavtalen för kontor förhandlas vanligtvis för perioder på mellan tre och tio år och vissa av dessa har förlängningsvillkor. Leasingperioder för fordon är på mellan sex månader och fem år utan några förlängningsvillkor. Koncernen ingår inte försäljnings- och leaseback-avtal. Alla leasingavtal förhandlas på individuell basis och innehåller en mängd olika villkor och bestämmelser, t.ex. indexklausuler.

Koncernen bedömer om ett avtal är ett leasingavtal eller om det innehåller ett leasingavtal när avtalet ingås. Ett leasingavtal överlåter rätten att under en viss tidsperiod bestämma över användningen av en identifierad tillgång och att erhålla i stort sett alla ekonomiska fördelar från tillgången i utbyte mot ersättning.

Vissa leasingavtal innehåller både leasing- och icke-leasingkomponenter. Dessa icke-leasingkomponenter är vanligtvis förknippade med tjänster för fastighetsförvaltning på kontor och service- och reparationsavtal när det gäller motorfordon. Koncernen har valt att inte dela upp sina leasingavtal för kontor i leasing- och icke-leasingkomponenter och istället redovisa dessa avtal som en enda leasingkomponent. För övriga leasingavtal delas leasingkomponenterna upp i leasing- och icke-leasingkomponenter baserat på deras relativa fristående priser.

Värdering och redovisning av leasingavtal som leasetagare

Vid datumet för leasingavtalets ingående redovisar koncernen en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld i balansräkningen. Nyttjanderättstillgången värderas till anskaffningsvärde, vilket utgörs av den initiala värderingen av leasingskulden, eventuella initiala direkta kostnader som koncernen ådragit sig, en uppskattning av eventuella kostnader för nedmontering och bortforsling av tillgången vid slutet av leasingavtalet och eventuella leasingavgifter som betalats före datumet för leasingavtalets inledande (netto efter eventuella erhållna incitament).

Koncernen skriver av nyttjanderättstillgångarna linjärt från leasingavtalets startdatum till det tidigare av slutdatumet för nyttjanderättstillgångens nyttjandeperiod eller slutdatumet för leasingperioden. Koncernen utvärderar också nyttjanderättstillgången för nedskrivning när sådana indikatorer finns.

Vid leasingavtalets ingående värderar koncernen leasingskulden till nuvärdet av de leasingavgifter som är obetalda vid det datumet, diskonterade med koncernens marginella upplåningsränta, eftersom leasingavtalen förhandlas med tredje part och det inte är möjligt att fastställa den ränta som är implicit i leasingavtalet. Den marginella upplåningsräntan är den uppskattade ränta som koncernen skulle behöva betala för att låna samma belopp under en liknande löptid och med liknande säkerhet för att erhålla en tillgång av motsvarande värde. Denna räntesats justeras om leasetagarföretaget har en annan riskprofil än koncernen.

TV

Leasingavgifter som ingår i värderingen av leasingskulden utgörs av fasta betalningar (inklusive i allt väsentligt fasta), rörliga betalningar baserade på ett index eller en ränta, belopp som förväntas betalas enligt en restvärdesgaranti och betalningar som härrör från optioner som med rimlig säkerhet kommer att utnyttjas.

Efter den första redovisningen kommer skulden således att minskas med leasingavgifter som fördelas mellan amorteringar och finansiella kostnader. Den finansiella kostnaden är det belopp som ger en konstant periodisk ränta på det återstående saldot av leasingskulden.

Leasingskulden omvärderas när det sker en förändring i leasingavgifterna. Förändringar i leasingavgifter kan uppstå till följd av en förändring i leasingperioden eller en förändring i bedömningen av en option för att köpa leasingtillgången. De reviderade leasingavgifterna diskonteras med koncernens marginella upplåningsränta vid tidpunkten för omprövningen när den implicita räntan i leasingavtalet inte enkelt kan fastställas. Beloppet för omvärderingen av leasingskulden återspeglas som en justering av det redovisade värdet för nyttjanderättstillgången. Undantaget är när det redovisade värdet för nyttjanderättstillgången har reducerats till noll och det eventuella överskottet redovisas i resultaträkningen.

Betalningar enligt leasingavtal kan också förändras när det antingen sker en förändring i de belopp som förväntas betalas enligt restvärdesgarantier eller när framtida betalningar förändras genom ett index eller en ränta som används för att fastställa dessa betalningar, inklusive förändringar i marknadshyror efter en översyn av marknadshyror. Leasingskulden omvärderas endast när justeringen av leasingavgifterna träder i kraft och de reviderade avtalsenliga betalningarna för återstoden av leasingperioden diskonteras med en oförändrad diskonteringsränta, förutom när förändringen i leasingavgifterna är resultatet av en förändring i rörliga räntor, i vilket fall diskonteringsräntorna ändras för att återspegla förändringen i räntorna.

Omvärderingen av leasingskulden hanteras genom en minskning av det redovisade värdet för nyttjanderättstillgången för att återspegla det helt eller delvis uppsagda leasingavtalet för leasingändringar som minskar omfattningen av leasingavtalet. Eventuell vinst eller förlust hänförlig till att leasingavtalet helt eller delvis upphör redovisas i resultaträkningen. Nyttjanderättstillgången justeras för alla andra ändringar av leasingavtalet.

Koncernen har valt att redovisa kortfristiga leasingavtal och leasingavtal för tillgångar av lågt värde med stöd av den praktiska lösningen som återfinns i IFRS 16. Dessa leasingavtal avser kontorsutrustning som t.ex. skrivbord, stolar och viss IT-utrustning. Istället för att redovisa en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld redovisas betalningar hänförliga till dessa som en kostnad i resultaträkningen linjärt över leasingperioden.

Prövning av nedskrivnignsbehov av goodwill, övriga immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar

Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i huvudsak oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). Till följd av detta prövas vissa tillgångar individuellt för nedskrivning och vissa prövas på kassagenererande enhetsnivå. Goodwill fördelas på de kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från ett relaterat rörelseförvärv och som representerar den lägsta nivå inom koncernen på vilken koncernledningen övervakar goodwill.

Kassagenererande enheter till vilka goodwill har fördelats prövas för nedskrivningsbehov minst en gång per år. Alla övriga enskilda tillgångar eller kassagenererande enheter prövas för nedskrivning närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart.

En nedskrivning redovisas för det belopp med vilket tillgångens (eller den kassagenererande enhetens) redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde, vilket är det högre av verkligt värde minus kostnader för avyttring och nyttjandevärde. För att fastställa nyttjandevärdet uppskattar koncernledningen förväntade framtida kassaflöden från varje kassagenererande enhet och fastställer en lämplig diskonteringsränta för att beräkna nuvärdet av dessa kassaflöden. De uppgifter som används för nedskrivningsprövningen är direkt kopplade till koncernens senast godkända budget och justeras vid behov för att utesluta effekterna av framtida omorganisationer och förbättringar av tillgångarna. Diskonteringsfaktorer fastställs individuellt för varje kassagenererande enhet och återspeglar aktuella marknadsbedömningar av pengars tidsvärde och tillgångsspecifika riskfaktorer.

TV

20240626183508

Nedskrivningar för kassagenererande enheter minskar först det redovisade värdet för eventuell goodwill som hänförts till den kassagenererande enheten. Eventuell kvarvarande nedskrivning belastar proportionellt de övriga tillgångarna i den kassagenererande enheten.

Med undantag för goodwill omprövas alla tillgångar därefter för indikationer på om en tidigare redovisad nedskrivning kanske inte längre föreligger. En nedskrivning återförs om tillgångens eller den kassagenererande enhetens återvinningsvärde överstiger det redovisade värdet.

Finansiella instrument

Redovisning och borttagande från balansräkningen
Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i de avtalsmässiga villkoren för det finansiella instrumentet.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när de avtalsenliga rättigheterna till kassaflödena från den finansiella tillgången löper ut, eller när den finansiella tillgången och i stort sett alla risker och förmåner överförs. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den upphör, fullgörs, annulleras eller förfaller.

Klassificering och värdering av finansiella tillgångar vid första redovisningstillfälle
Med undantag för de kundfordringar som inte innehåller en betydande finansieringskomponent och som värderas till transaktionspriset i enlighet med IFRS 15, värderas alla finansiella tillgångar initialt till verkligt värde justerat för transaktionskostnader (där så är tillämpligt).

Finansiella tillgångar, andra än de som identifierats och är effektiva som säkringsinstrument, klassificeras i följande kategorier:

- Upplupet anskaffningsvärde.
- Verkligt värde via resultaträkningen.
- Verkligt värde via övrigt totalresultat.
- Under de redovisade perioderna har koncernen inga finansiella tillgångar som kategoriserats som verkligt värde via övrigt totalresultat, klassificeringen bestäms av både:
- Koncernens affärsmodell för förvaltning av den finansiella tillgången.
- Den finansiella tillgångens avtalsenliga kassaflödesegenskaper.

Alla intäkter och kostnader avseende finansiella tillgångar som redovisas i resultaträkningen presenteras i finansiella kostnader, finansiella intäkter eller övriga finansiella poster, med undantag för nedskrivning av kundfordringar som redovisas i övriga kostnader.

Efterföljande värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde
Finansiella tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde om tillgångarna uppfyller följande villkor (och inte identifieras som verkligt värde via resultaträkningen): De innehas inom en affärsmodell vars mål är att inneha de finansiella tillgångarna och inkassera dess avtalsenliga kassaflöden.

De avtalsenliga villkoren för de finansiella tillgångarna ger upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet. Alla koncernens finansiella tillgångar redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Efter det första redovisningstillfället värderas dessa till upplupet anskaffningsvärde med hjälp av effektivräntemetoden. Diskontering utelämnas om effekten av diskontering är oväsentlig.

TV

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat
Koncernen redovisar finansiella tillgångar till verkligt värde via övrigt totalresultat om tillgångarna uppfyller följande villkor:

- de innehas enligt en affärsmodell vars mål är att "inneha för att erhålla" de tillhörande kassaflödena och att sälja

- de avtalsenliga villkoren för de finansiella tillgångarna ger upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet.

Eventuella vinster eller förluster som redovisas i övrigt totalresultat kommer att återföras när tillgången tas bort från balansräkningen.

Nedskrivning av finansiella tillgångar
Nedskrivningskraven i IFRS 9 använder framåtriktad information för att redovisa förväntade kreditförluster – den "förväntade kreditförlustmodellen". Instrument enligt denna modell inkluderar kundfordringar, avtalstillgångar och andra finansiella tillgångar.

Värderingen av förväntade kreditförluster baseras på sannolikhetsvägda beräkningar av uppskattade kreditförluster under det finansiella instrumentets förväntade löptid. Koncernen beaktar ett bredare spektrum av information vid bedömning av kreditrisk och värdering av förväntade kreditförluster, inklusive tidigare händelser, nuvarande förhållanden, rimliga och stödjande prognoser som påverkar den förväntade möjligheten att inkassera instrumentets framtida kassaflöden. Vid tillämpningen av denna framåtblickande metod görs en åtskillnad mellan:

- finansiella instrument vars kreditkvalitet inte har försämrats väsentligt sedan det första redovisningstillfället eller som har låg kreditrisk ("steg 1")

- finansiella instrument vars kreditkvalitet har försämrats väsentligt sedan det första redovisningstillfället och vars kreditrisk inte är låg ("steg 2")

"Steg 3" avser omfatta finansiella tillgångar som har objektiva bevis för nedskrivning vid rapporteringsdatumet.

"12-månaders förväntade kreditförluster" redovisas för den första kategorin (dvs. steg 1) medan "förväntade kreditförluster för återstående löptid" redovisas för den andra kategorin (dvs. steg 2).

Värdering av förväntade kreditförluster fastställs av sannolikhetsvägda uppskattningar av kreditförluster under det finansiella instrumentets förväntade löptid.

Kundfordringar och övriga fordringar samt avtalstillgångar
Koncernen använder en förenklad metod för redovisning av kundfordringar och övriga fordringar samt avtalstillgångar och redovisar förlustreserven som förväntade kreditförluster under hela löptiden. Dessa är de förväntade underskotten i avtalsenliga kassaflöden, med hänsyn tagen till risken för betalningsförsummelse vid någon tidpunkt under det finansiella instrumentets löptid. Vid beräkningen använder koncernen sin historiska erfarenhet, externa indikatorer och framåtblickande information för att beräkna de förväntade kreditförlusterna med hjälp av en avsättningsmatris.

Koncernen bedömer nedskrivningsbehovet av kundfordringar på kollektiv basis eftersom de har gemensamma kreditriskegenskaper och har grupperats baserat på antalet förfallna dagar.

Klassificering och värdering av finansiella skulder
Koncernens finansiella skulder inkluderar upplåning, leverantörsskulder och övriga skulder samt finansiella derivatinstrument.

Finansiella skulder värderas initialt till verkligt värde och, i tillämpliga fall, justerat för transaktionskostnader om inte koncernen identifierat en finansiell skuld till verkligt värde via resultaträkningen.

20240626185509

Följaktligen värderas finansiella skulder till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, med undantag för derivat och finansiella skulder som värderas till verkligt värde via resultaträkningen, vilka därefter redovisas till verkligt värde.

Alla ränterelaterade kostnader och, i förekommande fall, förändringar i ett instruments verkliga värde som redovisas i resultaträkningen ingår i finansiella kostnader eller finansiella intäkter.

Derivatinstrument och säkringsredovisning
Finansiella derivatinstrument redovisas till verkligt värde via resultaträkningen med undantag för derivat som betecknas som säkringsinstrument i kassaflödessäkringsförhållanden, vilka kräver en särskild redovisningsmetod. För att vara kvalificerat för säkringsredovisning måste säkringsförhållandet uppfylla samtliga följande krav:

det föreligger ett ekonomiskt förhållande mellan den säkrade posten och säkringsinstrumentet

effekten av kreditrisk dominerar inte de värdeförändringar som följer av detta ekonomiska förhållande

säkringsförhållandets säkringskvot är densamma som den som följer av den kvantitet av den säkrade posten som bolaget faktiskt säkrar och den kvantitet av säkringsinstrumentet som bolaget faktiskt använder för att säkra denna kvantitet av den säkrade posten.

För de aktuella rapportperioderna har koncernen en naturlig valutasäkring - merparten av intäkterna och kostnaderna i länderna är i lokal valuta.

Alla finansiella derivatinstrument som används för säkringsredovisning redovisas initialt till verkligt värde och därefter till verkligt värde i rapporten över finansiell ställning.

I den utsträckning som säkringen är effektiv redovisas förändringar i verkligt värde på derivat som identifierats som säkringsinstrument i kassaflödessäkringar i övrigt totalresultat och ingår i "fond för verkligt värde" i eget kapital. Eventuell ineffektivitet i säkringsförhållandet redovisas omedelbart i resultaträkningen.

Vid den tidpunkt då den säkrade posten påverkar resultatet omklassificeras den vinst eller förlust som tidigare redovisats i övrigt totalresultat från eget kapital och redovisas som en omklassificeringsjustering i övrigt totalresultat. Men om en icke-finansiell tillgång eller skuld redovisas som ett resultat av den säkrade transaktionen, inkluderas de vinster och förluster som tidigare redovisats i övrigt totalresultat i den initiala värderingen av den säkrade posten.

Om en prognostiserad transaktion inte längre förväntas inträffa, överförs eventuell tillhörande vinst eller förlust som redovisats i övrigt totalresultat omedelbart till resultaträkningen. Om säkringsförhållandet upphör att uppfylla villkoren för effektivitet avbryts säkringsredovisningen och den relaterade vinsten eller förlusten innehasi fonden för verkligt värde tills den prognostiserade transaktionen inträffar.

Inkomstskatter
Skattekostnad som redovisas i resultaträkningen utgörs av summan av uppskjuten skatt och aktuell skatt som inte redovisats i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital.

Aktuell skatt beräknas på basis av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen och som är gällande vid rapporteringsperiodens slut. Den aktuella skatteskulden och skattefordran består av koncernens förväntade skattebetalningar (eller skatteåtervinningar) under de kommande 12 månaderna.

Uppskjutna inkomstskatter beräknas på temporära skillnader enligt balansräkningsmetoden

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är sannolikt att underliggande skattemässiga underskott eller avdragsgilla temporära skillnader kommer att kunna utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Detta bedöms baserat på koncernens prognos för framtida rörelseresultat, justerat för betydande icke skattepliktiga intäkter och kostnader och specifika begränsningar för användningen av eventuella outnyttjade skatteförluster eller skattekrediter.

TV

Uppskjutna skatteskulder redovisas i allmänhet i sin helhet, även om IAS 12 Inkomstskatter anger begränsade undantag. Som ett resultat av dessa undantag redovisar koncernen inte uppskjuten skatt på temporära skillnader som hänför sig till goodwill eller till dess investeringar i dotterbolag.

Likvida medel
Likvida medel omfattar kassa och banktillgodohavanden samt andra kortfristiga, likvida placeringar med förfallodag inom 90 dagar från anskaffningstidpunkten, som lätt kan omvandlas till kända kontantbelopp och som är utsatta för en obetydlig risk för värdeförändringar.

Eget kapital, reserver och utdelningar
Koncernens eget kapital består av följande poster:

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

Omräkningsreserv: inkluderar omräkningsdifferenser som uppstår vid omräkning av de finansiella rapporterna för koncernens utländska verksamheter till SEK.

Fond för verkligt värde: inkluderar verkligt värde förändringar på vår kassaflödessäkring.

Överkursfond för fritt eget kapital, som inkluderar eventuell överkurs som erhållits vid emission av nytt aktiekapital. Eventuella transaktionskostnader i samband med nyemission dras av från överkursfonden, med beaktande av eventuella inkomstskatteeffekter.

Balanserat resultat: alla balanserade vinstmedel (förluster) och ovillkorade aktieägartillskott.Årets resultat: Alla transaktioner med moderbolagets ägare redovisas separat i eget kapital.

Avsättningar och eventualförpliktelser
Avsättningar för krav eller andra förpliktelser redovisas när koncernen har en befintlig legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas av koncernen och beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten för eller storleken på utflödet kan fortfarande vara osäker.

Avsättningar för omstrukturering redovisas endast om det finns en detaljerad formell plan för omstruktureringen och ledningen antingen har kommunicerat planens huvuddrag till de berörda eller påbörjat genomförandet. Avsättningar görs inte för framtida rörelseförluster.

Avsättningar värderas till den beräknade utgift som krävs för att reglera den aktuella förpliktelsen, baserat på de mest tillförlitliga bevis som finns tillgängliga på rapporteringsdagen, inklusive de risker och osäkerheter som är förknippade med den aktuella förpliktelsen. När det finns ett antal likartade förpliktelser fastställs sannolikheten för att ett utflöde kommer att krävas för att reglera förpliktelserna genom att beakta förpliktelsekategorin som helhet. Avsättningar diskonteras till nuvärde där pengars tidsvärde är väsentligt.

Varje ersättning som koncernen är så gott som säker på att erhålla från en tredje part avseende förpliktelsen redovisas som en separat tillgång. Denna tillgång får dock inte överstiga beloppet för den relaterade avsättningen.

Ingen skuld redovisas om ett utflöde av ekonomiska resurser till följd av nuvarande förpliktelser inte är sannolikt. Sådana situationer redovisas som eventualförpliktelser om inte utflödet av resurser är avlägset.

Ersättningar efter avslutad anställning och kortfristiga ersättningar till anställda
Avgiftsbestämda pensionsplaner

Koncernen betalar fasta avgifter till oberoende företag i samband med flera pensionsplaner och försäkringar för enskilda anställda. Koncernen har inga rättsliga eller informella förpliktelser att betala avgifter utöver de fasta avgifterna, vilka redovisas som kostnad under den period då de relaterade anställdas tjänster erhålls.

TV

20240626185510

Kortfristiga ersättningar till anställda
Kortfristiga ersättningar till anställda, inklusive semesterrätt, är kortfristiga skulder som ingår i pensioner och andra förpliktelser till anställda, värderade till det odiskonterade belopp som koncernen förväntar sig att betala till följd av den outnyttjade rätten.

Väsentliga bedömningar av ledningen vid tillämpning av redovisningsprinciper och osäkerhet i uppskattningar
Vid upprättandet av bokslutet gör ledningen ett antal bedömningar, uppskattningar och antaganden om redovisning och värdering av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader.

Betydande bedömningar av ledningen
Följande är viktiga bedömningar som gjorts av ledningen vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper och som har den mest betydande effekten på bokslutet.

Aktivering av internt utvecklad programvara
Att särskilja forsknings- och utvecklingsfaserna för en ny programvara och avgöra om redovisningskraven för aktivering av utvecklingskostnader är uppfyllda kräver bedömningar. Efter aktivering övervakar ledningen om redovisningskraven fortfarande är uppfyllda och om det finns några indikatorer på att aktiverade kostnader kan ha minskat i värde.

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill
Se not 14 för mer information inklusive viktiga antaganden.

Redovisning av uppskjutna skattefordringar
I vilken utsträckning uppskjutna skattefordringar kan redovisas baseras på en bedömning av sannolikheten för att framtida beskattningsbara inkomster kommer att finnas tillgängliga mot vilka de avdragsgilla temporära skillnaderna och underskottsavdragen kan utnyttjas. Dessutom krävs betydande bedömningar för att bedöma effekterna av eventuella juridiska eller ekonomiska begränsningar eller osäkerheter i olika skattejurisdiktioner.

Osäkerhet i uppskattningen
Upplysningar om uppskattningar och antaganden som har den mest betydande effekten på redovisning och värdering av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader lämnas nedan. Faktiska resultat kan komma att bli väsentligt annorlunda.

Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar och goodwill
Vid bedömning av nedskrivningsbehov uppskattar ledningen återvinningsvärdet för varje tillgång eller kassagenererande enhet baserat på förväntade framtida kassaflöden och använder en räntesats för att diskontera dem. Osäkerheten i uppskattningarna hänför sig till antaganden om framtida rörelseresultat och fastställandet av en lämplig diskonteringsränta.

Nyttjandeperiod för avskrivningsbara tillgångar
Ledningen granskar sin bedömning av nyttjandeperioden för avskrivningsbara tillgångar vid varje rapporteringsdatum, baserat på tillgångarnas förväntade nyttjande. Osäkerheter i dessa uppskattningar hänför sig till teknisk föråldring som kan förändra nyttan av viss programvara och IT-utrustning.

Rörelseförvärv
Ledningen använder värderingstekniker när den fastställer det verkliga värdet på vissa tillgångar och skulder som förvärvats i ett rörelseförvärv. I synnerhet är det verkliga värdet av villkorad köpeskilling beroende av utfallet av många variabler, inklusive de förvärvade bolagens framtida lönsamhet.

Värdering till verkligt värde
Ledningen använder värderingstekniker för att fastställa det verkliga värdet på finansiella instrument (där aktiva marknadspriser inte finns tillgängliga) och icke-finansiella tillgångar. Detta innebär att man tar fram uppskattningar och antaganden som överensstämmer med hur marknadsaktörer skulle prissätta instrumentet. Ledningen baserar sina antaganden på observerbara data så långt det är möjligt, men dessa finns inte alltid tillgängliga. I sådana fall använder ledningen den bästa tillgängliga informationen. Uppskattade verkliga värden kan skilja sig åt från de faktiska priser som skulle uppnås i en transaktion på

TV

armlängds avstånd vid rapporteringsdatumet.

Moderföretages redovisnings- och värderingsprinciper
Moderföretagets finansiella rapporter är upprättade och redovisade i enlighet med Årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer .

Moderföretagets finansiella rapporter redovisas i bolagets redovisningsvaluta, vilken är SEK. Moderföretagets redovisningsprinciper överensstämmer med koncernens utom i de fall som anges nedan.

Uppställning av resultaträkning och balansräkning
Resultat- och balansräkningarna för moderbolaget är uppställda enligt årsredovisningslagens scheman. Skillnaderna består huvudsakligen av poster inom finansiella intäkter och kostnader samt inom eget kapital.

Rapporten över förändringar i eget kapital upprättas i samma format som för koncernen men med de kolumner som krävs.

Obeskattade reserver
På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning redovisas obeskattade reserver i moderbolaget. För koncernen delas dessa upp i eget kapital och uppskjuten skatt.

Koncernbidrag
Alla lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Anteciperad utdelning
Moderbolaget redovisar utdelning från dotterbolag när moderbolaget har den självständiga rätten att besluta om värdeöverföringen och moderbolaget före offentliggörandet av de finansiella rapporterna har fattat detta beslut.

Dotterföretag, intresseföretag och joint ventures
Investeringar i dotterbolag, intresseföretag och samriskföretag värderas enligt anskaffningsvärdemetoden.

Finansiella instrument
Samtliga finansiella instrument värderas till anskaffningsvärde i enlighet med årsredovisningslagen.

Finansiella garantiavtal till förmån för dotterbolag, intresseföretag och samriskföretag redovisas som avsättningar när det finns en befintlig förpliktelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Värdering sker till det belopp som är den bästa uppskattningen av vad som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen vid rapporteringsperiodens slut.

NOTER TILL DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

20240626185111

Not 2 Intäkter

Koncernens intäkter fördelade på primära geografiska marknader är följande:

	2023	2022
Geografisk marknad		
Sverige	630 909	628.936
Danmark	1.014.435	840.836
Finland	815.455	712.257
Polen	88.092	64.583
Nederländerna	684.190	526.022
Tyskland	280.902	218.254
Norge	25.865	14 648
Östorrike	2.639	4.312
USA	3.783	6.855
Övriga EU-länder	44.703	41.290
Länder utanför EU	8.334	35.435
	3.599.307	3.095.430

	Konsulttjänster	Licenser	Förvaltningstjänster	Hårdvara	Övrigt	Summa
2023	2.171.512	833.995	484.292	39.789	69.809	3.599.307
2022	1.924.086	645.032	390.003	69.097	67.210	3.095.430

Koncernens intäkter fördelade på intäktsredovisningsprinciper är följande:

	2023	2022
Tjänster som överförs vid en viss tidpunkt	109.598	136 309
Tjänster som överförs över tid	3.489.709	2.959 123
Summa	3.599.307	3.095.430

	31/12/2023	31/12/2022
Kundfordringar (not 25)	656.647	589.878
Avtalstillgångar (not 27)	60.355	43.783
Avtalsskulder (not 37)	159.879	171.303

Avtalstillgångar avser främst koncernens rätt till ersättning för utfört konsultarbete, men som inte fakturerats på rapporteringsdatumet. Det finns inga nedskrivningsbehov för avtalstillgångar (2022: inga nedskrivningsbehov). Avtalstillgångar överförs till kundfordringar när rätten blir ovillkorlig. Detta sker vanligtvis när koncernen utfärdar en faktura till kunden. Avtalsskulder avser främst förskottsbetalningar från kunder för konsultuppdrag

Not 3 Ersättning till revisorer

Kostnadsförd och annan ersättning uppgår till:	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Grant Thornton-revisorer				
- revisionsuppdrag	(4.120)	(2.366)	(50)	(50)
- revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	-	-	-
- skatterådgivning	(417)	(117)	-	-
- övriga tjänster	(716)			
Övriga revisorer			-	-
- revisionsuppdrag	(2.298)	(3.441)	-	-
- revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	(698)	(661)	-	-
- skatterådgivning		(1.548)		
Summa	(8.249)	(8.133)	(50)	(50)

Not 4 Leasingavtal

Nyttjanderättstillgångar

Koncernen	31/12/2023			31/12/2022		
	Byggnader	Fordon och övrigt	Summa	Byggnader	Fordon och övrigt	Summa
Anskaffningsvärde						
Ingående balans 1 januari	197.242	67.394	264.636	183.916	46.910	230.826
Förvärvat genom rörelseförvärv	878	-	878	1.726	1.700	3.426
Inköp	183.719	34.416	218.135	25.411	20.512	45.923
Avyttringar	(42.806)	(18.041)	(60.847)	(22.690)	(6.027)	(28.726)
Utgående rörelseförvärv	(2.401)	(995)	(3.396)	-	-	-
Valutakursdifferens	1.607	(1.114)	493	8.886	4.299	13.185
Utgående balans 31 december	338.239	81.660	419.899	197.242	67.394	264.636
Avskrivningar						-
Ingående balans 1 januari	(93.780)	(30.142)	(123.922)	(50.449)	(14.536)	(64.985)
Avyttringar	42.606	18.014	60.620	22.699	6.027	28.726
Avskrivningar	(64.349)	(25.403)	(89.752)	(61.548)	(19.896)	(81.444)
Utgående rörelseförvärv	1.245	456	1.701	-	-	-
Valutakursdifferens	1.589	001	2.190	(4.482)	(1.737)	(6.219)
Utgående balans 31 december	(112.489)	(36.474)	(148.963)	(93.780)	(30.142)	(123.922)
Redovisat värde	225.750	45.186	270.936	103.462	37.252	140.714

TV

Leasingskulder redovisas i rapporten över finansiell ställning enligt följande:

Koncernen	31/12/2023	31/12/2022
Kortfristiga	78.262	61.721
Långfristiga	210.254	85.178
	288.516	146.899

Koncernen har leasingavtal för kontor och fordon samt övrig mindre it-utrustning. Med undantag för kortfristiga leasingavtal och leasingavtal avseende underliggande tillgångar av lågt värde, redovisas varje leasingavtal i balansräkningen som en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld. Variabla leasingavgifter som inte beror på ett index eller en räntesats (såsom leasingavgifter baserade på en procentandel av koncernens försäljning) exkluderas från den initiala värderingen av leasingskulden och tillgången. Koncernen klassificerar sina nyttjanderättstillgångar på ett konsekvent sätt till sina materiella anläggningstillgångar

Varje leasingavtal innehåller i allmänhet en begränsning att, om det inte föreligger en avtalsenlig rätt för koncernen att hyra ut tillgången till en annan part, får nyttjanderättstillgången endast användas av koncernen. Leasingavtal är antingen icke uppsägningsbara eller kan endast sägas upp mot en väsentlig uppsägningsavgift. Vissa leasingavtal innehåller en option att köpa den underliggande leasade tillgången direkt vid leasingavtalets slut, eller att förlänga leasingavtalet med ytterligare en period. Koncernen får inte sälja eller pantsätta de underliggande leasade tillgångarna som säkerhet. För leasingavtal avseende kontorsbyggnader måste koncernen hålla dessa fastigheter i gott skick och vid leasingavtalets slut återlämna fastigheterna i sitt ursprungliga skick.

I tabellen nedan beskrivs koncernens leasingverksamhet per typ av nyttjanderättstillgång som redovisas i balansräkningen:

Nyttjanderättstillgång	Kontorsbyggnad	Bilar	Övrigt
Antal leasade nyttjanderättstillgångar	59	362	20
Återstående löptid, år	0–9	0–4	0–3
Genomsnittlig återstående leasingperiod, år	2	1,7	1,7

Leasingskulderna är säkrade genom de relaterade underliggande tillgångarna. Framtida minimileasingavgifter per den 31 december 2023 var följande:

	Minimileasingavgifter som förfaller					
31/12/2023	Inom 1 år	1 till 2 år	2–3 år	3–4 år	4–5 år	Efter 5 år
Leasingavgifter	79.984	66.721	47.044	26.272	19.741	52.277
Nuvärde	79.984	66.721	47.044	26.272	19.741	52.277
31/12/2022						
Leasingavgifter	61.721	40.465	28.602	15.057	1.055	-
Nuvärde	61.721	40.465	28.602	15.057	1.055	-

Uppskjuten skatt för leasingavtal

Eftersom IFRS 16 inte är skattemässigt tillåtet skapar tillämpningen av denna standard uppskjutna skattefordringar och skatteskulder. Nettobeloppet redovisas under uppskjutna skattefordringar. Redovisat brutto skulle det se ut på följande sätt:

	31/12/2023	31/12/2022
Uppskjutna skattefordringar	64.282	33.413
Uppskjutna skatteskulder	60.302	31.926
Uppskjuten skattefordran (skuld), netto	3.980	1.487

Leasingavgifter som inte redovisas som skuld
Koncernen har valt att inte redovisa en leasingskuld för kortfristiga leasingavtal (leasingavtal med en förväntad löptid på 12 månader eller mindre) eller för leasingavtal avseende tillgångar med lågt värde. Betalningar som görs enligt sådana leasingavtal kostnadsförs linjärt. Dessutom får vissa variabla leasingavgifter inte redovisas som leasingskulder utan kostnadsförs när de uppkommer. 71 leasingavtal har undantagits, av vilka 9 undantagits på grund av att de är kortfristiga leasingavtal och 62 är leasingavtal med lågt värde. De har en genomsnittlig avtalslängd på 20 månader.

Kostnaden avseende betalningar som inte ingår i värderingen av leasingskulden anses vara oväsentlig.

Det totala kassautflödet under 2023 med avseende på leasingavtal är:

Leasingavgifter:	(72.251)
Betalda räntor på leasingavtal:	(10.401)
Summa	(82.652)

Not 5 Kostnader för ersättningar till anställda

Redovisade kostnader för ersättningar till anställda analyseras nedan:

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Löner – styrelse och verkställande direktör	1.597	1.627	1.597	1.627
Löner – övriga anställda	1.714.043	1.511.688	–	–
Pensioner – styrelse och verkställande direktör	–	–	–	–
Sociala avgifter – styrelse och verkställande direktör	41	85	41	85
Pensioner, avgiftsbestämda planer – övriga anställda	156.578	167.041	–	–
Sociala avgifter – övriga anställda	191.798	135.333	–	–
	2.064.057	1.815.774	1.638	1.712

Det finns en uppsägningstid på minst sex månader i den verkställande direktörens avtal. Det finns inga bestämmelser i styrelsens och den verkställande direktörens avtal om eventuella avgångsvederlag vid avslutad anställning.

20240626185312

Not 6 Medelantalet anställda

	Koncernen			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Medelantal anställda	varav män	Medelantal anställda	varav män
Sverige	396	268	391	269
Polen	90	44	78	38
Nederländerna	399	324	391	316
Tyskland	169	119	174	122
Finland	461	314	451	314
Danmark	462	367	439	348
Summa	1.077	1.436	1.924	1 407

	Moderbolaget			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Medelantal anställda	varav män	Medelantal anställda	varav män
Summa	-	-	-	-

Not 7 Uppdelat på kön

Styrelsen innehåller 1 (2022: 0) kvinna.

Not 8 Avskrivningar mm. på immateriella och materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Årets avskrivningar	(173.106)	(153.774)	-	-
Årets nedskrivningar	-	(59.401)	-	-
	(173.106)	(213.175)	-	-
Varav hänförligt till kvarvarande verksamheter	(173.106)	(204.878)	-	-

Not 9 Övriga ränteintäkter och liknande poster

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter, likvida medel	2.975	490	-	-
Summa ränteintäkter för finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultaträkningen	2.975	490	-	-
Övriga finansiella intäkter	262	132		
Summa	3.237	622	-	-

Not 10 Räntekostnader och liknande poster

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader, upplåning till upplupet anskaffningsvärde	(155 978)	(83.930)	(17)	(61)
Övriga finansiella kostnader	2.055	(7.705)	(17)	-
Bankavgifter	(1 151)	(1 241)	-	-
Valutakursdifferenser	(1.649)	(18.958)	-	-
Summa	(156.723)	(111.834)	(34)	(61)
Räntekostnader leasingavtal	(10.619)	(4.107)	-	-
Summa räntekostnader	(167.342)	(115.941)	(34)	(61)
Varav ränta till koncernbolag			(17)	(61)

Not 11 Skatt på årets resultat

De huvudsakliga komponenterna i skatt på årets resultat och förhållandet mellan förväntad skattekostnad baserad på en effektiv skattesats för koncernen på 42 procent (2022: -2,0 procent) och redovisad skattekostnad i resultaträkningen enligt följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Årets nettoresultat före skatt	(20.215)	(88.754)	72	31
Gällande skatt för moderföretaget	20,6%	20,6%	20,6%	20,6%
Förväntad skattekostnad	4.164	18.283	(15)	(6)
Justering för skillnader i skattesatser i utländska jurisdiktioner	(4.329)	790	-	-
Skattefria intäkter	5.502	184	-	(6)
Ej skattemässigt avdragsgilla kostnader	(26.487)	(26.036)	-	-
Justering av tidigare års skatt	(4.482)		-	-
Förluster för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisas	(1.873)	(1.543)	-	-
Redovisad aktuell skatt i resultatet	(27.502)	(8.322)	(15)	(12)
Skattekostnaden består av följande komponenter:				
Aktuell skatt				
På årets resultat	(23.020)	(8.322)	(15)	(12)
Justering av tidigare års skatt	(4.482)		-	-
Uppskjuten skattekostnad/-intäkt				
Förändring av temporära skillnader	9.826	10.470		
Utnyttjande skattemässiga underskottsavdrag	9.133			
Redovisad skatt i resultatet	(8.543)	2.148	(15)	(12)
Effektiv skattesats	42%	-2%	-21%	-38%

Skillnaden mellan den effektiva skattesatsen och den nominella skattesatsen beror på räntekostnader som delvis inte är avdragsgilla och förluster för vilka inga uppskjutna skattefordringar redovisas samt försäljningen av ISV-verksamheten.

TV

Not 12 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

Förändringar i redovisade värden för balanserade utgifter för utveckling och liknande arbeten är följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	190.676	147.810	-	-
Förvärvat genom rörelseförvärv	-	-	-	-
Internt utvecklad	48.753	37.141	-	-
Försäljningar/avyttringar	(619)	1.432	-	-
Omklassificeringar	(3.312)	(21.095)	-	-
Utgående rörelseförvärv	(47.730)	-		
Valutakursdifferenser	(866)	15.388	-	-
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	176.862	190.676	-	-
Ingående ackumulerad avskrivning	(115.487)	(102.143)	-	-
Försäljningar/avyttringar	(1.251)	27	-	-
Årets avskrivning	(24.809)	(28.311)	-	-
Omklassificeringar	(5)	21.095	-	-
Utgående rörelseförvärv	35.336			
Valutakursdifferenser	585	(6.155)	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	(105.631)	(115.487)	-	-
Redovisat värde	71.251	65.189	-	-

Aktiverade kostnader för utveckling och liknande arbeten består huvudsakligen av internt utvecklad programvara och skrivs av på 3 till 5 år.

Not 13 Kundrelationer och programvara

Förändringarna i det redovisade värdet av kundrelationer och programvara är följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	301.079	242.384	-	-
Förvärvat genom rörelseförvärv	22.509	28.642	-	-
Inköp	7.656	8.766	-	-
Försäljningar/avyttringar	(129)	(403)	-	-
Omklassificering	(95)	(504)	-	-
Utgående rörelseförvärv	(3.722)			
Valutakursdifferenser	(5.136)	22.194	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	322.162	301.079	-	-
Ingående ackumulerade avskrivningar	(42.637)	(16.766)	-	-
Försäljningar/avyttringar	(23)	481	-	-
Årets avskrivningar	(33.386)	(28.771)	-	-
Omklassificering	3.992	267	-	-
Utgående rörelseförvärv	2.730			
Valutakursdifferenser	418	2.162	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	(68.906)	(42.637)	-	-
Redovisat värde	253.256	258.442	-	-

Kundrelationerna uppgår till 241 miljoner SEK av det redovisade värdet. Dessa kundrelationer skrivs av baserat på bortfallsfrekvensen för kunder och är mellan 8 och 13 år.

Not 14 Goodwill

Förändringarna i redovisade värdet av goodwill är följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	3.002.689	2.785.395	-	-
Förvärvade verksamheter	11.765	38.453		
Inköp	-	-	-	-
Avyttrade verksamheter	(31.890)			
Valutakursdifferenser	(5.544)	178.931	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2.977.020	3.002.689	-	-
Ingående ackumulerade nedskrivningar	(59.401)	-	-	-
Årets nedskrivningar	-	(59.401)	-	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	(59.401)	(59.401)	-	-
Redovisat värde	2.917.619	2.943.288	-	-

I samband med rörelseförvärv redovisas goodwill på förvärvsdagen. Den avyttrade verksamheten från 2023 avser avyttringen av kassagenererande enhet ISV och ackumulerade nedskrivningar avser nedskrivningen av kassagenererande enhet Polen under föregående år.

20240626195513

Prövning av nedskrivningsbehov
Nedskrivningsprövning av goodwill sker på bolagsnivå i det land där Fellowminds verksamhet är lokaliserad. Dessa grupper av kassagenererande enheter är den lägsta nivå på vilken goodwill i Fellowmind övervakas för interna styrningsändamål. Endast ISV i Nederländerna betraktas som en separat kassagenererande enhet. Denna kassagenererande enhet avvecklades under 2023 och existerar därför inte längre inom Fellowmind, varför goodwillbeloppet har exkluderats. Prövning av nedskrivningsbehov görs årligen eller vid behov om det finns indikationer på nedskrivningsbehov. Förekomsten av indikationer på nedskrivningsbehov kan analyseras med hjälp av olika faktorer, särskilt förändringar i planering, analytikerprognoser och orderböckernas utveckling på kort och medellång sikt.

Goodwill fördelad på kassagenererande enheter	31/12/2023	31/12/2022
Danmark	636.973	641.022
Finland	529.241	530.472
Tyskland	126.821	127.116
ISV	0	31.801
Nederländerna	702.074	703.707
Polen	34.384	21.044
Sverige	688.126	688.126
	2.917.619	2.943.288

Återvinningsvärdet för varje kassagenererande enhet fastställdes baserat på beräkningar av nyttjandevärdet, omfattande en femårsprognos, följt av en extrapolering av förväntade kassaflöden för de återstående nyttjandeperioderna med hjälp av en tillväxttakt som fastställts av ledningen. Nuvärdet av de förväntade kassaflödena för varje kassagenererande enhet fastställs genom tillämpning av en lämplig diskonteringsränta som återspeglar aktuella marknadsbedömningar av pengars tidsvärde och de risker som är specifika för den kassagenererande enheten. Prövningen av nedskrivningsbehov har utförts för alla kassagenererande enheter med resultatet att återvinningsvärdet är högre än det redovisade värdet för de kassagenererande enheterna.

	Slutlig tillväxt		Tillväxttakt under 5-årsperioden		Diskonteringsräntor	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	2,0 %	2,0 %	5,0–11,0 %	6,0–11,0 %	10,0–17,0 %	11,0–13,0 %

Tillväxttakt

Tillväxttakten baseras på planer som godkänts av ledningen, med hänsyn tagen till interna tidigare erfarenheter och till stor del icke observerbara faktorer på marknaden, t.ex. avseende framtida marknadsandelar, försäljningspriser och volymer, och exklusive nya produkter från utvecklingsportföljen och andra expansionsinvesteringar. Tillväxttakten baseras på ledningens treårsprognoser som har reviderats nedåt, eftersom den förväntade tillväxten var högre än den faktiska tillväxten under de senaste åren. De förväntade tillväxttakterna medförde ökade tillväxtnivåer på de regionala marknaderna som återspeglar en tillväxttakt på cirka 10 procent. Den slutliga tillväxttakten motsvarar ungefär den långsiktiga genomsnittliga tillväxttakten för de marknader där Fellowmind är verksamt. Vinstmarginalerna beräknas baserat på tidigare erfarenheter, justerat för förväntad löneamnetsutveckling under planeringsperioden.

Diskonteringsräntor
Diskonteringsräntorna återspeglar lämpliga justeringar avseende marknadsrisk och specifika riskfaktorer för varje kassagenererande enhet. Diskonteringsräntorna fastställs genom de beräknade vägda kapitalkostnaderna på grundval av följande parametrar: 1) Riskfria räntor härledda från avkastningen på långfristiga statsobligationer i regionerna, 2) Betafaktor härledd från respektive jämförelsegrupp, 3) Marknadsriskpremie och småbolagspremie beroende på storleken på de relevanta regionerna och dessutom den viktade kostnaden för skulder och kapitalstruktur. Alla regioner hade en diskonteringsränta på omkring 10 till 12 procent utom Polen med en ränta på 17 procent, vilken genererades av högre riskfria räntor och aktiemarknadsrisk.

Känslighet
Alla kassagenererande enheter utom Tyskland har betydande headroom. Följaktligen skulle en ökning av diskonteringsräntan med 1 procent eller en minskning av den slutliga/genomsnittliga 5-åriga tillväxttakten med 1 procent inte att påverka nedskrivningen av goodwill i någon väsentlig utsträckning. De kassagenererande enheternas totala utrymme varierar mellan 10 och 60 procent. En minskning av tillväxttakten för de kassagenererande enheterna inom ett intervall på 1 till 2 procent skulle inte leda till några väsentliga förändringar av headroomet. Det totala headroomet (där redovisat värde överstiger återvinningsvärde) är 1,4 miljarder SEK, vilket ger flexibilitet inom dessa antaganden.

Not 15 Byggnader och mark

Förändringarna i det redovisade värdet av byggnader och mark är följande.

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	13.829	4.707	-	-
Förvärvat genom rörelseförvärv	-	700	-	-
Inköp	5.748	7.672	-	-
Omklassificering	(20.667)	-		
Valutakursdifferenser	1.090	750	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	-	13.829	-	-
Ingående ackumulerade avskrivningar	(1.993)	(468)	-	-
Årets avskrivningar	(668)	(1.414)	-	-
Omklassificering	2.940	-		
Valutakursdifferenser	(259)	(91)	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-	(1.993)	-	-
Redovisat värde	-	11.836	-	-

Byggnader och mark har omklassificerades till nedlagda utgifter på annans fastighet varpå redovisat värde per balansdagen uppgår till 0 SEK

Not 16 Nedlagda utgifter på annans fastighet

Förändringarna i det redovisade värdet av nedlagda utgifter på annans fastighet är som följer:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	34.766	21.469	-	-
Förvärvat genom rörelseförvärv	-	-	-	-
Inköp	2.138	11.300	-	-
Försäljningar/utrangeringar	(464)	(43)	-	-
Omklassificering	21.330	-	-	-
Rörelseförvärv	(2.173)	(186)	-	-
Valutakursdifferenser	(1.904)	2.226	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	53.693	34.766	-	-
Ingående ackumulerade avskrivningar	(21.793)	(17.568)	-	-
Försäljningar/avyttringar	345	43	-	-
Årets avskrivningar	(6.918)	(2.518)	-	-
Omklassificering	(3.539)	165	-	-
Rörelseförvärv	1.388			
Valutakursdifferenser	921	(1.915)	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	(29.596)	(21.793)	-	-
Redovisat värde	24.097	12.973	-	-

TV

Not 17 Inventarier, verktyg och installationer

Förändringarna i det redovisade värdet av inventarier, verktyg och installationer är följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	89.357	66.955	-	-
Förvärvat genom rörelseförvärv	132	735	-	-
Inköp	16.124	17.649	-	-
Försäljningar/avyttringar	(5.557)	(1.774)	-	-
Omklassificering	(4.028)	(882)		
Avyttrad verksamhet	(1.687)	-		
Valutakursdifferenser	(809)	6.674	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	93.532	89.357	-	-
Ingående ackumulerade avskrivningar	(51.468)	(36.485)	-	-
Försäljningar/avyttringar	3.715	1.774	-	-
Årets avskrivningar	(17.553)	(13.388)	-	-
Omklassificering	7.360	1.261	-	-
Avyttrad verksamhet	1.249			
Valutakursdifferenser	631	(4.630)	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	(56.066)	(51.468)	-	-
Redovisat värde	37.466	37.889	-	-

Not 18 Finansiella tillgångar och skulder

Kategorier för finansiella tillgångar och skulder

Det redovisade värdet motsvarar det verkliga värdet på de tillgångar och skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Principerna beskriver varje kategori av finansiella tillgångar och skulder och de tillhörande redovisnings- och värderingsprinciperna. De redovisade värdena för finansiella tillgångar och skulder per kategori är följande:

31/12/2023	Upplupet anskaffningsvärde	Derivat för säkringsändamål (verkligt värde)	Summa
Finansiella tillgångar			
Övriga långfristiga värdepappersinnehav	5.011	-	5.011
Övriga långfristiga fordringar	4.066	-	4.066
Övriga finansiella anläggningstillgångar	9.077	-	9.077
Derivatinstrument	-	-	-
Kundfordringar och övriga fordringar	656.647	-	656.647
Likvida medel/kassa och bank	162.404	-	162.404
Summa finansiella tillgångar	828.128	-	828.128

31/12/2023	Upplupet anskaffningsvärde	Derivat för säkringsändamål (verkligt värde)	Summa
Finansiella skulder			
Derivatinstrument	-	2.743	2.743
Checkräkningskredit	21.024	-	21.024
Skulder till kreditinstitut	1.372.798	-	1.372.798
Leverantörsskulder och liknande skulder	254.413	-	254.413
Summa finansiella skulder	1.648.235	2.743	1.650.978

31/12/2022	Upplupet anskaffningsvärde	Derivat för säkringsändamål (verkligt värde)	Summa
Finansiella tillgångar			
Övriga långfristiga värdepappersinnehav	5.434	-	5.434
Övriga långfristiga fordringar	2.945	-	2.945
Övriga finansiella anläggningstillgångar	8.379	-	8.379
Derivatinstrument	-	8.197	8.197
Kundfordringar och övriga fordringar	599.878	-	599.878
Likvida medel	189.729	-	189.729
Summa finansiella tillgångar	787.986	8.197	796.183

31/12/2022	Upplupet anskaffningsvärde	Derivat för säkringsändamål (verkligt värde)	Summa
Finansiella skulder			
Checkräkningskredit	25.613	-	25.613
Skulder till kreditinstitut	1.607.998	-	1.607.998
Leverantörsskulder och liknande skulder	209.142	-	209.142
Summa finansiella skulder	1.842.753	-	1.842.753

En beskrivning av koncernens risker med finansiella instrument, inklusive mål och policyer för riskhantering, finns i not 46.
De metoder som används för att beräkna verkligt värde på finansiella tillgångar och skulder beskrivs i not 49.

TV

20240626185514

Derivatinstrument och säkringsredovisning
Koncernens derivatinstrument värderas till verkligt värde och sammanfattas enligt följande:

	31/12/2023	31/12/2022
Räntetak	(2.743)	8.197
Derivatinstrument, finansiell skuld (2022: tillgång)	(2.743)	8.197

Fellowmind erhöll räntetak för de 3 lånen från DNB Bank i SEK, EUR och DKK för perioden 30 juni 2022 till 17 juni 2026. Den upplupna kostnaden för dessa lån är vid utgången av 2023 1 381 546 SEK. Räntetaken anses vara en kassaflödessäkring, eftersom volatiliteten i kassaflödena minskas av detta räntetak. Fellowmind tillämpar säkringsredovisning, eftersom alla krav i IFRS 9 är uppfyllda.

Säkringens effektivitet fastställs när säkringsförhållandet inleds och genom att i slutet av varje rapporteringsperiod bedöma om det fortfarande finns ett ekonomiskt förhållande mellan de säkrade posterna och säkringsinstrumenten.

De kritiska villkoren för de räntetak som ingåtts motsvarar exakt villkoren för den säkrade posten. Det ekonomiska förhållandet och säkringens effektivitet baseras därför på kvalitativa faktorer och, i förekommande fall, användningen av ett hypotetiskt derivat.

De säkrade posterna och säkringsinstrumenten är denominerade i samma valuta och därför är säkringsförhållandet alltid ett till ett
Alla derivatinstrument som används för säkringsändamål redovisas initialt till verkligt värde och därefter till verkligt värde i rapporten över finansiell ställning.

I den utsträckning som säkringen är effektiv redovisas förändringar i verkligt värde på derivatinstrument som identifierats som kassaflödessäkringar i övrigt totalresultat och inkluderas i säkringsreserven i eget kapital. Eventuell ineffektivitet i säkringsförhållandet redovisas omedelbart i resultaträkningen.

Vid den tidpunkt då den säkrade posten påverkar resultatet omklassificeras den vinst eller förlust som tidigare redovisats i övrigt totalresultat från eget kapital till resultatet, som en omklassificeringsjustering i övrigt totalresultat.

Följande förändringar i säkringsreserven för kassaflödet avser en riskkategori för säkringar av kassaflöden som härrör från förändringar i räntesatser.

	Reserv för kassaflödessäkring - Räntetak
Ingående balans per den 1 januari 2022	-
Förändring i verkligt värde för	8.197
Omklassificerat från övrigt totalresultat till	-
Uppskjuten skatt	-
Utgående balans per den 31 december	8.197
Förändring i verkligt värde för	(10.940)
Omklassificerat från övrigt totalresultat till	-
Uppskjuten skatt	-
Utgående balans per den 31 december	(2.743)

Upplåning
Upplåning inkluderar följande finansiella skulder:

	Långfristig upplåning	
	31/12/2023	31/12/2022
Till upplupet anskaffningsvärde:		
Lån i SEK	172.258	180.633
Lån i EUR	1.028.639	1.238.433
Lån i DKK	180.449	181.268
Övriga lån	-	-
	1.381.546	1.606.334

	Kortfristig upplåning	
	31/12/2023	31/12/2022
Till upplupet anskaffningsvärde:		
Lån i SEK	8.374	8.374
Lån i EUR		22.939
Lån i DKK	-	-
Övriga lån och räntor	3.891	1.964
	12.265	33.277

Upplåning till upplupet anskaffningsvärde
Övriga banklån är säkrade genom pantsättning av aktier i dotterbolag. De aktuella räntesatserna är rörliga och genomsnittet är 7,1 procent (2022): 5,1%). Det redovisade värdet på övriga banklån anses vara en rimlig uppskattning av det verkliga värdet.

Övriga finansiella instrument
Det redovisade värdet av följande finansiella tillgångar och skulder har bedömts vara en rimlig uppskattning av det verkliga värdet.
- kundfordringar och övriga fordringar
- likvida medel
Leverantörsskulder och övriga skulder

TU

Not 19 Andelar i koncernföretag

Koncernens sammansättning

Nedan finns information om de dotterföretag som ägs direkt av koncernen:

Namn/säte	Säte	Andel % 2023	Andel % 2022
Fellowmind Company AB	Sverige	100	100
Fellowmind Poland Sp. z o.o	Polen	100	100
Fellowmind Germany Holding GmbH	Tyskland	100	100
Fellowmind Germany GmbH	Tyskland	100	100
Fellowmind Denmark Holding ApS	Danmark	100	100
Fellowmind Denmark A/S	Danmark	100	100
Fellowmind Finland Holding Oy Ab	Finland	100	100
Fellowmind Finland Oy Ab	Finland	100	100
Fellowmind Business Solutions AB	Sverige	100	100
Fellowmind Sweden Holding AB	Sverige	100	100
Fellowmind Sweden AB	Sverige	100	100
Fellowmind Company BV	Nederländerna	100	100
Fellowmind Netherlands Holding BV	Nederländerna	100	100
Axtension B.V.	Nederländerna	0	100
More Dynamics Licensing B.V.	Nederländerna	0	100

Förändringarna i det redovisade värdet under året:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	–	–	1.849.513	1.814.830
Aktieägartillskott	–	–	32.710	34.683
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	0	0	1.882.223	1.849.513

Not 20 Fordringar på koncernföretag

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående redovisat värde	-	-	5.000	5.600
Nya fordringar	-	-	4.076	5.000
Betalning/amortering	-	-	(5.000)	(5.600)
Utgående redovisat värde	-	-	4.076	5.000

Not 21 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående redovisat värde	5.434	3.701	-	-
Inköp	1.848	524	-	-
Försäljningar/avyttringar	(812)	-	-	-
Omklassificering	(1.403)	971	-	-
Valutakursdifferens	(54)	238	-	-
Utgående redovisat värde	5.011	5.434	-	-

Not 22 Uppskjutna skattefordringar och skulder

Uppskjutna skatter som härrör från temporära skillnader och outnyttjade underskottsavdrag sammanfattas enligt följande:

Förändringar i uppskjutna skattefordringar:

	Ingående	Omklassificering	Redovisat i resultatet	Utgående rörelseförvärv	Övrigt	Utgående
01/01/2022						31/12/2022
Materiella anläggningstillgångar	3.230		5.737	-	(118)	8.849
Leasingavtal	-		1.487			1.487
Summa	3.230	-	7.224	-	(118)	10.336
01/01/2023						31/12/2023
Materiella anläggningstillgångar	8.849	(7.471)		(1.078)	-	300
Leasingavtal	1.487		2.493			3.980
Outnyttjade underskottsavdrag		7.471	9.133	-	(283)	16.321
Summa	10.336	-	11.626	(1.078)	(283)	20.601

Förändringar i uppskjuten skatteskuld:	Ingående	Omklassificering	Periodens resultat	Ingående rörelseförvärv	Övrigt	Utgående
01/01/2022						31/12/2022
Immateriella tillgångar	54.017		(3.246)	7.161	4.349	62.281
Summa	54.017	-	(3.246)	7.161	4.349	62.281
01/01/2023						31/12/2023
Immateriella tillgångar	62.281	(6.244)	(7.333)	4.251	813	53.768
Övrigt		6.244	-	-	-	6.244
Summa	62.281	-	(7.333)	4.251	813	60.012

TV

20240626185515

Not 23 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingående redovisat värde	2.945	3 145	-	-
Förvärvat genom rörelseförvärv	181	-	-	-
Nya fordringar	1.572	318	-	-
Betalning/amortering	(667)	(625)	-	-
Valutakursdifferens	35	86	-	-
Övriga justeringar	-	21	-	-
Utgående redovisat värde	4.066	2.945	-	-

Not 24 Varulager

Varulager består av följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Färdiga produkter och varor för återförsäljning	3.070	2 885	-	-

Not 25 Kundfordringar

Kundfordringar består av följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Kundfordringar, brutto	661.479	592.753		
Reservering för förväntade kundförluster	(4.832)	(2.875)	-	-
Kundfordringar	656.647	589.878	-	-

Alla belopp är kortfristiga. Det redovisade nettovärdet av kundfordringar anses vara en rimlig uppskattning av verkligt värde.
Koncernens samtliga kundfordringar har granskats med avseende på indikationer på nedskrivningsbehov. Vissa kundfordringar har konstaterats vara osäkra och en avsättning för kreditförluster på ett väsentligt belopp har därför redovisats under övriga kostnader. De nedskrivna kundfordringarna är främst hänförliga till kunder på företagsmarknaden som upplever finansiella svårigheter.

Kundfordringarnas förfallotidpunkt är följande:

31/12/2023	Förfallostruktur för kundfordringar				
	Ej förfallna	Mer än 30 dagar	Mer än 60 dagar	Mer än 90 dagar	Summa
Redovisat bruttovärde	614.122	29.079	6.924	11.354	661.479
Förväntade kreditförluster för återstående löptid	-	-	(173)	(4.659)	(4.832)

31/12/2022	Förfallostruktur för kundfordringar				
	Ej förfallna	Mer än 30 dagar	Mer än 60 dagar	Mer än 90 dagar	Summa
Redovisat bruttovärde	527.422	34.634	12.761	17.936	592.753
Förväntade kreditförluster för återstående löptid	(136)	(459)	(493)	(1.787)	(2.875)

Avstämningen mellan förlustreserven för kundfordringar per den 31 december 2023 och den ingående förlustreserven visas nedan:

	2023	2022
Förlustreserv per den 1 januari 2023	(2.875)	(1.817)
Avsättningar för förluster som redovisats under året	(1.957)	(1.058)
Förlustreserv per den 31 december 2023	(4.832)	(2.875)

Not 26 Aktuella skattefordringar

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Aktuell skattefordran	37.155	19.728	-	-

Not 27 Avtalstillgångar

Avtalstillgångar består av följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Upplylda men ej fakturerade prestationsåtaganden	29.842	16.154	-	-
Ej fakturerade upplupna intäkter	30.513	27.629	-	-
	60.355	43.783	-	-

Not 28 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Upplupna prenumerationsintäkter	25.037	24.026	-	-
Förutbetald försäkring	2.016	1.339	-	-
Övriga förutbetalda kostnader	67.819	90.656	154	26,00
Redovisat värde	94.072	116.021	154	26,00

TU

Not 29 Övriga kortfristiga fordringar

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Övriga skattefordringar	5.884	8.617	-	-
Övriga kortfristiga tillgångar	10.772	12.797	-	398
Redovisat värde	16.656	21.414	-	398

I de kortfristiga tillgångarna ingår ett belopp på 2 774 som avser en fordran för avyttringen av ISV (se not 47).

Not 30 Likvida medel

Likvida medel består av följande:

	31/12/2023	31/12/2022
Kassa och bank:	161.614	189.036
Kortfristiga placeringar	790	693
	162.404	189.729

Likvida medel är bundna till ett belopp om 1,9 miljoner SEK (2022: 4,9 miljoner SEK), på grund av bankgarantier utfärdade i samband med kontorshyror.

Not 31 Eget kapital

Aktiekapital

Aktiekapitalet i moderbolaget består uteslutande av till fullo betalda aktier med ett nominellt belopp (kvotvärde) om 0,00025 SEK/aktie.
Aktierna har följande skillnader i röst- och utdelningsrätt:

Röstning
Preferensaktier serie B1, B2 och stamaktier serie A1, innehar 10 röster per aktie.
Alla andra aktier innehar 1 röst per aktie.

Utdelning
Preferensaktier, dvs. serie B och C, ger aktieägaren företräde till utdelning med ett belopp som beräknas som den ursprungliga kursen för preferensaktien multiplicerat med en årlig räntesats om 1,10.
Stamaktier ger aktieägaren en subsidiär rätt till all utdelning som överstiger det maximala utdelningsbeloppet för preferensaktierna.

	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Emitterade och fullt betalda aktier:	Stamaktier	Preferensaktier	Summa antal aktier	Stamaktier	Preferensaktier	Summa antal aktier
- Årets början	757.570.374	1.042.917.433	1.800.487.807	751.409.469	1.020.744.949	1.772.154.418
- Pågående nyemission*	-	-	-	4.464.270	17.827.200	22.291.470
- Rättelse**	-	-	-	(4.740.393)	-	(4.740.393)
- Emitterade aktier	7.605.227	14.658.168	22.263.395	6.437.028	4.345.284	10.782.312
Emitterade och fullt betalda aktier	765.175.601	1.057.575.601	1.822.751.202	757.570.374	1.042.917.433	1.800.487.807
Totalt antal utestående aktier per 31	765.175.601	1.057.575.601	1.822.751.202	757.570.374	1.042.917.433	1.800.487.807

*Emission av aktier som inte var registrerade hos Bolagsverket på balansdagen, men som registrerats under året efter balansdagen. Samtliga utgivna aktier är hänförliga till investeringsprogrammet för ledning och personal.
**Det skedde en rättelse för aktier under 2022, som inte är registrerad hos Bolagsverket på balansdagen, men som registrerades under året efter balansdagen. Rättelsen av aktier hänför sig till investeringsprogrammet för ledning och personal och har ingen likviditetseffekt.

Övrigt kapitaltillskott/premie
Belopp som erhållits för emitterade aktier utöver det ursprungliga värdet under året (överkurs) ingår i posten Fri överkursfond, efter avdrag för registreringsavgifter och andra liknande avgifter samt efter avdrag för hänförliga skatteförmåner.

Not 32 Pensionsförpliktelser och liknande förpliktelser

De redovisade skulderna för pensioner och andra ersättningar till anställda består av följande belopp:

	Pensions förpliktelser	Långfristiga förpliktelser gentemot anställda
Kortfristiga		
Redovisat värde 1 januari 2022	24.992	-
Ytterligare avsättningar	2.732	-
Ianspråktagna belopp	(1.080)	-
Omklassificering*	(23.146)	-
Valutakursdifferens	1.089	-
Redovisat värde 31 december 2022	4.607	-
Ytterligare avsättningar	1.421	-
Begärda belopp	(487)	-
Omklassificering*	(2.161)	32.940
Valutakursdifferens	105	-
Redovisat värde 31 december 2023	3.485	32.940

*Omklassificering till upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
**Omklassificering från kortfristiga personalrelaterade förpliktelser
Den kortfristiga delen av dessa skulder utgörs av koncernens åtaganden gentemot nuvarande och tidigare anställda under de kommande 12 månaderna. Övriga kortfristiga personalförpliktelser härrör huvudsakligen från förväntade pensionsutbetalningar under de kommande 12 månaderna (utan avdrag för förvaltningstillgångar).

TV

20240626185316

Not 33 Övriga avsättningar

Samtliga avsättningar betraktas som kortfristiga i koncernen. De redovisade värdena och förändringarna i avsättningskontot är följande:

Koncernen	Omstrukturering	Tilläggs-köpeskilling	Övrigt	Summa
Redovisat värde 1 januari 2022	-	91.134	1.018	92.152
Ytterligare avsättningar	26.723	17.361	7.697	51.781
Ianspråktagna belopp	-	(106.074)	(2.958)	(109.032)
Omklassificering	(6)	-	(1.993)	(1.999)
Valutakursdifferens	33	4.253	27	4.313
Redovisat värde 31 december 2022	20.750	6.674	3 791	37.215
Ytterligare avsättningar	13.822		2.024	15.846
Ianspråktagna belopp	(34.859)	(6 814)	(9.307)	(50.980)
Omklassificeringar*			3.720	3.720
Valutakursdifferens	183	140	42	395
Redovisat värde 31 december 2023	5.896	-	270	6.166

*Omklassificeringen härrör från pensionsförpliktelser och förpliktelser gentemot anställda.
Avsättningar som redovisas vid förvärvstidpunkten i ett rörelseförvärv ingår i "Tilläggsköpeskilling" ovan.

I slutet av 2022 har bolaget genomfört ett omstruktureringsprogram för att få ner omkostnaderna till en acceptabel nivå. Kostnadsminskningarna påverkade främst personal i supportfunktioner (icke fakturerbara resurser) inom alla affärsområden. Under 2023 genomfördes också omstruktureringar för att ytterligare minska omkostnaderna och behålla en effektiv arbetsstyrka

Not 34 Checkräkningskrediter

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Utnyttjad kredit uppgår till	21.024	25.813	-	-

Den maximala checkräkningskrediten är 5 miljoner EUR (55,6 miljoner SEK).

Not 35 Leverantörsskulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Kortfristiga:				
Leverantörsskulder	254.413	209.142	93	-

Alla belopp är kortfristiga. Det redovisade värdet på leverantörsskulder anses vara en rimlig uppskattning av det verkliga värdet.

Not 36 Aktuella skatteskulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Aktuella skatteskulder	24 935	12.069	27	49

Not 37 Avtalsskulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Kortfristiga avtalsskulder	159.879	171.303	-	-
	159.879	171.303	0	0

Erhållna förskott för projekt och förutbetalda serviceintäkter avser kundbetalningar som erhållits i förskott (avtalsskulder) och som förväntas redovisas som intäkter under 2024.

Not 38 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Personalrelaterade kostnader	210.208	231.339	-	-
Förutbetalda serviceintäkter	24.263	23.038	-	-
Övriga poster	20.375	20.008	961	3
Redovisat värde	254.846	274.385	961	3

Not 39 Övriga kortfristiga skulder

Lönerelaterade skatter	65.321	37.876	-	-
Övriga skatter	91 359	102.872	-	-
Övriga kortfristiga skulder	62 747	60.369	-	255
Redovisat värde	219.427	201.117	-	255

Not 40 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

	Koncernen		Moderbolaget	
Ställda säkerheter	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
För egna avsättningar och skulder:				
Skulder till kreditinstitut				
Andelar i koncernföretag	1.930.918	1.723.273	1.862.223	1.849.513

Not 41 Koncerninformation

Vid utgången av 2023 hade majoritetsaktieägaren FSN Capital V ett innehav på 50 procent (2022: 48 procent) av det ekonomiska intresset och 91 procent (2022: 90 procent) av rösterna i Fellowmind Holding AB.

TV

Not 42 Transaktioner med närstående

Koncernens närstående parter inkluderar nyckelpersoner i ledande ställning och andra som beskrivs nedan.
Om inte annat anges förekommer inga transaktioner med särskilda villkor och inga garantier har lämnats eller erhållits. Utestående balanser regleras vanligtvis med likvida medel. De olika bolagen i koncernen kan tillhandahålla IT-tjänster, som omfattar ett annat koncernbolag, till sina egna kunder. Ökningen av koncerninterna transaktioner mellan bolagen inom koncernen ökar främst på grund av stora internationella kunder.

Transaktioner med personer i ledande ställning

Koncernens nyckelpersoner utgörs av moderbolagets styrelse. Ersättningen till nyckelpersoner inkluderar följande kostnader:

	31/12/2023	31/12/2022
Kortfristiga ersättningar till anställda		
Löner inklusive bonusar	1.597	1.627
Avgiftsbestämda pensionsplaner	41	85
Summa ersättningar	1.638	1.712

Under året har nya aktier emitterats genom en företrädesemission. I denna transaktion deltog inga nyckelpersoner.

Not 43 Händelser efter balansdagen

Vi är skyldiga att uppfylla våra bankcovenanter på kvartalsbasis (som beskrivs i not 50). På grund av en förändring i antalet arbetsdagar under första kvartalet 2024 jämfört med första kvartalet 2023, till följd av förskjutningen av påskhelgen, har vi dock brutit mot vår skuldsättningscovenant. Vi hanterade denna situation omedelbart genom att inleda diskussioner med banksyndikatet och lyckades erhålla en waiver. Det är viktigt att notera att denna överträdelse inte påverkar vår finansiella ställning per rapporteringsdatumet och att händelsen inte har gett upphov till ytterligare problem.

Not 44 Avstämning av skulder från finansieringsverksamheten

Förändringar i koncernens skulder från finansiella aktiviteter kan klassificeras enligt följande:

Koncernen	Långfristiga skulder	Kortfristiga skulder	Leasing skulder	Summa
01/01/2022	1.402.703	30.472	168.624	1.601.798
Kassaflöde:				
- Amorteringar	(165.770)	(31.313)	(82.218)	(279.301)
- Inlåkter/ränta	284.799	2.591	4.182	291.572
Ej-kassaflöde				
- Rörelseförvärv			3.426	3.426
- Nya leasingskulder			45.326	45.326
- Omklassificering	(31.313)	31.313		0
- Valutakursdifferens	109.915	214	7.559	117.688
31/12/2022	1.600.334	33.277	146.899	1.780.509

Koncernen	Långfristiga skulder	Kortfristiga skulder	Leasing skulder	Summa
01/01/2023	1.600.334	33.277	146.899	1.780.510
Kassaflöde:				
- Amorteringar	(360.583)	(23.588)	(82.652)	(466.822)
- Inlåkter/ränta	143.097		10.401	154.299
Ej-kassaflöde				
- Rörelseförvärv		143	(940)	(797)
- Nya leasingskulder			218.135	218.135
- Omklassificering	(6.928)		-	(6.928)
- Valutakursdifferens	4.826	2.433	(3.327)	3.932
31/12/2023	1.381.546	12.265	288.516	1.682.329

Not 45 Eventualförpliktelser

Som en del av den normala verksamheten har det under året förekommit olika mindre tvister med kunder och dessa tvister har beaktats i siffrorna om koncernen har ansett det nödvändigt. Det finns inga väsentliga rättsliga anspråk eller tvister inom koncernen.

TU

20240626185517

Not 46 Rörelseförvärv

Förändringar i avsättningar relaterade till förvärv
Under 2023 har vi betalat en tilläggsköpeskilling relaterad till ett företagsförvärv genomfört under 2022. Denna redovisades som en avsättning 2022. Vi hänvisar till not 33 för en översikt över årets förändringar av denna skuld.

Förvärv under 2023
Den 10 maj förvärvade koncernen 100 procent av aktierna i Axacom Sp. Zoo., ett polskt företag specialiserat på implementering av Microsofts lösningar för produktion, distribution och avancerade logistiklösningar. Expansionen är en del av Fellowminds tillväxtstrategi i Europa och stärker organisationens förmåga att betjäna kunder, särskilt inom tillverkningsindustrin. Expansionen i Polen är en del av vår tillväxtstrategi i Centraleuropa och hjälper oss att tillgodose den växande efterfrågan från våra kunder i denna region.

Uppgifterna om rörelseförvärvet är följande:

	31/12/2023
Verkligt värde av överförd ersättning	
Belopp som ska regleras kontant	21.065
Belopp som regleras med egetkapitalinstrument	14.043
Totalt belopp	35.109
Redovisade belopp på identifierbara nettotillgångar	
Materiella anläggningstillgångar	343
Immateriella anläggningstillgångar	22.509
Summa anläggningstillgångar	22.852
Varulager	-
Kundfordringar och övriga fordringar	5.614
Likvida medel	2.935
Summa omsättningstillgångar	8.549
Avsättningar	
Uppskjutna skatteskulder	4.251
Kortfristiga skulder	
Övriga skulder	2.249
Leverantörsskulder och övriga skulder	1.558
Summa kortfristiga skulder	3.807
Identifierbara nettotillgångar	23.343
Goodwill vid förvärv	11.766
Överförd kontant köpeskilling	(21.065)
Förvärvade likvida medel	2.935
Nettokassaflöde vid förvärv	(18.130)
Förvärvskostnader som kostnadsförts i resultatet	1.970

Överförd ersättning
Förvärvet av Axacom regleredes kontant med 21 065 000 SEK och med 14 043 000 SEK i egetkapitalinstrument.
Fellowmind emitterar 3 484 290 stamaktier (A2) och 8 727 218 preferensaktier (C18) som köpeskilling, vilket regleras genom egetkapitalinstrument

Förvärvsrelaterade kostnader om 1 970 000 SEK ingår inte som en del av den överförda köpeskillingen och har redovisats som en kostnad i koncernens resultaträkning, som en del av posten Övriga rörelsekostnader.

Identifierbara nettotillgångar

Fellowmind har uppskattat det verkliga värdet av de förvärvade nettotillgångarna. För immateriella tillgångar har metoden för residualkassaflödesmetoden använts. Metoden för resterande kassaflöden beaktar nuvärdet av de nettokassaflöden som förväntas genereras av kundrelationerna, med undantag för eventuella kassaflöden hänförliga till tilläkjutna tillgångar. För alla andra tillgångar och skulder var det verkliga värdet ungefär lika med de nominella beloppen. Fordringarna inkluderade inga belopp som förväntades vara outnyttjade vid tidpunkten för förvärvet.

Fusion
Det förvärvade bolaget Axacom har fusionerats med verksamheten i Fellowmind Poland Sp. Zoo. från och med den 1 september.

Pro-Forma
Från räkenskapsårets början fram till förvärvsdatum uppgick Axacoms intäkter till 10,25 miljoner SEK och det totala resultatet till 2,85 miljoner SEK. Från förvärvsdatumet till datumet för sammanslagningen uppgick Axacoms intäkter till 10,8 MSEK och det totala resultatet till 2,0 MSEK.

TV

Förvärv under 2022
Den 8 juni 2022 förvärvade koncernen 100 procent av aktierna i Synlogic B.V, ett företag baserat i Zwolle i Nederländerna, och fick därmed fullständig kontroll. Förvärvet gjordes för att komplettera Fellowminds erbjudande i Nederländerna genom att introducera molninfrastruktur och säkerhetstjänster till Fellowminds kunder. För Synlogics kunder innebär förvärvet nya möjligheter att utveckla sin verksamhet genom att utnyttja expertisen i Fellowminds integrerade strategi för digital omvandling.

	31/12/2022
Verkligt värde av överförd ersättning	
Belopp som reglerats kontant	44.078
Belopp som reglerats med egetkapitalinstrument	15.798
Tilläggsköpeskilling	10.055
Totalt belopp	69.931
Redovisade belopp på identifierbara nettotillgångar	
Materiella anläggningstillgångar	1.408
Immateriella anläggningstillgångar	28.113
Summa anläggningstillgångar	29.521
Varulager	499
Kundfordringar och övriga fordringar	3.434
Likvida medel	7.029
Summa omsättningstillgångar	10.962
Avsättning	
Uppskjutna skatteskulder	7.028
Kortfristiga skulder	
Övriga skulder	779
Leverantörsskulder och övriga skulder	1.207
Summa kortfristiga skulder	1.986
Identifierbara nettotillgångar	31.469
Goodwill vid förvärv	38.463
Överförd kontant köpeskilling	(44.078)
Förvärvade likvida medel	7.029
Nettokassaflöde vid förvärv	(37.049)
Förvärvskostnader som kostnadsförts i resultatet	2.571

Not 47 Avyttring av verksamheter

Under 2023 beslutade Fellowmind att sälja sin Independent Software Vendor (ISV)-verksamhet. SignUp Software, en ledande leverantör av innovativa finansiella processlösningar för Microsoft Dynamics 365-plattformen, har förvärvat denna verksamhet i slutet av december 2023. För redovisningsändamål var datumet för avyttringen den 2023-12-31. Samtliga aktier och motsvarande tillgångar och skulder har sålts för ett kontant belopp om 274 miljoner SEK, varav 2,7 miljoner SEK kvarstår till maj 2024 att erhålla betalning för. ISV:s kassa på 31 miljoner SEK ingick i denna transaktion.

ISV:s resultaträkning för 2023 och 2022 ser ut på följande sätt:

	2023	2022
Intäkter	47.771	52.269
Varor för återförsäljning (kostnad för maskinvara och program	(8.888)	(14.030)
Övriga externa kostnader	(9.572)	(8.303)
Personalkostnader	(16.770)	(13.599)
Avskrivningar och nedskrivningar	(10.336)	(8.297)
Övriga rörelsekostnader	(1)	(146)
Rörelseresultat	2.204	7.894
Övriga ränteintäkter och liknande poster	1.322	124
Räntekostnader och liknande poster	(570)	(143)
Resultat efter finansiella poster	2.956	7.875
Skattekostnad*	(6.566)	1.960
Resultat efter skatt	(3.610)	9.835
Vinst vid försäljning av dotterbolaget	222.042	
Resultat från avvecklade verksamheter	218.432	9.835

*Skattekostnaden skiljer sig åt från den nominella skattesatsen på grund av a) olika avskrivningsplaner skattemässigt och kommersiellt, b) ändrad metodik i redovisningsstandarder som inte följs skattemässigt och c) justeringar av tidigare års skatt.

	2023
Omklassificering av valutaomräkningsreserven	(966)
Övrigt totalresultat från avvecklade verksamheter	(966)

Det totala kassaflödet från ISV var följande:

	2023	2022
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten	25.611	23.041
Kassaflöde från investeringsverksamheten	(11.348)	(9.885)
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	(376)	(913)
Kassaflöde	13.887	12.243

TU

20240626185118

Beräkning av vinst vid försäljning

	2023
Erhållen ersättning (kontant)	271.609
Verkligt värde på tilläggsköpeskilling*	2.774
Redovisat värde för goodwill	(31.690)
Redovisat värde för nettotillgångar	(19.485)
Omklassificering av valutaomräkningsreserv	(966)
Summa vinst vid försäljning	222.042

*Detta belopp hålls i deposition av notarien och kommer att frigöras vid beräkningen av den slutliga köpeskillingen, känd i början av maj 2024. Nuvarande förväntningar är att den slutliga köpeskillingen kommer att ligga nära den beräknade köpeskillingen. Detta belopp ingår i övriga fordringar.

Not 48 Risker avseende finansiella instrument

Mål och principer för riskhantering

Koncernen är exponerad för olika risker relaterade till finansiella instrument. Sammanfattande information om koncernens finansiella tillgångar och finansiella skulder per kategori finns i not 18. De huvudsakliga typerna av risk är marknadsrisk, kreditrisk, ränterisk och likviditetsrisk.

Koncernens riskhantering samordnas på huvudkontoret i nära samarbete med styrelsen och fokuserar aktivt på att säkra koncernens kassaflöden på kort till medellång sikt genom att minimera exponeringen mot de volatila finansmarknaderna. Långsiktiga finansiella investeringar förvaltas för att generera hållbar avkastning.

Koncernen handlar inte aktivt med finansiella tillgångar i spekulativt syfte och utfärdar inte heller optioner. De mest väsentliga finansiella riskerna som koncernen är exponerad för beskrivs nedan.

Koncernen ingår derivatkontrakt för att säkra ränterisker.

Analys av marknadsrisker

Koncernen utsätts för marknadsrisk genom sin användning av finansiella instrument och i synnerhet för valutarisker, ränterisker och vissa andra prisrisker, till följd av både den löpande verksamheten och investeringsverksamheten.

Känslighet för valutakursförändringar

Huvuddelen av koncernens transaktioner sker i EUR, men även andra valutor förekommer. Valutaexponeringar uppstår från verksamheter i olika länder, vilka är EUR, SEK och DKK. Vidare har koncernen lån i EUR, SEK och DKK.

Finansiella tillgångar och skulder i utländsk valuta som exponerar koncernen för valutarisk beskrivs nedan. De belopp som visas är de som rapporteras till ledningen omräknade till SEK till balansdagens kurs:

	Kortfristig exponering		Långfristig exponering	
	EUR	DKK	EUR	DKK
31/12/2023				
Finansiella tillgångar	498.618	268.792	3.584	5.009
Finansiella skulder	(644.226)	(19.794)	1.028.839	180.449
Total exponering	(145.608)	248.998	1.032.423	185.459
31/12/2022				
Finansiella tillgångar	464.248	259.903	2.114	4.215
Finansiella skulder	528.940	226.489	1.247.206	181.268
Total exponering	993.189	486.392	1.249.320	185.483

Följande tabell visar rörelseresultatets och det egna kapitalets känslighet för koncernens finansiella tillgångar och finansiella skulder samt valutakurserna EUR/SEK och DKK/SEK på en "allt annat lika"-basis. Den förutsätter en förändring på +/-10 procent i växelkursen EUR/SEK för året som slutar den 31 december 2023 (2022: 10 procent). En förändring på +/-10 procent antas för växelkursen SEK/DKK (2022: 10 procent). Båda dessa procentsatser har fastställts baserat på den genomsnittliga marknadsvolatiliteten för valutakurser under de senaste tolv månaderna. Känslighetsanalysen baseras på koncernens finansiella instrument i utländsk valuta som innehas på varje balansdag och tar också hänsyn till valutaterminskontrakt som balanserar effekterna av valutakursförändringar.

Om SEK hade stärkts mot EUR med 10 procent (2022: 10 procent) och mot DKK med 10 procent (2022: 10 procent), skulle detta ha fått följande effekt. En försvagning av SEK skulle ha motsatt effekt

	Rörelseresultat		Eget kapital	
	EUR	DKK	EUR	DKK
31/12/2023	20 504	569	156.096	69.661
31/12/2022	(5.088)	(56)	138.391	69.898

Räntekänslighet

Koncernens policy är att minimera exponeringen för ränterisk på kassaflöden från långfristig finansiering. Per den 31 december 2023 är koncernen exponerad för förändringar i marknadsräntor genom banklån med rörlig ränta. Alla lån har rörlig ränta baserad på 3 månaders Euribor (EUR-lån), Stibor (SEK-lån) eller CIBOR (DKK-lån). Vi har därför avtalat om ett räntetak (se not 18) för att minimera ränterisken.

Följande tabell visar resultatets och det egna kapitalets känslighet för en rimligt möjlig förändring av räntesatserna med +/-1 procent. Dessa förändringar anses vara rimligt möjliga baserat på observationer av aktuella marknadsförhållanden. Beräkningarna baseras på en förändring av den genomsnittliga marknadsräntan för varje period och de finansiella instrument som innehas på varje balansdag och som är känsliga för förändringar i räntesatser. Alla andra variabler hålls oförändrade.

	Rörelseresultat		Eget kapital	
	+1 %	-1 %	+1 %	-1 %
31/12/2023	(18 920)	16.920	(16.920)	16.920
31/12/2022	(15.032)	15.032	(15.032)	15.032

Analys av kreditrisk

Kreditrisk är risken att en motpart inte kommer att fullgöra ett åtagande gentemot koncernen. Koncernen är exponerad för denna risk genom olika finansiella tillgångar såsom likvida medel i banker, kundfordringar och andra fordringar

FU

Hantering av kreditrisk
Kreditrisker hanteras på koncernnivå baserat på koncernens policyer och rutiner för hantering av kreditrisker.
Kreditrisken avseende likvida medel i banker och bankinsättningar hanteras genom diversifiering av bankinlåning och endast med stora och välrenommerade finansinstitut.

Koncernen övervakar kontinuerligt kundens kreditkvalitet baserat på en kreditvärderingsrapport. När så är möjligt inhämtas och används externa kreditbetyg och/eller rapporter om kunder. Koncernens policy är att endast acceptera kreditvärdiga motparter. Kredittiden varierar mellan 14 och 60 dagar. Kreditvillkor för kunder som förhandlas specifikt med kunden är föremål för internt godkännande genom en process som tar hänsyn till kundens kreditvärdighetsrapport. Den löpande kreditrisken hanteras genom en regelbunden översyn av åldersanalysen tillsammans med kreditlimiterna per kund.

Kunder som köper tjänster måste betala det årliga beloppet för tjänsten i förskott, vilket minskar kreditrisken.
Kundfordringar består av ett stort antal kunder i olika branscher och geografiska områden.

Säkerheter
Kundfordringar består av ett stort antal kunder i olika branscher och geografiska områden. Koncernen innehar inga säkerheter för kundfordringar på balansdagen.

I övrigt innehar koncernen inga säkerheter för andra finansiella tillgångar (t.ex. derivatinstrument och likvida medel hos banker) på balansdagen.

Kundfordringar
Koncernen tillämpar den förenklade metoden i IFRS 9 för redovisning av förväntade kreditförluster över den återstående löptiden för alla kundfordringar eftersom dessa poster inte har en betydande finansieringskomponent.

Vid bedömningen av de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar bedömts kollektivt eftersom de har gemensamma kreditriskegenskaper. De har grupperats baserat på antalet förfallna dagar och även beroende på kundernas geografiska läge.

De förväntade förlusterna baseras på betalningsprofilen för försäljningen under de senaste åren. De historiska räntesatserna justeras för att återspegla nuvarande och framtida makroekonomiska faktorer som påverkar kundens förmåga att betala utestående belopp. Koncernen har identifierat bruttonationalprodukten (BNP) och arbetslösheten i de länder där kunderna är bosatta som de mest relevanta faktorerna och justerat historiska förlustnivåer med de förväntade förändringarna i dessa faktorer. Med tanke på den korta tid som kundfordringar är exponerade för kreditrisk har effekten av dessa makroekonomiska faktorer under varje rapporteringsperiod inte ansetts vara betydande.

Kundfordringar skrivs av (dvs. tas bort från redovisningen) när det inte längre finns någon rimlig förväntan om att betalning kommer att erhållas. Underlåtenhet att betala inom 30 till 60 dagar från fakturadatum och underlåtenhet att komma överens om en alternativ betalningsplan med koncernen betraktas bland annat som indikatorer på att det inte finns någon rimlig förväntan om att erhålla betalning.

Övriga fordringar
Förlustreserven för övriga fordringar är oväsentlig.

Analys av likviditetsrisk

Likviditetsrisk är risken att koncernen inte kan uppfylla sina åtaganden. Koncernen hanterar sina likviditetsbehov genom att övervaka planerade lånebetalningar för långfristiga finansiella skulder och prognostiserade in- och utflöden i den löpande verksamheten. De data som används för att analysera dessa kassaflöden överensstämmer med de data som används i analysen av avtalsenliga löptider nedan. Likviditetsbehovet övervakas i olika tidsramar, dagligen och veckovis, och i en rullande 30-dagarsprognos. Nettolikviditetsbehovet jämförs med tillgängliga kreditfaciliteter för att fastställa säkerhetsmarginalen eller eventuella underskott. Analysen visar att de tillgängliga kreditfaciliteterna förväntas vara tillräckliga under båda de perioder som redovisas här.

Koncernens mål är att inneha likvida medel och omsättningsbara värdepapper som uppfyller likviditetskraven för perioder på minst 30 dagar. Detta mål uppnåddes under räkenskapsåret. Finansieringen av långsiktiga likviditetsbehov säkerställs ytterligare genom en lämplig mängd beviljade kreditfaciliteter och möjligheten att sälja långfristiga finansiella tillgångar.

Koncernen beaktar förväntade kassaflöden från finansiella tillgångar vid bedömning och hantering av likviditetsrisk, i synnerhet tillgången på likvida medel och kundfordringar. Koncernens befintliga kassareserver och kundfordringar överstiger avsevärt de nuvarande kraven på kassautflöde. Kassaflöden från kundfordringar och övriga fordringar förfaller alla inom sex månader.

Per den 31 december 2023 har koncernens finansiella skulder avtalsenliga löptider (inklusive räntebetalningar i tillämpliga fall) enligt följande:

31/12/2023	Kortfristiga		Långfristig		
	Inom 6 månader	6 till 12 månader	1–5 år, senare	mer än 5 dagar	Summa
Lån		8.374	1.360.522		1.368.896
Krediter			21.024		21.024
Övriga banklån		3.891			3.891
Räntetak	3.001	3.001	11.180		17.182
Leverantörsskulder och övriga skulder	254.413				254.413
Summa	257.414	15.266	1.392.726	-	1.665.406

Detta kan jämföras med förfallotidpunkterna för koncernens icke-derivata finansiella skulder under tidigare räkenskapsår enligt följande:

31/12/2022	Kortfristiga		Långfristig		
	Inom 6 månader	6 till 12 månader	1–5 år, senare	mer än 5 dagar	Summa
Lån		27.713	1.574.720	-	1.602.433
Krediter			25.613		25.613
Övriga banklån		5.564			5.564
Räntetak	3.001	3.001	(14.181)		(8.180)
Leverantörsskulder och övriga skulder	209.142				209.142
Summa	212.143	36.278	1.586.152	-	1.834.573

Ovanstående belopp återspeglar de avtalade odiskonterade kassaflödena, vilka kan skilja sig åt från skuldernas redovisade värden på balansdagen. Årliga räntebetalningar uppgår till 166 597 000 SEK.

TU

20240626185519

Not 49 Värdering till verkligt värde

Finansiella instrument värderade till verkligt värde
Finansiella tillgångar och skulder som värderas till verkligt värde i rapporten över finansiell ställning kategoriseras i tre nivåer i en verkligt värde-hierarki. De tre nivåerna definieras baserat på observerbarheten av betydande indata som används i värderingen enligt följande:

*Nivå 1: noterade kurser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder.
*Nivå 2: andra indata än noterade kurser som ingår i nivå 1 och som är direkt eller indirekt observerbara för tillgången eller skulden.
*Nivå 3: icke observerbara indata för tillgången eller skulden.

31/12/2023	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	Summa
Finansiella tillgångar/skulder				
Summa tillgångar	-	-	-	-
Derivatinstrument		(2.743)		(2.743)
Summa skulder	-	(2.743)	-	(2.743)
Verkligt värde netto	-	(2.743)	-	(2.743)

31/12/2022	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	Summa
Finansiella tillgångar/skulder				
Derivatinstrument		8.197		8.197
Summa tillgångar	-	8.197	-	8.197
Summa skulder	-	-	-	-
Verkligt värde netto	-	8.197	-	8.197

Det har inte skett några överföringar mellan nivå 2 och nivå 3 under 2022 och 2023.

Finansiella instrument värderade till verkligt värde
Koncernens finansgrupp utför värderingen av finansiella poster för den finansiella rapporteringen, inklusive verkligt värde i nivå 3, i samråd med externa värderingsspecialister för komplexa värderingar. Värderingstekniterna väljs utifrån varje instruments egenskaper men med det övergripande målet att så långt som möjligt använda marknadsbaserad information. Finansavdelningen rapporterar direkt till finansdirektören (CFO). Värderingsprocesserna och förändringar i verkligt värde diskuteras inom värderingsteamet minst en gång per år i samband med koncernens balansdag.

Följande värderingstekniker används för instrument som klassificeras i nivåerna 2 och 3:

Räntetak (nivå 2)
Koncernens räntetak handlas inte på aktiva marknader. De har värderats till verkligt värde med hjälp av observerbara terminsväxelkurser och räntesatser som överensstämmer med kontraktens löptid. Effekterna av icke observerbara indata är inte väsentliga för valutaterminskontrakten.

Alla verkliga värden för de finansiella instrumenten ligger nära det redovisade värdet. Värderingsmetoden för räntetak är nivå 2. Värderingsmetoden för alla övriga finansiella instrument är nivå 3.

Not 50 Principer och rutiner för kapitalförvaltning

Koncernens mål för kapitalförvaltningen är följande:
*att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet
*att ge en rimlig avkastning till aktieägarna genom att prissätta produkter och tjänster i förhållande till risknivån.
Koncernen övervakar kapitalet på grundval av nettoskulden, som består av det bokförda värdet av räntebärande skulder (exklusive IFRS 16-justeringar), med avdrag för likvida medel. Vårt huvudfokus är att bibehålla en effektiv skuldsättningsgrad (se nedan), samtidigt som vi arbetar med vår köp- och byggstrategi. Bolagens rörelseresultat används för att stödja denna strategi.

Ledningen bedömer koncernens kapitalkrav för att upprätthålla en effektiv övergripande finansieringsstruktur och samtidigt undvika överdriven skuldsättning. Detta inkluderar även underordnade nivåer av koncernens olika skuldklasser. Koncernen förvaltar kapitalstrukturen och justerar den som svar på förändrade ekonomiska förhållanden och de underliggande tillgångarnas riskegenskaper. För att bibehålla eller justera kapitalstrukturen kan koncernen justera beloppet för utdelningar som betalas till aktieägarna, återföra kapital till aktieägarna, emittera nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

Fellowmind använder sig av bankcovenanter vid finansiering av förvärv av nya enheter. De finansiella nyckeltal som avtalats i covenanterna beräknas baserat på definitioner som utvecklats i finansieringsavtalet med bankerna.

Beräkningen av de finansiella nyckeltalen baseras på redovisade siffror enligt IFRS. De redovisade siffrorna är bland annat justerade för extraordinära händelser och för helårseffekten av verksamheter som förvärvats under året. Beräkningarna inkluderar rörelseresultatet före räntekostnader, avskrivningar, nedskrivningar och skatter, inklusive eventuella justeringar för extraordinära poster som inte kan anses vara av rörelsekaraktär. Det vi kallar normaliserad EBITDA
De viktigaste bankcovenanterna avser lönsamhetsnivån jämfört med skuldnivån och räntekostnaderna, som beräknas i förhållandena nettoskuld/rapporterad EBITDA (nettoskuldfaktor) och EBITDA/finansiella kostnader (räntetäckningsgrad). För 2023 ligger nettoskuldsättningsgraden inom bankens covenant på 5,0 och räntetäckningsgraden ligger också klart över minimivärdet på 2,5.

Not 51 Förslag till disposition av moderbolagets vinst eller förlust

Till årsstämmans förfogande står (tusental SEK)	
Ingående balans	1.853.806
Nyemission	26.149
Ovillkorat aktieägartillskott	5.092
Årets resultat	57
	1.885.104

Styrelsen föreslår att det balanserade resultatet disponeras enligt följande:

överförs i ny räkning	1.885.104

Not 52 Hållbarhetsrapport

Besök Fellowminds webbplats för att ta del av den senaste hållbarhetsrapporten och ta reda på mer om hur Fellowmind skapar positiv påverkan: (https://www.fellowmind.com/en/about-us/digital-innovation-for-a-sustainable-future/)

TV

Fellowmind Holding AB
Org. nr 559159-5803

Godkännande av finansiella rapporter

Koncernens finansiella rapporter för det räkenskapsår som slutade den 31 december 2023 (inklusive jämförelsetal) godkändes av styrelsen den: 17 maj 2024

Malmö, 17 maj 2024

Theo Rinsema
Ordförande

Marcus Egelstig

Bo-Erik Ekström

Bente Overgaard

Nicholas Hjorth

Emiel Putman

Vår revisionsberättelse har avgivits den: 17 maj 2024
Grant Thornton Sweden AB

Tobias Uhrberg
Auktoriserad revisor

20240626185520

Fellowmind

20240626185211

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Fellowmind Holding AB

Org.nr. 559159 - 6803

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Fellowmind Holding AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU och årsredovisningslagen.

Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för 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 ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

TV

osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Fellowmind Holding AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter 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 ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Malmö 2024-06-17
Grant Thornton Sweden AB

Tobias Uhrberg
Auktoriserad revisor