

# Årsredovisning

**2023-01-01 – 2023-12-31**

Forterro Sweden AB

Reg. no 556343-4215

## ***FASTSTÄLLELSEINTYG***

Untertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämman **28** juni 2024. Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.



Carl Eric Oscar Ingelmark  
Styrelseledamot

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen och verkställande direktören för Forterro Sweden AB (f.d. Jeeves Information Systems AB) med säte i Stockholm och organisationsnummer 556343-4215, får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för verksamhetsåret 2023. Årsredovisningen har av styrelsen godkänts för utfärdande och framläggs för godkännande till årsstämman.

### Verksamheten

Koncernen utvecklar programvara och levererar tjänster inom ERP affärssystem till små och medelstora företag runt om i världen. ERP lösningarna levereras genom försäljning, konsulttjänster och support. Koncernen verkar i marknadssammanhang under namnet "Forterro" ([www.forterro.com](http://www.forterro.com)). Forterro tillhandahåller 16 kompletta ERP system där Jeeves och Garp är lokaliserade i Sverige, abas ERP i Tyskland, Proconcept ERP och Profix i Schweiz, myfactory ERP i både Schweiz och Tyskland, Sylob 5 ERP, Sylob 7 ERP, Sylob 9 ERP, Helios ERP, Clipper, samt Silog ERP i Frankrike, Impuls EVO och mHR EVO i Polen, och 123 Insight ERP samt Orderwise i Storbritannien. Sedan starten för över 10 år sedan har Forterro utvecklats till en koncern med cirka 1,700 anställda fördelade över 40 kontor runt om i världen som erbjuder specialiserade ERP programvarulösningar och tjänster över 10,000 små och medelstora kunder primärt inom tillverkningsindustrin.

Forterro Sweden AB ägs till 100% av Partners Group, Schweiz via Yellow Castle AB i Sverige. Partners Group huvudkontor är baserat i Zug, Schweiz och Partners Group Holding AG är noterade på SIX Swiss Exchange sedan 2006. Forterro Sweden ABs huvudkontor är beläget på Kungsgatan 44 i Stockholm. Epostadressen är [info@jeeves.se](mailto:info@jeeves.se). Forterro koncernens huvudkontor är beläget i London, Forterro UK Ltd, 25 Golden Square W1F 9LY.

### Försäljning och resultat

För 2023 uppgick nettoomsättningen till 2 732,0 Mkr (2 178,7), vilket är en ökning med 25 procent. EBITDA uppgick till 685,7 Mkr (436,5) vilket motsvarar en EBITDA-marginal om 25 procent (20). Av rörelsens kostnader utgjorde 146,8 Mkr (258,1) engångskostnader, varav 132,6 Mkr (157,7) är hänförligt till omstrukturingskostnader, och 14,2 Mkr (15,8) avser förvävsrelaterade transaktionskostnader. Se nedan under avsnittet Omstrukturering för ytterligare information gällande omstrukturingskostnaderna. EBITDA justerad för dessa kostnader blir 832,5 Mkr (694,5) eller 30 procent (32). Avskrivningar enligt plan på materiella och immateriella anläggningstillgångar uppgick till 274,8 Mkr (209,7).

Rörelseresultatet (EBIT) uppgick till 410,9 Mkr (226,8), vilket motsvarar en rörelsemarginal om 15 procent (10). Programintäkterna (licens-, moln-, hyres- och underhållsintäkter) utgjorde 70 procent (68) av nettoomsättningen. Finansnettot uppgick till -355,1 Mkr (-489,1) och resultatet efter skatt uppgick till -18,8 Mkr (-271,5).

### Försäljning per geografisk region

Omsättningen per geografisk marknad\* fördelas enligt följande.

	Koncern		Möderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Sverige	12%	15%	85%	88%
Schweiz	16%	16%	0%	0%
Polen	7%	7%	0%	0%
Frankrike	19%	19%	1%	1%
Tyskland	28%	29%	0%	0%
Storbritannien	11%	6%	0%	0%
Övriga europeiska länder	4%	4%	11%	8%
USA	2%	3%	2%	2%
Resten av världen	1%	1%	1%	1%
Summa	100%	100%	100%	100%

\* Fördelningen baseras på kundernas hemvist.

### Kommentar till marknadsutvecklingen

Den främsta anledningen till investeringar i affärssystem är krav på ökad verksamhets- och medarbetareffektivitet, vilket är relativt oberoende av konjunktur över tid. Ett förändrat marknadsläge har dock en direkt påverkan på licensintäkterna. En försämrad ekonomi leder till att vissa företag skjuter upp sina investeringsbeslut medan andra väljer att gå igenom sina processer under sämre tider och istället investerar i mer effektiva ERP system. Då kunderna är små till medelstora bolag

som representerar de flesta industrier så påverkas koncernen heller inte så mycket av förändrade trender inom någon enskild industri.

En väsentlig del av koncernens intäkter består också av ett stabilt flöde av underhållsintäkter från befintliga kunder, vilket täcker en stor del av produktutvecklingskostnader.

Ekonomisk översikt	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning, Mkr	2 732	2 179	1 648	1 497	1 236
Rörelseresultat, Mkr	411	227	269	197	82
Årets resultat, Mkr	-19	-271	72	141	8
Balansomslutning, Mkr	6 612	5 876	4 019	2 796	2 934
Soliditet %	14%	15%	13%	11%	8%
Balanslikviditet, %	91%	83%	77%	98%	84%

### Förvärv

Den 2 augusti 2023 förvärvades 100% av aktierna i Profix Software AG i Schweiz av det helägda dotterbolaget abas Software GmbH för 304 Mkr. Profix erbjuder integrerade affärssystem lämpliga för olika branscher som grossist- och detaljhandel, tjänster eller tillverkning som främst verkar i den schweiziska tyskspråkiga regionen. Sedan förvärvet uppgår deras andel av operativa nettoomsättningen till 35,8 Mkr och andel av den operativa EBITDA resultatet till 10,7 Mkr. För helåret 2023 är andelen 85,0 Mkr respektive 23,9 Mkr.

Den 1 november 2023 förvärvades ABAS Business Solutions (Abas BS) av det helägda dotterbolaget abas Software GmbH för 190 Mkr. Abas BS består av 5 separata legala enheter som är registrerade och verksamma i Frankrike, Spanien, Portugal och Nederländerna. Alla är värdefulla partners och återförsäljare av Forterro:s befintliga produkt Abas ERP. Sedan förvärvet uppgår deras andel av operativa nettoomsättningen till 22,8 Mkr och andel av den operativa EBITDA resultatet till 307 tusen kr. För helåret 2023 är andelen 146,0 Mkr respektive 36,8 Mkr.

### Fusioner

Den 1 juli 2023 fusionerades Proconcept France SAS, Schweiz med organisationsnummer 519513816 in i Forterro France SAS, Frankrike, ett helägt dotterföretag av Forterro Sweden AB.

Den 1 december 2023 fusionerades Silog International S.a.r.l., Marocko med organisationsnummer 14675 in i Sylob Morocco, Marocko ett helägt dotterföretag av Forterro France SAS.

### Avyttringar

Den 20 oktober 2023 avyttrades Evolvio GmbH, Tyskland vilket dessförinnan var ett intresseföretag till abas Software GmbH, Tyskland. Avyttringen hade ingen väsentlig påverkan på koncernens finansiella ställning eller verksamhet.

### Omstrukturering

Kostnaderna för omstrukturering uppstår på grund av omstruktureringar av verksamheter inom koncernen som pågår löpande och i samband med förvärv. Under 2023 är omstrukturingskostnader främst hänförliga till större omorganiseringar inom koncernen, främst inom IT och enskilda initiativ.

### Tvister

Koncernen redovisar en avsättning om 48 Mkr för en pågående tvist med en kund som hävdar att det har skett ett kontraktsbrott med krav på återbetalning av avgifter och skadestånd.

### Kassaflöde och Finansiell Ställning

Koncernens likvida medel och övriga kortfristiga placeringar i värdepapper uppgick till 422,6 Mkr (344,7) vid bokslut. Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick under 2023 till 234,1 Mkr (332,3). Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgick till -431,9 Mkr (-1046,8) och från finansieringsverksamheten till 261,1 Mkr (896,3). Periodens kassaflöde för 2023 uppgick till 63,3 Mkr (181,8). Koncernens räntebärande skulder per december 31, 2023 uppgick till 4 023,8 Mkr (3 542,3). Soliditeten per bokslut uppgick till 14 procent (15) och balanslikviditeten uppgick till 91 procent (83).

**Investeringar**

Koncernens investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till 30,8 Mkr (16,6) och investeringar i immateriella tillgångar, exklusive rörelseförvärv, uppgick till 10,1 Mkr (2,9). Materiella tillgångar och immateriella tillgångar för sammanlagt 18,9 Mkr (12,0) har avyttrats under 2023.

**Produktutveckling**

Av den totala produktutvecklingen under året, har 274,4 Mkr (216,0) kosnadsförts löpande. Startpunkten för aktivering av utgifter i ett utvecklingsprojekt är när det bedöms tekniskt möjligt att genomföra och sälja, och att den utvecklade produkten kommer att leda till framtida ekonomiska fördelar. Koncernen definierar detta som när det finns en fungerande prototyp av lösningen/funktionen/slappet. Ingen aktivering av utvecklingskostnader har skett under året.

**Goodwill och övriga immateriella tillgångar**

Koncernens bokförda värde av goodwill vid bokslut uppgick till 3 122,6 Mkr (2749,9). Det bokförda värdet av övriga immateriella tillgångar uppgick till 1 939,7 Mkr (1905,2) och är främst hänförlig till mjukvara och kundavtal.

**Uppskjutna skattefordringar**

Det bokförda värdet för uppskjutna skattefordringar uppgick per 31 december 2023 till 82,2 Mkr (68,0), av vilket 50,5 Mkr (48,8) är hänförlig till underskottsavdrag. Uppskjutna skattefordringar redovisas i den mån det är sannolikt att förluster kan kvittas mot framtida beskattningsbara vinster. Per 31 december 2023 uppgår koncernens ackumulerade underskottsavdrag till cirka 241,3 Mkr (219,7).

**Eget kapital**

Eget kapital per 31 december 2023 uppgick till 902,9 Mkr (854,3). Förändringar i eget kapital för koncernen återfinns på sida 9.

**Anställda**

Antalet anställda i koncernen under 2023 uppgick i genomsnitt till 1 682 (1521), varav 521 (540) var kvinnor.

Koncernen arbetar kontinuerligt med att behålla kvalificerade medarbetare, bland annat genom att erbjuda intressanta och utmanande uppdrag, ett attraktivt personerbjudande vad gäller ersättning och förmåner samt möjligheter till kontinuerlig vidareutveckling.

**Moderbolaget**

Moderbolaget, Forterro Sweden AB (f.d. Jeeves Information Systems AB), äger och utvecklar produkterna Jeeves och Garp, och är ansvarig för koncerngemensamma funktioner för marknadskommunikation, finansiell rapportering, HR-rapportering, affärsutveckling och företagsförvärv. Moderbolaget redovisade en nettoförsäljning om 584,2 Mkr (470,2), en ökning om 24,2 procent (16,5). Intäkter från mjukvara, licenser, och underhåll ökade med 5,8 procent (12,6) och uppgick till 274,5 Mkr (259,5).

Moderbolagets andel av rörelseresultat före avskrivningar var 25,4 Mkr (-11,9). Årets resultat uppgick till 7,6 Mkr (-151,5).

Likvida medel uppgick per 31 december 2023 till 149,0 Mkr (102,9). En utdelning om 0 Mkr (0) har betalats ut.

Investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till 1,7 Mkr (2,0). Moderbolagets soliditet uppgick till 8,9 procent (9,9).

**Miljöpåverkan**

Koncernen tillhandahåller produkter utan någon betydande miljöpåverkan och därför krävs det inte några tillstånd enligt gällande miljölagstiftning. För att minska det totala resandet används videokonferenser i stor utsträckning. Dessutom följer personalen rutiner som minskar miljöpåverkan, såsom vid användning av papper och återvinning av avfall.

**Risk- och känslighetsanalys**

Koncernens affärsmodell innebär relativt låg risk. Den största delen av koncernens intäkter kommer från förutbetalda årliga underhållsavtal. Underhållsintäkter, licens- och molnintäkter stod tillsammans för 70 procent av intäkterna under 2023. Konsult- och utbildningsintäkter stod för 29 procent av de totala intäkterna under 2023.

**Kommersiella risker****Produkter och tjänster**

Forterro Sweden AB utvecklar och säljer främst ERP-systemen Jeeves ERP och Garp ERP. Jeeves ERP är en ERP-programvarulösning som riktar sig till små och medelstora tillverkningsföretag, distributörer,

grossister och serviceföretag. Tack vare systemets kraftfulla arkitektur kan kunderna använda nya molnbaserade och mobila lösningar på ett effektivt sätt. Kundbasen är diversifierad genom flera olika vertikaler och kunderna varierar i storlek. Garp ERP är utformat för grossist- och tillverkningsindustrierna inom mode, skor, textilier och möbler och uppfyller behoven av att hantera stora produktionsvolymmer över flera operativa dimensioner. Garp ERP är fyllt med branschspecifika funktionalitet samtidigt som det är lätt att implementera, upgradera och använda. Dessutom tillhandahåller företaget konsulttjänster relaterade till dessa produkter.

ProConcept utvecklar och säljer ERP- och affärsstyrningsprogramvarulösningen ProConcept ERP, utformad för att främst uppfylla kraven av schweiziska företag, från små entreprenörsföretag till medelstora tillverkningsföretag. ProConcept är ett enkelt och intuitivt system känt för sin flexibilitet och tillhandahåller funktioner för bland annat löner, HR, finans, planering, produktion och logistik. ProConcept tillhandahåller även konsulttjänster relaterade till denna produkt.

Forterro France utvecklar och säljer ERP-programvarulösningarna Sylob 5 ERP, Sylob 7 ERP, Sylob 9 ERP, Helios ERP, Clipper ERP och Silog ERP. Sylob ERP-produkterna riktar sig till en bred kundbas bestående av små och medelstora företag i den franska industrisektorn. Kunderna finns inom branscherna flyg och försvar, fordon, elektronik, industriell maskintillverkning, plast och smyckestillverkning. Sylobs produkt- och tjänsteutbud har utvecklats i nära samarbete med den växande kundbasen. Helios ERP och Clipper ERP är programvaror för små och medelstora tillverkare av industriprodukter i Frankrike. Helios ERP är utformat från grunden för att uppfylla de primära kraven från flygindustrin och Clipper ERP byggdes för små och medelstora företag inom ett stort spektrum av olika tillverkningsindustrier. Silog-produkter specialiserar sig på utveckling och integration av ERP-programvara inom produktionsplanering, inköp, försäljning, lagerhållning och logistik och riktar sig till medelstora företag inom olika branscher.

BPSC utvecklar och säljer ERP-programvarulösningen IMPULS EVO, som är ett fullt integrerat ERP-system som sammanför produktion, MRP, logistik, finans, försäljning och HR-funktionalitet för att leverera ett ERP-system som uppfyller behoven för över 700 industriella företag i Polen. BPSC introducerade nyligen också HR-hanteringsprogramvaran MHR EVO.

Abas Software GmbH är en av de ledande leverantörerna av ERP-programvara för medelstora företag i Tyskland med 3 600 kunder över hela världen. Abas utvecklar och säljer abas ERP-programvara och genomför konsulttjänster kring deras produkt. De främsta kunderna finns inom följande tillverkningsindustrier: maskinteknik, fordon och logistik, elektronik, komponentproduktion - särskilt metallprodukter och plast.

123 Insight Ltd tillhandahåller produkter inom MRP, ERP, CRM till den brittiska tillverkningsindustrin, samt flera integreringstjänster som utmanar de mer traditionella lösningarna som finns på marknaden. Produkterna säljs som månatliga prenumerationer som inkluderar support, implementeringsprocessen är enkel och kunderna varierar i storlek och finns inom flera olika vertikaler.

Myfactory utvecklar och säljer molnbaserad ERP-programvara till små och medelstora kunder. Kundbasen är diversifierad med över 2 000 kunder inom handel, tillverkning och service inom DACH-regionen.

Orderwise utvecklar och säljer ERP-, WMS- och e-handelsprogramvara till över 1 000 kunder inom olika branscher i Storbritannien. Lösningarna säljs baserat på en licensmodell med tillhörande intäkter för support, implementering och anpassningar, och i vissa fall hostingtjänster.

Proffix Software AG utvecklar och säljer ERP-programvarulösningar med funktionaliteter anpassade till behoven hos schweiziska små och medelstora företag. Företaget betjänar över 2 500 kunder i den schweiziska tyskspråkiga regionen.

**Kundbas**

Koncernen har för närvarande en stor kundbas med över 10 000 kunder, och är därmed inte särskilt beroende av någon enskild kund. Kunderna är små och medelstora företag, fristående eller dotterbolag till stora koncerner. De representerar praktiskt taget alla branscher och

därmed utsätts koncernen endast i begränsad utsträckning av trenderna inom någon enskild bransch.

#### Ekonomi

Marknadens tillstånd har omedelbar påverkan på licensintäkterna. En försämrad ekonomi kan få vissa företag att skjuta upp sina investeringsbeslut, medan andra kan använda recessionen för att granska sina processer och investera i mer effektiva ERP-system. En betydande del av koncernens intäkter består av en stabil ström av underhållsintäkter från befintliga kunder, vilket täcker en stor del av utvecklingskostnaderna.

#### Konkurrens

Konsolidering inom branschen ökar både konkurrensen och ledtiden för nya försäljningar. Flera deltagare på marknaden lider av dålig lönsamhet, vilket sätter press på priserna.

#### Kreditrisk hos partners och slukunder

Koncernen erhåller huvudsakligen sina intäkter från slukunder, även om försäljning genom partners också förekommer i koncernen. Investeringen accepteras ofta bredt och betalas med drömmärkta medel. Betalningen kan dock försenas om ett installationsprojekt inte uppfyller förväntningarna. Koncernen arbetar aktivt för att säkerställa att förväntningarna uppfylls.

#### Operativa risker

##### Kontroll och prioriteringar

Intern kontroll baseras på två källor till intäkter. Intäkter från underhållsavtal påverkar främst omfattningen av produktutvecklingsinitiativ, medan licensintäkter främst påverkar marknadsföringsinitiativ. Dessutom balanseras antalet konsulter mot efterfrågan på tjänster.

Koncernen är beroende av sin förmåga att anställa, rekrytera, utveckla och behålla medarbetare. Det är därför avgörande att medarbetarna upplever både jobbtillfredsställelse och personliga tillväxtmöjligheter inom koncernen.

##### Integration av förvärv

Det senaste förvärvet genomfördes i november 2023 och ytterligare förvärv är planerade. Huruvida nya förvärv blir verkliga eller inte beror på antalet mål på marknaden och säljarens förväntade prisnivå. Den primära risken och möjligheten i varje förvärv beror på att säkerställa att förvärvet som görs följer den etablerade affärsplanen.

##### Produktutveckling

Koncernens produkter är av mycket hög kvalitet och tillförlitlighet. En allvarlig programmeringsfel skulle försvaga våra varumärken, leda till färre nya licensavtal och eventuellt resultera i krav på ersättning. Vi anser att våra produkter är av hög kvalitet och att risken för allvarliga programmeringsfel är minimal. Koncernen har också försäkringspolicyer som delvis täcker den här typen av krav.

#### Finansiella risker

Enligt koncernens finansierings- och investeringspolicy investeras överskott av likviditet i räntebärande eller lågriskinstrument, såsom räntefonder, lösbundna insättningar eller liknande investeringar med banker. Eftersom koncernens strategi är fortsatt tillväxt genom förvärv, investeras överskott av likviditet för närvarande inte. Koncernen använder extern finansiering i samband med de tidigare förvärven. Se även not 27 för en beskrivning av de finansiella risker som koncernen har identifierat.

#### Känslighetsanalys

Känslighetsanalysen visar effekterna av potentiella faktorer som förväntas ha störst påverkan på resultatet under 2024. Beräkningarna är relaterade till prestationen under 2023. I analysen beräknades varje faktor separat, utan någon åtgärd från koncernen. De olika faktorerna interagerar, vilket är varför analysen bör betraktas med försiktighet.

Risikområde	Faktor	Förändring	Effekt på resultatet
Tjänster	Konsulters kapacitetsutnyttjande	+/- 5 %	+/- 39,6 Mkr
Ekonomi	Licensintäkter	+/- 5 %	+/- 17,7 Mkr
Kreditrisk kunder	Kundfordringar	+/- 5 %	+/- 29,0 Mkr
Lån	Räntor	+/- 2 %	+/- 80,7 Mkr

\* Förändring relativt resultatet under 2023.

#### Förväntad framtida prestation

Den stora diversiteten inom vår kundbas, i termer av företagsstorlek och tillverkningsvertikal industri; generell låg kundkoncentration; och övergripande bredd av operationellt beroende som våra kunder har på våra lösningar – bidrar alla till att isolera Forterro från den bredare makroekonomiska miljön.

En skarp nedgång i ekonomin kan ha en negativ påverkan på efterfrågan på Forterro produkter och tjänster, särskilt vid nya investeringar i ERP-system och tjänsteleveranser relaterade till detta. Men Forterro-koncernen har en bred kundbas av små till medelstora företag belägna i de flesta branscher, vilket minskar risken för inkomstförlust som är förknippad med särskilt stora kunder eller enskilda branscher. En betydande del av koncernens intäkter består också av underhålls- och supportintäkter från befintliga kunder där ingen effekt märktes på grund av pandemin. Det har inte varit någon märkbar ökning av konkursfall bland kunderna.

Konflikten mellan Ryssland och Ukraina orsakar inflation över hela världen, och vi övervakar effekterna inom vår verksamhet. Våra största kostnader är personalkostnader, som kan påverkas av denna inflation, och vi kommer att övervaka situationen noggrant.

#### Hållbarhet

En hållbarhetsrapport har upprättats som en separat rapport från årsredovisningen. Den är upprättad för att uppfylla kraven enligt ÅRL 6:11 och omfattar hela koncernen. Hållbarhetsrapporten för 2023 finns tillgänglig på [www.jeevesorp.com](http://www.jeevesorp.com).

#### Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

Balanserad vinst	SEK 413 944 567
Periodens resultat	SEK 7 564 589
	<u>SEK 421 509 156</u>

Styrelsen föreslår att vinsten disponeras enligt följande:

I ny räkning överföres	SEK 421 509 156
	<u>SEK 421 509 156</u>

EKONOMISK FLERÅRSÖVERSIKT | 5

EKONOMISK FLERÅRSÖVERSIKT

RESULTATRÄKNINGAR I SAMMANDRAG, Tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Rörelsens intäkter	2 731 976	2 178 733	1 647 717	1 497 254	1 235 852
Rörelsens kostnader	-2 046 314	-1 742 259	-1 231 689	-1 155 491	-1 052 491
Rörelseresultat före avskrivningar	685 662	436 474	416 028	341 763	183 361
Avskrivningar	-274 780	-209 668	-146 822	-145 113	-101 001
Rörelseresultat efter avskrivningar	410 882	226 806	269 206	196 650	82 360
Nedskrivningar	0	0	0	0	0
Rörelseresultat före finansnetto	410 882	226 806	269 206	196 650	82 360
Finansnetto	-355 119	-489 055	-127 748	-49 600	-50 068
Resultat efter finansnetto	55 763	-262 249	141 458	147 050	32 292
Skatt	-74 540	-9 240	-69 890	-6 185	-23 970
Årets nettoresultat	-18 777	-271 489	71 568	140 865	8 322

FINANSIELL STÄLLNING I SAMMANDRAG, Tkr	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Immateriella tillgångar	5 062 262	4 655 116	2 881 379	1 934 435	2 084 724
Materiella anläggningstillgångar	145 760	137 567	78 169	67 353	71 706
Övriga anläggningstillgångar	295 974	208 960	561 548	239 620	254 556
Summa anläggningstillgångar	5 503 996	5 001 643	3 521 096	2 241 408	2 410 986
Övriga omsättningstillgångar	685 032	529 691	353 003	331 215	378 082
Likvida medel	422 591	344 681	144 854	223 060	144 587
Summa omsättningstillgångar	1 107 623	874 372	497 857	554 275	522 669
Summa tillgångar	6 611 619	5 876 015	4 018 953	2 795 683	2 933 655

EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	902 861	854 275	502 944	314 544	243 695
Räntebärande skulder	4 035 672	3 532 479	2 620 304	1 718 327	1 833 191
Övriga skulder	1 673 066	1 489 261	895 705	762 812	856 769
Summa eget kapital och skulder	6 611 619	5 876 015	4 018 953	2 795 683	2 933 655

KASSAFLÖDEN I SAMMANDRAG, Tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital och investeringar	338 281	210 101	285 907	198 361	139 479
Förändring av rörelsekapital	-104 217	122 188	36 926	-7 199	-51 649
Kassaflöde från den löpande verksamheten	234 064	332 289	322 833	191 162	87 830
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-431 929	-1 046 842	-1 193 190	-10 735	-995 833
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	261 136	896 343	789 388	-88 494	945 631
Årets kassaflöde	63 271	181 790	-80 969	91 933	37 628

## EKONOMISK FLERÅRSÖVERSIKT | 6

NYCKELTAL	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Rörelsemarginal före avskrivningar, %	25%	20%	25%	23%	15%
Rörelsemarginal, %	15%	10%	16%	13%	7%
Vinstmarginal, %	2%	Neg	9%	10%	3%
Sysselsatt kapital, tkr	4 938 533	4 386 755	3 123 247	2 032 871	2 076 886
Avkastning på sysselsatt kapital, %	8%	Neg	9%	12%	6%
Avkastning på eget kapital, %	Neg	Neg	18%	50%	3%
Soliditet, %	14%	15%	13%	11%	8%
Balanslikviditet, %	91%	83%	77%	98%	84%
Andel riskbärande kapital, %	21%	22%	19%	19%	17%
Finansiell nettoskuld, tkr	3 613 081	3 187 799	2 475 449	1 495 267	1 688 604
Genomsnittligt antal anställda	1 682	1 521	1 246	1 203	1 332
Utvecklingsutgifter, tkr	274 357	215 971	170 947	176 462	158 227

### Definitioner

#### ANDEL RISKBÄRANDE KAPITAL

Eget kapital och uppskjutna skatteskulder i procent av balansomslutningen

#### AVKASTNING PÅ EGET KAPITAL

Resultat efter skatt i procent av genomsnittligt justerat eget kapital

#### AVKASTNING PÅ SYSSELSATT KAPITAL

Resultat efter finansnetto ökat med räntekostnader i procent av genomsnittligt sysselsatt kapital

#### BALANSLIKVIDITET

Omsättningstillgångar i procent av kortfristiga skulder

#### BRUTTORESULTAT

Rörelsens intäkter minus kostnad för handelsvaror

#### FINANSIELL NETTOSKULD

Räntebärande skulder med avdrag för kassa och banktillgodohavanden

#### RÖRELSEMARGINAL FÖRE AVSKRIVNINGAR

Rörelseresultat före avskrivningar i procent av rörelsens intäkter

#### RÖRELSEMARGINAL

Rörelseresultat efter avskrivningar i procent av rörelsens intäkter

#### SOLIDITET

Eget kapital i procent av balansomslutningen

#### SYSSELSATT KAPITAL

Balansomslutning reducerad med icke räntebärande skulder

#### VINSTMARGINAL

Resultat efter finansnetto i procent av rörelsens intäkter

## RESULTATRÄKNING FÖR KONCERNEN

Tkr	Not	2023	2022
Nettoomsättning	2	2 731 976	2 178 733
<b>Summa intäkter</b>		<b>2 731 976</b>	<b>2 178 733</b>
Personalkostnader	3,4	-1 448 362	-1 248 272
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	11,12,13	-274 780	-209 668
Övriga externa kostnader	5	-597 952	-493 987
<b>Summa kostnader</b>		<b>-2 321 094</b>	<b>-1 951 927</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>410 882</b>	<b>226 806</b>
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>			
Finansiella intäkter	6	46 145	3 299
Finansiella kostnader	7	-401 264	-492 354
<b>Resultat före skatt</b>		<b>55 763</b>	<b>-262 249</b>
Skatt på årets resultat	8	-74 540	-9 240
<b>Årets resultat</b>		<b>-18 777</b>	<b>-271 489</b>
Årets resultat hänförligt till moderbolagets ägare		-21 415	-272 885
Innehav utan bestämmande inflytande		2 638	1 396
		<b>-18 777</b>	<b>-271 489</b>

## RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT FÖR KONCERNEN

	Not	2023	2022
Årets resultat enligt ovan		-18 777	-271 489
<b>Poster som inte kan återföras till årets resultat:</b>			
Omvärderingar av förmånsbestämda pensionsplaner	21	-24 452	57 155
<b>Poster som har omförts eller kan omföras till årets resultat:</b>			
Årets omräkningsdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		92 794	266 792
<b>Årets totalresultat</b>		<b>49 565</b>	<b>52 458</b>
Årets totalresultat hänförligt till moderbolagets ägare		46 660	50 800
Årets totalresultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		2 915	1 658

## RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING FÖR KONCERNEN

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Goodwill	11	3 122 584	2 749 875
Varumärken	11	161 591	148 885
Kundavtal	11	1 307 985	1 287 775
Produkträttigheter	11	443 834	447 966
Övriga immateriella anläggningstillgångar	11	26 268	20 615
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>5 062 262</b>	<b>4 655 116</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	12	97 243	97 955
Inventarier	12	48 517	39 612
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>145 760</b>	<b>137 567</b>
<b>Övriga anläggningstillgångar</b>			
Nyttjanderättstillgångar	13	204 235	134 331
Andelar i intresseföretag	14	2 924	1 187
Uppskjuten skattefordran	9	82 156	68 026
Övriga långfristiga fordringar	15	6 659	5 416
<b>Summa övriga anläggningstillgångar</b>		<b>295 974</b>	<b>208 960</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>5 503 996</b>	<b>5 001 643</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kundfordringar	16	579 042	410 063
Övriga fordringar	17	18 676	42 630
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	87 314	76 998
Likvida medel		422 591	344 681
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>1 107 623</b>	<b>874 372</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>6 611 619</b>	<b>5 876 015</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Aktiekapital		5 680	5 680
Övrigt tillskjutet kapital		369 164	369 164
Reserver		465 674	397 609
Balanserad vinst		56 254	77 669
<b>Eget kapital hänförligt till moderbolagets ägare</b>		<b>896 772</b>	<b>850 122</b>
Innehav utan bestämmande inflytande	19	6 089	4 163
<b>Summa eget kapital</b>		<b>902 861</b>	<b>854 275</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Uppskjutna skatteskulder	9	458 856	459 353
Avsättningar	10	6 849	8 723
Skulder till ägare	20,26,27	3 811 485	3 395 534
Förpliktelser avseende ersättning till anställda	21	60 081	19 057
Leasingskulder	13,26,27	131 762	65 523
Övriga skulder	20	19 053	14 014
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>4 488 086</b>	<b>3 962 204</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder	22	80 292	51 792
Övriga skulder	23	106 321	252 539
Avsättningar	10	53 836	41 394
Aktuella skatteskulder		102 410	45 060
Leasingskulder	13,26,27	73 373	67 263
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	804 440	601 487
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>1 220 672</b>	<b>1 059 535</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>6 611 619</b>	<b>5 876 015</b>

## RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL FÖR KONCERNEN

Tkr	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserade vinstmedel	Summa	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt eget kapital
<b>Ingående balans 1 januari 2022</b>	<b>5 680</b>	<b>69 164</b>	<b>73 943</b>	<b>350 554</b>	<b>499 341</b>	<b>3 603</b>	<b>502 944</b>
Årets resultat				-272 885	-272 885	1 396	-271 489
Övrigt totalresultat, valutakursdifferenser			266 511		266 511	281	266 792
Övrigt totalresultat, pensioner			57 155		57 155	0	57 155
<b>Årets totalresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>323 666</b>	<b>-272 885</b>	<b>50 781</b>	<b>1 677</b>	<b>52 458</b>
Utdelning						-1 127	-1 127
Aktieägartillskott		300 000			300 000		300 000
<b>Summa transaktioner med ägare</b>		<b>300 000</b>			<b>300 000</b>	<b>-1 127</b>	<b>298 873</b>
<b>Utgående balans 31 december 2022</b>	<b>5 680</b>	<b>369 164</b>	<b>397 609</b>	<b>77 669</b>	<b>850 122</b>	<b>4 153</b>	<b>854 275</b>
Årets resultat				-21 415	-21 415	2 638	-18 777
Övrigt totalresultat, valutakursdifferenser			92 517		92 517	277	92 794
Övrigt totalresultat, pensioner			-24 452		-24 452	0	-24 452
<b>Årets totalresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68 065</b>	<b>-21 415</b>	<b>46 650</b>	<b>2 915</b>	<b>49 565</b>
Utdelning						-978	-978
<b>Summa transaktioner med ägare</b>						<b>-978</b>	<b>-978</b>
<b>Utgående balans 31 december 2023</b>	<b>5 680</b>	<b>369 164</b>	<b>465 674</b>	<b>55 254</b>	<b>896 772</b>	<b>6 090</b>	<b>902 862</b>

Eget kapital utgörs av aktiekapital, övrigt tillskjutet kapital, reserver och balanserade vinstmedel. Övrigt tillskjutet kapital består av bland annat reservfond och aktieägartillskott. Reserver avser omräkningsreserv och förmånsbestämda pensionsförpliktelser, vilket beskrivs i not 21. Balanserade vinstmedel utgörs av förgående års balanserade vinstmedel och resultat efter avdrag för lämnad utdelning.

## RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN FÖR KONCERNEN

Tkr	Not	2023	2022
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Rörelseresultat		410 882	226 806
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar	11,12,13	274 780	209 668
Förändring i avsättningar	10	15 628	40 873
Realisationsresultat		-1 169	56
Övriga icke-kassaflödespåverkande justeringar		15 753	-5 050
Orealiserade valutakursvinster /- förluster		1 612	250
<b>Summa</b>		<b>714 486</b>	<b>472 603</b>
Erhållen ränta		3 430	1 460
Betald ränta		-307 719	-174 331
Betald inkomstskatt		-74 916	-89 631
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital</b>		<b>338 281</b>	<b>210 101</b>
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändringar i rörelsefordringar		-87 377	-103 628
Förändringar i rörelseskulder		-16 840	225 616
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>234 064</b>	<b>332 289</b>
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av dotterföretag	29	-399 772	-1 354 039
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	11	-10 067	-2 934
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	12	-30 778	-16 557
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		8 972	1 285
Avyttring av dotterbolag		239	325 362
Omräkningsdifferenser		-523	41
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-431 929</b>	<b>-1 046 842</b>
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>			
Upptagna lån	27	415 950	3 291 057
Amortering av lån	27	0	-2 595 627
Utgifter hänförliga till upptagna lån	27	0	-3 411
Amortering av leasingkulder		-85 522	-76 835
Utdelning		-978	-1 133
Aktieägarutskott		0	300 000
Koncernbidrag		-74 923	0
Förändring i övriga långfristiga fordringar		8 812	120 181
Förändring i övriga långfristiga skulder		-3 695	-142 758
Omräkningsdifferenser		1 492	4 869
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>261 136</b>	<b>896 343</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>		<b>63 271</b>	<b>181 790</b>
Likvida medel* vid periodens början		344 681	144 854
Avgår likvida medel vid försäljning av dotterbolag		-22	0
Omräkningsdifferenser		14 661	18 037
<b>Likvida medel* vid periodens slut</b>		<b>422 591</b>	<b>344 681</b>

\* Likvida medel består av kassa och banktillgodohavanden samt kortfristiga placeringar som kan omvandlas till kassamedel inom tre månader.

## NOTER TILL DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

**Not 1 Väsentliga redovisningsprinciper**

Forterro Sweden AB, med organisationsnummer 556343-4215 är ett aktiebolag med säte i Stockholm, Sweden. Koncernens huvudsakliga verksamhet beskrivs i förvaltningsberättelsen. De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpas när denna koncernredovisning upprättas anges nedan. Dessa principer har tillämpats även för jämförelseåret om inte annat anges.

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med IFRS Accounting Standards utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) sådana de godkännts av EU-kommissionen för tillämpning inom EU. Vidare har Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner tillämpats.

Moderbolagets årsredovisning har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Detta innebär att moderbolaget tillämpar IFRS så långt detta är möjligt inom ramen för svensk lagstiftning.

Följande är tillämpligt för samtliga tyska dotterbolag: Skyldigheten att upprätta koncernredovisning enligt tysk GAAP regleras av Sec. 290-315a HGB. Enligt Sec 291 HGB är alla EU-dotterbolag som ingår i dessa konsoliderade finansiella rapporter undantagna från skyldigheten att upprätta egna konsoliderade finansiella rapporter och förvaltningsberättelser för de aktuella underkoncernerna. För följande tyska dotterbolag gäller undantagsbestämmelsen enligt § 264 (3) HGB: abas Software GmbH, Karlsruhe, Tyskland.

De finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor och samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental.

**Värderingsgrunder tillämpade vid upprättandet av de finansiella rapporterna**  
De finansiella rapporterna har upprättats med utgångspunkt i historiska anskaffningsvärden, förutom vissa finansiella instrument som värderas till verkligt värde.

**Funktionell valuta:**

De finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor som också utgör moderbolagets funktionella valuta, medan funktionell valuta för varje dotterbolag är dess lokala valuta eller den valutan i vilken dotterbolaget huvudsakligen verkar.

**Bedömningar och uppskattningar i de finansiella rapporterna**

All upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Det verkliga utfallet kan avvika från gjorda uppskattningar och bedömningar.

Ändringar av uppskattningar redovisas framåtriktat.

Upplysningar om de viktigaste bedömningarna som gjorts presenteras i följande noter.

- (i) Nedskrivningsprövning av goodwill och andra immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod (not 12) på grund av ändringar i viktiga antaganden (t ex diskonteringsräntor, framtida kassaflödesprognoser).
- (ii) Värdering av förväntade kreditförluster på avtalslånggångar och kundfordringar (not 17 och 29)

**Väsentliga redovisningsprinciper****Nya och ändrade standarder och tolkningar med tillämpning från och med 1 januari 2023**

Koncernen har tillämpat *Disclosures of Accounting Policies (Ändringar av IAS 1)* från och med den 1 januari 2023. Ändringarna kräver att upplysningar lämnas om väsentliga redovisningsprinciper och inte betydande. Ändringen har inte inneburit några ändringar i koncernens redovisningsprinciper och den har inte påverkat informationen om redovisningsprinciper som lämnas i denna not.

**Nya eller ändrade standarder och tolkningar med tillämpning från och med 1 januari 2024 eller senare**

Av IASB antagna nya och ändrade IFRS med tillämpning från och med 1 januari 2024 eller senare förväntas inte komma att ha någon väsentlig effekt på företagens finansiella rapporter.

**Konsolideringsprinciper**

Koncernredovisningen omfattar, förutom moderbolaget, samtliga dotterbolag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande föreligger när koncernen är exponerad för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt engagemang samt kan använda sitt inflytande för att påverka avkastningen. Vid bedömningen om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas potentiella röstberättigande aktier samt om de facto control föreligger.

**Intäkter från avtal med kunder**

Intäkter från avtal med kunder redovisas i takt med att koncernen uppfyller de prestationsåtaganden som finns i kontrakten med kunderna och då kontrollen av

varan eller tjänsten har överförts till kunden. Det betyder normalt sett att försäljning av varor redovisas vid leveranstillfället i enlighet med de överenskomna leveransvillkoren. Intäkter från tjänsteleveranser redovisas i takt med att arbetet utförs.

Transaktionspriset är den ersättning som koncernen förväntar sig att ha rätt till, i utbyte mot att överföra utlovade varor eller tjänster till kunden. Vid fastställandet av transaktionspriset beaktar koncernen villkoren i avtalet och affärspraxis.

Transaktionspriset inkluderar både fast och rörlig ersättning. Vid fastställandet av hur stor andel av den rörliga ersättningen som ska inkluderas i transaktionspriset beaktar koncernen risken för en väsentlig intäktsreducering i senare perioder. Enligt koncernens principer skall dock det överenskomna priset vid kontraktets början vara det pris som förväntas erhållas och som används vid redovisning av intäkterna.

Kostnader för att erhålla ett kontrakt och som uppfyller kriterierna, dvs om företaget förväntar sig att återvinna dessa kostnader som en del i kontraktet och om den förväntade kontraktperioden är längre än ett år, aktiveras och skrivs av under kontraktets löptid.

**Programvarulicenser**

Programvarulicenser intäktsförs när avtalet har upprättats och licensnyckeln har levererats till kund och denna inte längre har rätt att avbryta affären, annat än genom att använda den allmänna garantin.

Licensförsäljning sker även enligt affärsmodellen där kunden hyr systemet. Denna försäljningsmodell innebär i stort samma åtaganden och risker som vid normal licensförsäljning. Intäkter redovisas i detta fall över hyreskontraktets löptid.

**Underhålls- och supportintäkter**

Underhåll och support utgör separata prestationsåtaganden vilka vanligtvis faktureras i förskott och intäktsförs i takt med att tjänsten utnyttjas, dvs intäkterna periodiseras över avtalets löptid.

**Molntjänster**

Koncernen säljer även molnbaserade hostingtjänster som är ett helhetsåtagande där kunden betalar för rätten att använda programvaran, driften samt underhåll och support. Intäkterna redovisas i detta fall löpande i takt med att tjänsten levereras och utnyttjas.

**Konsulttjänster**

Koncernen erbjuder konsulttjänster till både fast och rörligt pris. Majoriteten av denna försäljning sker på löpande räkning och dessa resultat avräknas och faktureras i takt med att arbetet genomförs. En till kunden levererad men inte fakturerad intäkt per balansdagen redovisas som upplupen intäkt i balansräkningen. För avtal till fast pris, redovisas intäkten baserat på hur stor andel av den totala överenskomna tjänsten som levererats under räkenskapsåret då kunden erhåller och nyttjar tjänsterna löpande. Redovisningen baseras på den faktiska nedlagda arbetstiden i förhållande till den totala förväntade arbetstiden för uppdraget (färdigställandegrad).

Uppskattningar gällande intäkter, kostnader, eller färdigställandegraden för projekt revideras om omständigheterna förändras. En ökning eller minskning av bedömda intäkter eller kostnader beroende på en ändrad uppskattning redovisas i resultaträkningen i den period som omständigheterna som gav upphov till revideringen blev kända för ledningen.

I fastprisavtal betalar kunden det överenskomna priset vid överenskomna betalningstidpunkter. Om tjänsterna som koncernen levererat överstiger betalningen, redovisas en avtalslånggång. Om betalningarna överstiger de levererade tjänsterna, redovisas en avtalssskuld.

**Licens- och underhållsintäkter från tredje parts produkter**

Licens- och underhållsintäkter vad avser tredje parts produkter intäktsförs när licensen har levererats och koncernen blivit fakturerad för licens och underhåll från tredje parts leverantören.

**Ersättningar till anställda**

Kortfristiga ersättningar till anställda såsom lön och sociala avgifter redovisas som kostnad i den period de uppstår. Vid uppsägning redovisas hela kostnaden för uppsägning när den anställda inte längre har någon arbetsplikt.

**Pension**

I koncernen finns både avtal om avgiftsbestämda och förmånsbestämda pensionsplaner.

En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. En förmånsbestämd pensionsplan är en pensionsplan som inte är avgiftsbestämd.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader i perioden de avser. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo.

Den skuld som redovisas i balansräkningen avseende förmånsbestämda pensionsplaner utgörs av nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen vid rapportperiodens slut reducerat med verkligt värde på förvaltningsstillgångarna. Den förmånsbestämda pensionsförpliktelsen beräknas årligen av oberoende aktuarier med tillämpning av den s.k. projected unit credit method. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden med användning av räntesatsen för förstklassiga förelagsobligationer som är utfärdade i samma valuta som ersättningarna kommer att betalas i med löptider jämförbara med den aktuella pensionsförpliktelsens. I länder där det inte finns någon marknad för sådana obligationer används marknadsräntor på statsobligationer. Den förmånsbestämda pensionsplanen värderas till verkligt värde vid balansdagen. Den totala kostnaden för pensionsplanen består av:

- Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande period för den förmånsbestämda pensionsplanen
- Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder

Nettoräntan redovisas genom att tillämpa diskonteringsräntan på den förmånsbestämda bruttoskulden samt på det verkliga värdet på förvaltningsstillgångar. Denna kostnad ingår i personalkostnaderna i resultaträkningen.

Aktuariella vinster och förluster till följd av erfarenhetsbaserade justeringar och förändringar i aktuariella antaganden redovisas i övrigt totalresultat under den period då de uppstår.

#### Garantikostnader

I samband med att nyttjandelicenser uppläts och underhållsavtal tecknas, lämnas normalt funktionalitetsgarantier från bolaget. Dessa kostnader redovisas löpande och avräknas mot den periodiserade underhållsintäkten. Reservationsbehov utöver de löpande kostnaderna bedöms vara oväsentlig.

Koncernen tillhandahåller, enligt lagkrav, garantier som garanterar kunden att den levererade tjänsten är den som vanligtvis är specificerad i kontraktet och lämnad garanti täcker defekter/tillkortakommanden som fanns vid försäljningstillfället. Dessa garantier av försäkringstyp redovisas som avsättningar.

#### Inkomstskatter

Inkomstskatter består av aktuell skull och uppskjuten skatt.

Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att kunna utnyttjas. Vid bedömning av sannolikheten, utöver tidigare prestationer och respektive prognos för framtida kassaflöden, beaktas även lämpliga skatteplaneringsåtgärder. Uppskjuten skattefordran och skatteskuld kvittas endast när de är hänförliga till inkomstskatter som debiteras av en och samma skattemyndighet och denna tillåter att skatterna regleras med ett nettobelopp.

#### Immateriella tillgångar

Koncernens immateriella tillgångar är huvudsakligen hänförliga till rörelseförvärv.

Immateriella tillgångar med bestämbar nyttjandeperiod värderas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och i förekommande fall nedskrivningar. Nyttjandeperioden för immateriella tillgångar bedöms som antingen bestämbar eller obestämbar.

#### Immateriella tillgångar med obestämbare nyttjandeperioder

Immateriella tillgångar med obestämbare nyttjandeperioder består av goodwill och varumärken. Goodwill har alltid en obestämbar nyttjandeperiod. För vissa varumärken finns det inte någon förutsägbar gräns för den tidsperiod under vilken tillgången väntas generera nettoinbetalningar för företaget, varför de bedöms ha obestämbare nyttjandeperioder.

#### Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder

Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder består av patentet, programvarulicenser, produkt rättigheter och kundrelationer och dessa tillgångar skrivs av linjärt över nyttjandeperioder på 3 till 15 år. Tillgångarna ses över vid slutet av varje period för att bedöma om det finns några indikationer på nedskrivningsbehov, och om indikation på nedskrivningsbehov finns, nedskrivningsprövas tillgångarna.

En väsentlig del av koncernens verksamhet kan hänföras till utveckling och anpassning av affärssystemen i koncernen. Utvecklingskostnader utgör en väsentlig del av koncernens kostnader. Koncernen aktiverar utvecklingskostnader som immateriella tillgångar endast när följande kriterier är uppfyllt:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella tillgången,
- det finns en avsikt att färdigställa den immateriella tillgången samt en avsikt och förmåga använda eller sälja den,
- den immateriella tillgången kommer att generera sannolika framtida ekonomiska fördelar
- det finns adekvata resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella tillgången, och
- det finns en förmåga att på ett tillförlitligt sätt beräkna de utgifter som är hänförliga till den immateriella tillgången under dess utveckling.

#### Materiella anläggningstillgångar

Koncernens materiella anläggningstillgångar består av byggnader och land samt inventarier. Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar beräknas linjärt över nyttjandeperioden för att skriva ner kostnaden för tillgången till dess restvärde, justerat för eventuella nedskrivningar.

Byggnader och mark redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar på byggnader som gjorts därefter. Anskaffningsvärde på byggnader fördelas på de komponenter som bedöms väsentliga. När en komponent i en byggnad byts ut, utträngs eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

#### Avskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar

Avskrivning enligt plan baseras på det ursprungliga anskaffningsvärdet, beräknade nyttjandeperioden samt eventuellt restvärde. Mark skrivs inte av. Avskrivningen är linjär och följande nyttjandeperioder tillämpas:

Immateriella tillgångar	År
Goodwill	Obestämbar
Patent & förvärvade produkt rättigheter	3-5
Kundavtal	5-20
Varumärke	Obestämbar
Översättning av produkt till ny marknad	5
Övriga balanserade utvecklingsutgifter	3
Övriga immateriella tillgångar	5-20
Materiella anläggningstillgångar	År
Byggnader	
Stommar	50-100
Fasader, yttertak, fönster	10-20
Stommar	10-20
Övriga installationer	10-20
Datorer (kontors PC och servrar)	3-5
Kontorsinventarier	5

#### Leasing

När ett avtal ingås bedömer koncernen om ett avtal är, eller innehåller, ett leasingavtal. Om avtalet överlåter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning så är det ett leasingavtal.

Koncernens leasingavtal består huvudsakligen av fastigheter (t.ex. kontorslokaler). Koncernen har valt att tillämpa lätttnadsregler med avseende på leasingavtal som är kortare än 12 månader och leasingavtal med en underliggande tillgång av lågt värde (t.ex. datorer, mobiltelefoner; understigande 5 000 USD). Leasingavgifter för korttidsleasingavtal och leasingavtal av lågt värde samt leasingavtal innehållande enbart variabla leasingavgifter baserat på redovisad omsättning redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Nyttjanderättstillgången skrivs av linjärt från inledningsdatumet till det tidigare av slutet av tillgångens nyttjandeperiod och leasingperiodens slut, vilket i normalfallet för koncernen är leasingperiodens slut. I de mer sällsynta fall då anskaffningsvärdet för nyttjanderätten återspeglar att koncernen kommer att utnyttja en option att köpa den underliggande tillgången skrivs tillgången av till nyttjandeperiodens slut.

#### Leasingskulder

Leasingskulden värderas initialt till nuvärdet av återstående leasingavgifter under den bedömda leasingperioden, diskonterat med leasingavtalets implicita ränta, eller om den räntan inte lätt kan fastställas, koncernens marginella upplåningsränta. I normalfallet används koncernens marginella upplåningsränta. Koncernen fastställer den marginella upplåningsräntan genom att erhålla räntesatser från olika externa finansieringskällor och gör vissa justeringar för att återspegla villkoren i avtalet och den underliggande tillgångstypen.

Leasingavgifter som ingår i beräkningen av leasingskulden omfattar fasta avgifter (inklusive till sin substans fasta avgifter), variabla leasingavgifter kopplade till index eller pris, eventuella restvärdesgarantier som förväntas betalas, lösenpriset för en köpoption som koncernen är rimligt säker på att utnyttja, leasingavgifter under en förlåningsperiod om koncernen är rimligt säker på att utnyttja en förlåningsoption, och straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet om bedömd leasingperiod återspeglar att sådan uppsägning kommer att ske. Koncernen använder bedömningar för att fastställa om bolaget är rimligt säker på att utnyttja eller inte utnyttja en option att förlänga eller säga upp ett leasingavtal.

Leasingskulden omvärderas när det sker en förändring i framtida leasingavgifter hänförliga till förändring i index eller pris, om koncernens uppskattning av belopp som förväntas betalas under restvärdesgarantier förändras, om koncernen ändrar bedömningen av om det är rimligt säkert att en köp-, förlämnings- eller uppsägningsoption kommer att utnyttjas, eller om det sker en ändring av till sin substans fasta avgifter.

#### Nyttjanderättstillgångar

Nyttjanderättstillgången skrivs av linjärt från inledningsdatumet till leasingperiodens slut, förutom om leasingavtalet överför äganderätten för tillgången till koncernen vid leasingavtalets slut eller kostnaden för nyttjanderättstillgången återspeglar att koncernen kommer utnyttja en köpoption. I dessa fall skrivs nyttjanderättstillgången av över nyttjandeperioden för den underliggande tillgången, vilket fastställs på samma basis som materiella anläggningstillgångar. Nyttjanderättstillgången minskas även med eventuella nedskrivningar och justeras för vissa omvärderingar av leasingskulden.

Under 2022 tillämpade koncernen den frivilla lätttnadsregeln att tillåta leasetagare att inte redovisa hyreslättnader som ändringar ("modifications") av leasingavtalet om hyreslättnaderna var ett direkt resultat av COVID-19 och uppfyllde vissa kriterier.

#### Finansiella instrument

Finansiella instrument är varje form av avtal som ger upphov till en finansiell tillgång i ett företag och en finansiell skuld i ett annat företag.

#### Finansiella tillgångar

##### Klassificering och värdering

Finansiella tillgångar klassificeras som:

- I. finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet
- II. finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde
- III. finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet utgörs av finansiella tillgångar som innehas för handel, finansiella tillgångar som värderas vid första redovisningsstillfället till verkligt värde via resultatet, eller finansiella tillgångar som är obligatoriskt värderade till verkligt värde. Derivat värderas till verkligt värde via resultatet förutom om de är identifierade som effektiva säkringsinstrument och säkringsredovisning tillämpas.

Koncernen värderar finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde om den uppfyller båda följande villkor:

- den finansiella tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inneha finansiella tillgångar i syfte att erhålla avtalsenliga kassaflöden, och
- de avtalade villkoren för den finansiella tillgången ger vid bestämda tidpunkter upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet.

Påföljande värdering av finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde sker i enlighet med effektivräntemetoden, och värdet minskas med eventuella nedskrivningar. Vinst eller förluster som uppstår vid bokning, modifiering eller nedskrivning redovisas i resultatet. Koncernens finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde inkluderar kundfordringar, övriga kortfristiga finansiella tillgångar.

#### Nedskrivning

Förlustrer redovisas för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde eller till verkligt värde via övrigt totalresultat. För kundfordringar tillämpar koncernen den s.k. förenklade metoden vilken inte kräver redovisning av periodiska förändringar i kreditrisk, utan förväntade kreditförluster baseras på fordrans återstående löplid enligt en matris. Förväntade kreditförluster för kundfordringar redovisas på kollektiv basis.

#### Finansiella skulder

Finansiella skulder klassificeras som:

- finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet
- finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet består av derivat, förutom i de fall de är identifierade som effektiva säkringsinstrument.

Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde värderas vid första redovisningsstillfället till verkligt värde. Transaktionskostnader ingår i det ursprungliga redovisade värdet av finansiella skulder. Påföljande värdering sker till upplupet anskaffningsvärde i enlighet med effektivräntemetoden. Kortfristiga finansiella skulder består av kortfristiga räntebärande skulder, leverantörsskulder och övriga kortfristiga skulder. Långfristiga finansiella skulder består av skulder till kreditinstitut och övriga skulder.

Finansiella skulder som redovisas i rapporten över finansiell ställning består av skulder till kreditinstitut, övriga räntebärande skulder, långfristiga lån, leverantörsskulder och övriga skulder.

#### Avsättningar

Avsättningar redovisas när koncernen har eller kan anses ha en förpliktelse som ett resultat av inträffade händelser och det är sannolikt att utbetalningar kommer att krävas för att fullgöra förpliktelsen. De vanligaste avsättningarna är hänförliga till rättsliga tvister, försäkringsgarantier och omstruktureringar. Avsättningen bedöms baserat på bästa uppskattningar och historiska trender. En avsättning för omstrukturering redovisas när det finns en fastställd detaljerad omstruktureringsplan, och omstruktureringen har antingen påbörjats eller blivit offentligt tillkännagiven. Ingen avsättning görs för framtida rörelsekostnader.

#### Not 2 Intäkter från avtal med kunder

Koncernens intäkter från externa kunder består av försäljning av programvarulicenser, underhålls- och supporttjänster, molntjänster och IT konsulttjänster.

Tkr	2023	2022
Intäkter från avtal med kunder	2 707 196	2 165 113
Övriga intäkter:	24 780	13 620
<b>Summa intäkter</b>	<b>2 731 976</b>	<b>2 178 733</b>

#### Fördelning av intäkter från avtal med kunder

Fördelningen av intäkter från avtal med kunder på huvudsakliga geografiska marknader, större produkt- och tjänsteområden och tidpunkt för intäktredovisning sammanfattas nedan.

Tkr	2023	2022
<b>Geografisk marknad</b>		
Sverige	337 607	329 462
Tyskland	756 249	628 639
Frankrike	508 411	408 808
Schweiz	426 690	344 917
Polen	192 186	145 808
Storbritannien	295 198	131 870
Övriga europeiska länder	121 282	95 247
USA	58 025	58 298
Resten av världen	36 328	35 684

#### Produkt-/tjänsteområde

Licenser	353 973	297 634
Underhåll & support	1 200 975	982 906
Konsulttjänster	791 811	684 224
Moln- och prenumerations-tjänster	360 437	200 349
Övrigt	24 780	13 620

#### Tidpunkt för intäktredovisning

Vid en given tidpunkt	1 170 564	995 478
Över tid	1 561 412	1 183 255

Koncernen är verksam genom sina dotterbolag i Sverige, Polen, Tyskland, Frankrike, Schweiz, Nederländerna och Storbritannien.

#### Avtalsbalanser

Information om kundfordringar, avtalstillgångar och avtalsskulder från avtal med kunder sammanfattas nedan.

Tkr	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	628 681	440 332
Avtalstillgångar	23 568	26 669
Avtalsskulder	488 023	352 879

Avtalstillgångar hänför sig till utfört men ännu ej fakturerat arbete för IT konsulttjänster samt rätt till utnyttjande av licens-, underhålls- och supportavtal. Avtalstillgångar påverkades av en nedskrivning av ett obetydligt belopp jämfört med totala avtalstillgångar. Avtalstillgångarna överförs till fordringar när rättigheterna blir ovillkorliga. Detta sker vanligtvis när koncernen utfärdar en faktura till kunden. Avtalsskulder hänför sig främst till förutbetalda underhålls- och supportintäkter. Av de 353 Mkr som redovisas som avtalsskuld per den 31 december 2022 har en större del redovisats som intäkt under 2023.

**Not 3 Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare****Styrelse**

Ersättning till styrelsen har under året utgått med 0 Mkr (0).

**Verkställande direktörer (VD) och övriga ledande befattningshavare i koncernledningen**

Årets lön och ersättningar till VD och övriga ledande befattningshavare uppgick 49,0 Mkr (46,1). Av dessa utgör 33,6 Mkr (26,6) månadslön och 14,4 Mkr (18,7) bonus. Pensionsavsättningar uppgick till 1,0 Mkr (0,8).

Med övriga ledande befattningshavare avses i denna not koncernledningsgruppen inklusive VD. Under 2023 uppgick denna till 12 personer (11 personer). Lön för dessa sätts av VD i samråd med representanter från ägarna Partners Group. Ledande befattningshavare har under 2023 haft bonusavtal kopplat till företagets resultatmarginal. Pension till VD och övriga ledande befattningshavare består av avgiftsbestämda pensionsplaner. Under 2023 betalades sex månaders uppsägningslön och tre månaders avgångsvederlag ut.

**Not 4 Anställda och personalkostnader**

Löner, ersättningar och sociala avgifter

Tkr	2023	2022
Löner och ersättningar till styrelse, VD och ledande befattningshavare	136 259	147 558
Löner och ersättningar till övrig personal	1 003 129	822 477
Pensionskostnader för VD och ledande befattningshavare	4 293	4 956
Pensionskostnader för övrig personal	20 720	24 598
Sociala avgifter och löneskatt	229 300	196 800

Omstruktureringarkostnader har belastat personalkostnader med 50,3 Mkr (105,8) för 2023. Mer om omstrukturering finns att läsa i förvaltningsberättelsen på sid 2. Med övriga ledande befattningshavare avses i denna not avser 'ledande befattningshavare' koncernledningsgruppen inklusive VD samt VD och ledningsgrupp för moder- och dotterföretag.

Medelantalet anställda	2023	2022
Sverige	162	153
Tyskland	396	421
Schweiz	125	105
USA	20	20
Frankrike	352	252
Marocko	42	32
Polen	203	191
Kina	9	11
Storbritannien	190	230
Indien	83	78
Bulgarien	37	28
Spanien	57	0
Nederländerna	5	0
Portugal	1	0
<b>Summa</b>	<b>1 682</b>	<b>1 521</b>

Könsfördelning	2023		2022	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Anställda	521	1 161	540	981
Förelagsledning	18	46	16	46
Styrelse	1	3	2	1

**Not 5 Arvode till revisorer**

Tkr	2023	2022
<b>Ernst &amp; Young</b>		
Revisionsuppdrag	3 631	3 296
Skatterådgivning	151	481
Övriga tjänster	781	369
<b>Övriga revisorer</b>		
Revisionsuppdrag	1 516	751
Skatterådgivning	3 022	702
Övriga tjänster	1 506	1 267
<b>Summa</b>	<b>10 607</b>	<b>6 866</b>

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av års- och koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt revision och annan granskning utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal.

**Not 6 Ränteintäkter och liknande**

Tkr	2023	2022
Ränteintäkter	3 151	1 460
Övriga finansiella intäkter	38 314	203
Valutakursdifferenser	4 680	1 636
<b>Summa</b>	<b>46 145</b>	<b>3 299</b>

Övriga finansiella intäkter avser vinst vid försäljning av aktier i intressebolagen ABAS PGI France SAS, Frankrike, ABAS Business Solutions, Spanien and ABAS Business Solutions Nederland B.V, Nederländerna som förvärvades i sin helhet den 1 november 2023.

**Not 7 Räntekostnader och liknande kostnader**

Tkr	2023	2022
Räntekostnader för skulder till kreditinstitut	139	93 713
Räntekostnader för skulder till ägare	307 580	102 654
Räntekostnader pensioner	202	134
Räntekostnader leasing	4 095	3 812
Övriga finansiella kostnader	78 288	13 906
Valutakursdifferenser	10 960	278 135
<b>Summa</b>	<b>401 264</b>	<b>492 354</b>

Övriga finansiella kostnader avser främst koncernbidrag på 74,9 Mkr.

## Not 8 Skatter

Tkr	2023	2022
<b>Aktuell skattekostnad:</b>		
Årets skattekostnad	133 059	80 435
Justering av skatt hänförlig till tidigare år	-13 411	2 729
Uppskjuten skatt	-48 065	-76 185
Övriga skatter	2 957	2 262
<b>Redovisad skattekostnad</b>	<b>74 540</b>	<b>9 240</b>
<b>Avstämning mellan teoretisk skattekostnad och rapporterad skattekostnad baserad på svensk skattesats:</b>		
Redovisat resultat före skatt	55 763	-262 249
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget 20,6 % (20,6)	10 623	-54 023
<b>Skatteeffekter av ej avdragsgilla kostnader:</b>		
Övriga ej avdragsgilla kostnader*	63 540	39 722
Övriga ej skattepliktiga intäkter	-5 926	-152
Övriga skatter, ej skattepliktiga**	-4 682	26 472
Justeringar för inkomstskatt hänförlig till tidigare år	-11 712	-2 589
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	3 977	4 876
Effekt av ändrade skattesatser	5 907	-5 860
Omvärdering av underskottsavdrag och andra temporära skillnader	3 494	-832
Regionala och övriga skillnader hänförlig till andra skattesatser	567	146
Övrigt	8 752	1 480
<b>Redovisad skatt</b>	<b>74 540</b>	<b>9 240</b>
<b>Uppskjuten skatt hänförlig till övrigt totalresultat:</b>		
Omvärderingar av förmånsbestämda pensionsplaner	6 602	-16 693
Omräkningsdifferenser	-6 604	-23 078
<b>Uppskjuten skatt hänförlig till övrigt totalresultat</b>	<b>-2</b>	<b>-39 771</b>

\*Merparten hör till ej avdragsgilla räntekostnader 58,4Mkr (28,9).

\*\*Merparten hör till vinsten vid försäljningen av aktier i Intressebolagen (se not 6) -7,3 Mkr (0) samt valutakursdifferenser på interna lån mellan moder och dotterbolagen 0,6 Mkr (18,7)

## Not 9 Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder

Temporära skillnader uppstår när det redovisade värdet av en tillgång eller skuld skiljer sig från det skattemässiga värdet. Koncernens temporära skillnader resulterar i uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar för följande poster.

Uppskjutna skattefordringar hänförliga till:

Tkr	231231	221231
Maskiner och inventarier	1 155	1 110
Kreditförluster	5 195	4 554
Pensionsförpliktelser	13 491	4 533
Underskottsavdrag	60 499	48 764
Övriga temporära skillnader	11 816	9 085
<b>Summa</b>	<b>82 156</b>	<b>68 026</b>

Uppskjutna skatteskulder hänförliga till:

Tkr	231231	221231
Maskiner och inventarier	2 734	1 060
Immateriella tillgångar	446 465	448 232
Byggnader	8 674	9 882
Övrigt	983	199
<b>Summa</b>	<b>458 856</b>	<b>459 353</b>

Koncernen har per 31 december 2023 skattemässiga underskott om totalt 241 Mkr (220), av vilket 209 Mkr (150) är hänförlig till Forterro Sweden AB, 18 Mkr (25) är hänförlig till Abas Inc. i USA och 11 Mkr (0) är hänförlig till Abas PGI France SAS i Frankrike. En uppskjuten skattefordran har redovisats i koncernens rapport över finansiell ställning då det bedöms som sannolikt att underskotten kommer att kunna användas mot framtida beskattningsbara vinster.

Förändringar i uppskjutna skattefordringar och skatteskulder:

Tkr	2023	2022
Redovisat värde, nettot av uppskjutna skatter vid årets början	-391 327	-225 015
Redovisat värde, nettot av uppskjutna skatter överlagna i samband med förvärv	-33 436	-202 726
Uppskjuten skatt redovisat i resultaträkningen	48 065	76 185
Uppskjuten skatt redovisat direkt i övrigt totalresultat	-2	-39 771
<b>Redovisat värde, nettot av uppskjutna skatter vid årets slut</b>	<b>-376 700</b>	<b>-391 327</b>

## Not 10 Avsättningar

Tkr	Omstrukturering-kostnader	Legala tvister	Övriga avsättningar	Totalt
Per 1 januari 2023	7 901	37 627	4 589	50 117
Förvärv av dotterbolag	0	0	1 830	1 830
Tillkommande avsättningar under året	2 474	17 849	1 874	22 197
Utnyttjat under året	-5 866	-55	-674	-6 595
Återförda utnyttjade belopp	0	-6 597	0	-6 597
Valutakursdifferenser	88	-366	11	-267
<b>Per 31 december 2023</b>	<b>4 597</b>	<b>48 458</b>	<b>7 630</b>	<b>60 685</b>
Varav kortfristig	3 825	48 458	1 553	53 836
Varav långfristig	772	0	6 077	6 849
Per 1 januari 2022	9 814	3 369	6 543	19 726
Tillkommande avsättningar under året	6 525	34 934	2 473	43 932
Utnyttjat under året	-9 178	-413	-4 188	-13 779
Återförda utnyttjade belopp	0	-2 077	-684	-2 761
Valutakursdifferenser	740	1 814	445	2 999
<b>Per 31 december 2022</b>	<b>7 901</b>	<b>37 627</b>	<b>4 589</b>	<b>50 117</b>
Varav kortfristig	5 688	34 289	1 417	41 394
Varav långfristig	2 213	3 338	3 172	8 723

## Not 11 Immateriella tillgångar

231231

Tkr	Goodwill	Varumärken	Kundavtal	Produkt-rättigheter	Övriga immateriella tillgångar	Totalt
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	2 749 875	148 885	1 552 387	665 212	54 603	5 170 962
Inköp	0	0	0	0	10 067	10 067
Rörelseförvärv	328 764	9 595	103 148	41 307	443	483 257
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0	0	0
Årets valutakursdifferenser	43 945	3 111	23 128	11 940	926	83 050
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>3 122 584</b>	<b>161 591</b>	<b>1 678 663</b>	<b>718 459</b>	<b>66 039</b>	<b>5 747 336</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	0	0	-264 612	-217 246	-33 988	-515 846
Årets avskrivningar	0	0	-103 255	-55 440	-4 933	-163 628
Förvärv av dotterbolag	0	0	0	-528	-270	-806
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0	0	0
Årets valutakursdifferenser	0	0	-2 811	-1 411	-572	-4 794
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-370 678</b>	<b>-274 625</b>	<b>-39 771</b>	<b>-685 074</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>3 122 584</b>	<b>161 591</b>	<b>1 307 985</b>	<b>443 834</b>	<b>26 268</b>	<b>5 062 262</b>

221231

Tkr	Goodwill	Varumärken	Kundavtal	Produkt-rättigheter	Övriga immateriella tillgångar	Totalt
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 830 189	87 767	757 963	612 939	48 063	3 236 911
Inköp	0	0	0	0	2 937	2 937
Rörelseförvärv	719 954	52 223	723 082	103 973	0	1 599 212
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0	-460	-460
Årets valutakursdifferenser	199 732	8 895	71 372	48 300	4 063	332 362
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>2 749 875</b>	<b>148 885</b>	<b>1 552 387</b>	<b>665 212</b>	<b>54 603</b>	<b>5 170 962</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	0	0	-172 014	-156 236	-27 283	-355 533
Årets avskrivningar	0	0	-72 890	-44 468	-4 221	-121 379
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0	144	144
Årets valutakursdifferenser	0	0	-19 908	-16 542	-2 628	-39 078
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-264 612</b>	<b>-217 246</b>	<b>-33 988</b>	<b>-515 846</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>2 749 875</b>	<b>148 885</b>	<b>1 287 775</b>	<b>447 966</b>	<b>20 615</b>	<b>4 655 116</b>

Det redovisade värdet av koncernens immateriella tillgångar som identifierades vid rörelseförvärv har nedskrivningsprövats per 31 december 2023, genom att de kassagenererande enheternas nyttjandevärde har beräknats: Forterro Sweden AB, Abas GmbH, ProConcept, Forterro France, BPSC, 123Insight, MyFactory, Wise Software, Proffix, och Abas BS. Utfallet av nedskrivningsprövningen föranledde inte någon nedskrivning. Den använda lidshorizonten är 5 år, och varje kassagenererande enhets 5-årsprognos har använts för att nuvärdesberäkna de framtida förväntade kassaflöden. De kassaflöden som beräknats efter de första fem åren har baserats på en långsiktig årlig tillväxttakt på 0%. Den diskonteringsränta som har använts är företagens vägda genomsnittliga kapitalkostnad (WACC) före skatt. För 2023 har denna beräknats till 10,5% (10,04%). Känslighetsanalysen efter skatt påvisar inget nedskrivningsbehov även om den långsiktiga årliga tillväxttakten sätts till -1% samtidigt som den vägda genomsnittliga kapitalkostnaden före skatt ökas till 11,5%.

## Not 12 Materiella anläggningstillgångar

Tkr	Byggnader och mark		Inventarier		Totalt	
	231231	221231	231231	221231	231231	221231
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	114 531	58 967	121 422	87 140	235 953	146 107
Förvärv av dotterbolag	4 686	45 589	12 073	5 061	16 759	50 650
Inköp	3 611	569	27 167	15 988	30 778	16 557
Avyttringar och utrangeringar	-11 254	-722	-7 645	-11 272	-18 899	-11 994
Omklassificeringar	0	2 605	2 459	16 591	2 459	19 196
Årets valutakursdifferenser	3 368	7 523	2 408	7 914	5 776	15 437
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>114 942</b>	<b>114 531</b>	<b>157 884</b>	<b>121 422</b>	<b>272 826</b>	<b>235 953</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-16 576	-9 344	-81 810	-58 594	-98 386	-67 938
Förvärv av dotterbolag	-770	0	-7 392	-213	-8 162	-213
Årets avskrivningar	-4 214	-3 140	-23 756	-15 236	-27 970	-18 376
Avyttringar och utrangeringar	4 059	366	6 710	9 963	10 769	10 329
Omklassificeringar	0	-3 555	-1 274	-12 063	-1 274	-15 618
Årets valutakursdifferenser	-198	-903	-1 845	-5 667	-2 043	-6 570
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-17 699</b>	<b>-16 576</b>	<b>-109 367</b>	<b>-81 810</b>	<b>-127 066</b>	<b>-98 386</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>97 243</b>	<b>97 955</b>	<b>48 517</b>	<b>39 612</b>	<b>145 760</b>	<b>137 567</b>

## Not 13 Nyttjanderättstillgångar och leasingsskulder

Tkr	Fordon	Kontorslokaler	Övriga	Totalt
Ingående balans 2022-01-01	28 675	120 211	16 606	165 492
Tillkommande nyttjanderättstillgångar	27 137	14 544	10 137	51 818
Tillkommande via rörelseförvärv	3 114	-	-	3 114
Avskrivning av nyttjanderättstillgångar	-15 561	-44 799	-9 536	-69 896
Avslutade avtal	-12 945	-6 864	-5 627	-25 436
Årets valutakursdifferenser	1 862	6 376	1 001	9 239
<b>Utgående balans 2022-12-31</b>	<b>32 282</b>	<b>89 468</b>	<b>12 581</b>	<b>134 331</b>
Tillkommande nyttjanderättstillgångar	34 854	93 436	18 172	146 462
Tillkommande via rörelseförvärv	882	33 191	-	34 073
Avskrivning av nyttjanderättstillgångar	-17 958	-54 309	-10 909	-83 176
Avslutade avtal	-9 116	-14 470	-4 139	-27 725
Årets valutakursdifferenser	-135	500	-95	270
<b>Utgående balans 2023-12-31</b>	<b>40 809</b>	<b>147 816</b>	<b>15 610</b>	<b>204 235</b>

Tkr	Leasingskuld
Ingående balans 2022-01-01	161 984
Tillkommande	51 818
Tillkommande via rörelseförvärv	3 114
Avslutade avtal	-20 640
Räntekostnader	3 811
Leasingbetalningar	-76 835
Årets valutakursdifferenser	9 534
<b>Utgående balans 2022-12-31</b>	<b>132 786</b>
Tillkommande	146 462
Tillkommande via rörelseförvärv	34 073
Avslutade avtal	-27 301
Räntekostnader	4 095
Leasingbetalningar	-85 522
Årets valutakursdifferenser	542
<b>Utgående balans 2023-12-31</b>	<b>205 135</b>

Tkr	231231	221231
Belopp redovisade i resultatet		
Avskrivning av nyttjanderättstillgångar	83 176	69 897
Räntekostnader	4 095	3 811
Kostnader för korttidsleasing	0	0
Kostnader för leasing av lågt värde	487	478
Variabla leasingavgifter	0	0
<b>Summa</b>	<b>87 758</b>	<b>74 184</b>

En viktad genomsnittlig marginell låneränta om 2,50 procent (2,11) har använts i beräkningen av leasingskulden. Uppskjuten skatt hänförlig till leasing uppgår till 0,9 Mkr och är uppdelade enligt följande: uppskjuten skattefordran 53,9 Mkr och uppskjutna skatteskulder 54,8 Mkr. För löptidsanalysen av leasingskulder, se Not 27 Finansiella risker.

**Not 14 Andelar i intresseföretag**

Inom koncernen finns flertalet intresseföretag som individuellt är oväsentliga och som redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Det totala bokförda värdet för individuella intresseföretag uppgår till 2,9 Mkr (1,2) och under 2023 har Evolvio GmbH, Karlsruhe, Tyskland avyttrats. Vidare har återstående andelar för 3 företag: ABAS France Sud-Est, Villeurbanne Frankrike, ABAS Business Solutions Iberica SL Madrid Spanien, och ABAS Business Solutions Amstelveen, Nederländerna förvärvat och dessa ägs nu till 100% som dotterföretag till abas Software GmbH, Karlsruhe Tyskland.

Tkr	Bokfört värde		Ägarandel
	231231	221231	
ABAS Informationstechnologie Vertriebs und Projektgesellschaft mbH, München, Tyskland	333	334	20%
Evolvio GmbH, Karlsruhe, Tyskland	0	139	50%
ABAS Innovation GmbH, Kaufbeuren, Tyskland	166	167	20%
Pt ABAS Information Systems, Jakarta, Indonesien	0	0	20%
ABAS France Sud-Est, Villeurbanne, Frankrike	0	200	20%
ABAS Business Solutions, Sofia, Bulgarien	6	6	20%
ABAS Business Solutions Iberica, S.L., Madrid, Spanien	0	96	20%
ABAS Business Solutions, Amstelveen, Nederländerna	0	223	20%
ABAS Business Solutions Ltd, Hong Kong	0	0	20%
ABAS BUSINESS SOLUTIONS S.R.L., Arzignano, Italien	22	22	20%
ABAS Business Solutions Co., Ltd, Thailand	0	0	20%
Okolo AG	2 397	0	40%
<b>Intrasseföretag</b>	<b>2 924</b>	<b>1 187</b>	

**Not 15 Övriga långfristiga fordringar**

Tkr	231231	221231
Övriga	909	911
Depositioner	5 750	4 505
<b>Summa</b>	<b>6 659</b>	<b>5 416</b>

**Not 16 Kundfordringar**

Koncernen har huvudsakligen en finansiell tillgång som är inom tillämpningsområdet för modellen för förväntade kreditförluster, vilket är kundfordringar hänförlig till försäljning av programvara och utförande av konsulttjänster. Koncernen tillämpar den förenklade metoden för beräkning av förväntade kreditförluster. Metoden innebär att förväntade kreditförluster under fordrans hela löptid används som utgångspunkt för kundfordringarna. De förväntade nivåer av kreditförluster baseras på kundernas förlusthistorik för en period på 60 månader med slut december 31, 2023. Historiska förluster justeras för att ta hänsyn till nuvarande och framåtblickande information som kan påverka kunders förmåga att betala fordran. En förväntad kreditförlust utifrån det historiska förlustmålet beaktas därefter på alla kundfordringar ej förfallna mer än 30 dagar. En individuell bedömning görs för de kundfordringar som är förfallna mer än 30 dagar.

Nedan återfinns koncernens kreditriskeksponering för kundfordringar:

231231	Förväntad kreditförlust (%)	Redovisat värde kundfordringar (TSEK)	Reserv för förväntade kreditförluster (TSEK)
Ej förfallna	1,8	417 091	7 340
Förfallna 1-30 dagar	0,8	96 483	810
Förfallna 31-60 dagar	0,9	24 047	225
Förfallna 61-90 dagar	2,2	11 512	254
Förfallna > 91 dagar	51,6	79 548	41 010
<b>Totalt</b>	<b>7,9</b>	<b>628 681</b>	<b>49 639</b>

221231	Förväntad kreditförlust (%)	Redovisat värde kundfordringar (TSEK)	Reserv för förväntade kreditförluster (TSEK)
Ej förfallna	2,6	273 908	7 175
Förfallna 1-30 dagar	0,2	63 592	151
Förfallna 31-60 dagar	4,1	19 013	785
Förfallna 61-90 dagar	9,2	12 760	1 170
Förfallna > 91 dagar	29,5	71 061	20 988
<b>Totalt</b>	<b>6,9</b>	<b>440 332</b>	<b>30 269</b>

Förändringen i reserven för förväntade kreditförluster under räkenskapsåret specificeras nedan:

Tkr	231231	221231
Kundfordringar	628 681	440 332
Ingående balans, reserv för förväntade kreditförluster	-30 269	-23 221
Förvärvade kundförluster	0	0
Konstaterade kreditförluster	4 674	1 127
Förändring i förväntade kundförluster	-20 320	-5 848
Valutakursdifferenser		-2 327
Utgående balans, reserv för förväntade kreditförluster	-49 639	-30 269
<b>Summa kundfordringar</b>	<b>579 042</b>	<b>410 063</b>

Per december 31, 2023, var den genomsnittliga kredittiden för kundfordringar 55 dagar (50).

**Not 17 Övriga fordringar**

Tkr	231231	221231
Skattefordran	1 480	6 501
Avräkning skatter och avgifter	12 566	2 272
Momsfordran	1 665	1 031
Fordringar på ägare	0	27 546
Övrigt	2 975	5 280
<b>Summa</b>	<b>18 676</b>	<b>42 630</b>

**Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

Tkr	231231	221231
Förutbetald hyra	0	0
Avtalstillgångar (not 2)	23 568	26 669
Upplupna ränteintäkter	0	0
Pensionsförsäkringar	991	981
Förutbetalda licens- och underhållskostnader	49 169	32 539
Övriga poster	13 586	16 809
<b>Summa</b>	<b>87 314</b>	<b>76 998</b>

**Not 19 Innehav utan bestämmande inflytande**

Tkr	231231	221231
abas Force Ltd, Kina	1 058	935
abas Business Solutions, Polen	5 031	3 218
<b>Total</b>	<b>6 089</b>	<b>4 153</b>

**Not 20 Räntebärande skulder och övriga långfristiga skulder**

Tkr	231231	221231
Räntebärande lån från ägare	3 811 485	3 395 534
Leasingskuld	205 135	132 786
Räntebärande lån, övrigt	7 213	4 159
Övriga icke-räntebärande skulder	11 840	9 855
<b>Summa</b>	<b>4 035 672</b>	<b>3 542 334</b>
Kortfristiga del av räntebärande skulder och övriga skulder (se not 27)	73 373	67 263
Långfristig del av räntebärande skulder och övriga skulder	3 962 299	3 475 071

För en löplidsanalys av skulder, se not 27.

Räntebärande lån från Yellow Castle AB, Forterro Sweden ABs moderbolag löper med en genomsnittlig ränta på 8,68% och ska återbetalas i sin helhet 2029. Det verkliga värdet på upplåningen motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringsseffekten inte är väsentlig.

**Not 21 Förpliktelser avseende ersättningar till anställda**

Koncernen har förmånsbestämda pensionsplaner i Schweiz, Frankrike och Polen där den franska planen utgör cirka 10 procent (61) av skulden medan den schweiziska planen cirka 89 procent (37).

De belopp som redovisas i balansräkningen har beräknats enligt följande:

Tkr	231231	221231
Nuvärdet av fonderade förpliktelser	359 289	236 839
Verkligt värde på förvaltningsstillgångar	-305 679	-234 626
Underskott i de fonderade planerna	53 610	2 213
Begränsning relaterat till tillgångstak	0	4 844
Nuvärde i av ofonderade förpliktelser	6 471	12 000
<b>Summa underskott i förmånsbestämda pensionsplaner</b>	<b>60 081</b>	<b>19 057</b>

De schweiziska planerna klassificeras som förmånsbestämd pensionsplan enligt IAS 19, i och med att risker för dödsfall och funktionshinder är försäkrade. Pensionsplanerna i Frankrike och Polen är också förmånsbestämda pensionsplaner men dessa är ofonderade.

Den schweiziska försäkringsplanen utgörs av en kollektiv stiftelse, som har tre olika planer för olika kategorier av anställda. Planerna regleras av schweizisk lag. Varje stiftelse styrs av en styrelse som väljs av deltagande företag och dess anställda. Styrelsen är ansvarig för att se till att driften av stiftelsen och planerna följer lagar, stadgar och regler i stiftelsen. Styrelsen ansvarar också för att sätta

omräkningskursen och säkerställa att den debiterade räntan ligger i linje med finansieringsnivån i stiftelsen. Detta innebär att arbetsgivaren själva inte kan bestämma förmånerna eller hur de finansieras. Besluten fattas istället gemensamt. Pensionsförmånerna bygger på pensionssparande. De årliga pensionsinbetalningarna och ränta kommer att gottskrivas pensionssparandet. När försäkrade medlemmar kommer att gå i pension, kommer de att kunna välja om de vill ta en pension eller ett engångsbelopp. Utöver pensionsförmåner, inkluderar planen även risk för dödsfall och funktionshinder. Vid fastställandet av förmånerna måste minimikraven i lagen om tjänstepensioner, överlevare och förtidspensionsplaner (BVG) och dess tillämpningsföreskrifter observeras. Planens struktur och de rättsliga bestämmelserna i BVG innebär att arbetsgivaren är utsatt för aktuariella risker.

Både ProConcept SA och myfactory SA pensionsplaner är kollektiva stiftelser med AXA (alias AXA Professional Invest) med återförsäkring för risker för dödsfall och invaliditet samt livslängdsrisk hos AXA Vie SA. För 2023 redovisade Proconcept planen ett underskott om 23,9 Mkr (-4,8), och med konsolideringsgrad (indikator som visar stiftelsens välmående) om cirka 103%. Myfactory planen redovisade ett underskott om 10,7 Mkr (7,0) och med konsolideringsgrad (indikator som visar stiftelsens välmående) om cirka 103%. Nyligen förvärvda Prefix Software AG ingår i en kollektiv stiftelse med La Baloise, med en kompletterande plan hos AXA Collective foundation (allas AXA Top Invest). Under 2023 redovisade planen ett underskott om 18,0 Mkr och en konsolideringsgrad om cirka 103,3%.

Följande tabell visar effekten av tillgångstakbegränsningen samt summa underskott för de schweiziska, franska och polska pensionsplanerna tillsammans.

Tkr	Nuvärdet av förpliktelsen		Verkligt värde på förvaltningsstillgångar		Förmånsbestämd nettoskuld (tillgång)	
	231231	221231	231231	221231	231231	221231
Per den 1 januari	248 839	288 464	-234 626	-205 830	14 213	82 634
<b>Inkluderat i årets resultat</b>						
Kostnader för tjänstgöring under innevarande år	5 492	9 411	0	0	5 492	9 411
Kostnader för tjänstgöring under tidigare år	-2 114	0	0	0	-2 114	0
Administrationsavgifter och skatter		0	2 019	1 418	2 019	1 418
Räntekostnader (Intäkter)	6 182	577	-5 964	-444	218	133
Valutakursdifferenser	16 234	35 846	-15 178	-29 938	1 056	5 908
	25 794	45 834	-19 123	-28 954	6 671	16 870
<b>Inkluderat i totalresultatet</b>						
Aktuariell förlust (vinst) till följd av:						
- Erfarenhetsbaserad antaganden	10	14	0	0	10	14
- Finansiella antaganden	35 955	-101 382	0	0	35 955	-101 382
- Erfarenhetsbaserade justeringar	42	13 525	0	0	42	13 525
Avkastning på förvaltningsstillgångar, exklusive belopp som ingår i räntekostnader/ränteintäkter	0	0	59	12 814	59	12 814
	36 007	-87 843	59	12 814	36 066	-75 029
<b>Övrigt</b>						
Övertagna genom rörelseförvärv	93 242	0	-79 613	0	13 629	0
Ersättning betald av arbetsgivaren	-22	-18	-10 476	-7 948	-10 498	-7 966
Betalda ersättningar till planen	9 425	7 047	-9 425	-7 047	0	0
Utbetalda ersättningar	-47 525	-4 645	47 525	2 349	0	-2 296
	55 120	2 384	-51 989	-12 646	3 131	-10 262
Per 31 december	365 760	248 839	-305 679	-234 626	60 081	14 213
Effekt av tillgångstakbegränsning		0		4 844	0	4 844
<b>Summa underskott</b>					<b>60 081</b>	<b>19 057</b>

I totalresultatet ingår även en uppskjuten skatt på pensionsförpliktelsen om 13,4 Mkr (4,5). A

Följande tabell visar de viktigaste aktuella antagandena som använts vid beräkningen av pensionsförpliktelsen i de schweiziska planerna:

	231231	221231
Diskonteringsränta	1,30%	2,20%
Löneökningar	2,00%-3,25%	2,00%-3,25%
Inflation	1,25%	1,25%
Ökning sociala avgifter	1,50%	1,25%
Ökning pensionsbetalningar	0	0%
Tabell för aktuariella dödlighetsantaganden	Swiss BVG 2020 (G)	Swiss BVG 2020 (G)
Förväntad livslängd för man som uppnått ålder 65 nu	22	22
Förväntad livslängd för kvinna som uppnått ålder 65 nu	24	24
Förväntad livslängd för man som uppnått ålder 65 om 15 år	23	23
Förväntad livslängd för kvinna som uppnått ålder 65 om 15 år	25	25

Följande tabell innehåller information om förvaltningsstillgångarnas sammansättning:

Tkr	231231		221231	
	Noterade	% av summa	Noterade	% av summa
Aktier	79 173	25.9	79 905	34.0
Obligationer (CHF)	71 133	23.3	67 126	28.6
Fastighetsobligationer	57 027	18.7	58 889	25.1
Derivat	21 653	7.1	22 032	9.4
Kassa och banktillgodohavanden	7 090	2.3	4 848	2.1
Övriga värdepapper	69 602	22.8	1 826	0.8
<b>Summa tillgångar</b>	<b>305 679</b>	<b>100</b>	<b>234 626</b>	<b>100</b>

Förvaltningsstillgångarna inkluderar inte några direkta investeringar i koncernen. Den övergripande investeringspolicyn och strategin för pensionsplaner i Schweiz styrs av målet att uppnå avkastning på investeringarna som tillsammans med betalda insatser är tillräckliga för att upprätthålla en rimlig kontroll över planens finansieringsrisk.

Följande tabell presenterar en känslighetsanalys för hur ändringar i de relevanta aktuariella antagandena skulle ha påverkat pensionsförpliktelsen. Känslighetsanalysen visar inverkan på pensjonskulden från en angiven förändring av ett angivet antagande:

Anlaganden schweiziska planerna:	Påverkan på förmånsbestämd pensionsförpliktelse	Påverkan i Tkr	Påverkan i %
Diskonteringsränta	0,50% ökning	-25 511	-7,10%
	0,50% minskning	27 740	7,72%

#### Not 22 Leverantörsskulder

Tkr	23231	221231
Leverantörsskulder förfallna 1 – 60 dagar	7 637	7 539
Leverantörsskulder förfallna 61 – 180 dagar	4 550	3 508
Leverantörsskulder förfallna 180 dagar eller mer	754	239
<b>Summa förfallna leverantörsskulder</b>	<b>12 941</b>	<b>11 286</b>
Ej förfallna leverantörsskulder	54 306	40 506
Tillkommer ej förfallna skulder till ägare	13 045	0

#### Not 23 Övriga skulder

Tkr	231231	221231
Moms	69 548	61 780
Källskatt	16 799	13 104
Kortfristig del av lån*	73 373	67 263
Skuld till ägare	0	19 520
Holdback rörelseförvärv**	18 028	147 013
Övrigt	1 946	11 122
<b>Summa</b>	<b>179 694</b>	<b>319 802</b>

\* Kortfristig del av räntebärande skulder och övriga långfristiga lån främst hänförligt till leasingkulder som förfaller inom ett år.

\*\*Holdback rörelseförvärv avser sedvanliga 10% av köpeskillingen som förfaller till betalning ett år efter förvärvet (se not 29).

#### Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Tkr	231231	221231
Semesterskuld	48 945	44 779
Upplupen bonus	117 743	87 235
Sociala avgifter	42 751	35 178
Upplupna räntekostnader	0	0
Upplupna räntekostnader till ägare	75 862	55 890
Avtalsskulder (Not 2)	488 023	352 879
Övrigt	31 316	25 526
<b>Summa</b>	<b>804 440</b>	<b>601 487</b>

#### Not 25 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

**Borgensförbindelser i moderföretaget till förmån för koncernföretag**  
Stödbrev har lämnats till de helägda dotterbolagen abas Software GmbH (HRB 734851) och Forterro UK Umled (11936112) där moderbolaget garanterar att ansvara för de åtaganden som ingåtts av dessa dotterbolag fram till 31 december 2023 och kommer att förse dem med nödvändiga medel vid behov.

Tkr	231231	221231
Lämnade garantier	5 247	2 500
Aktier i Proconcept SA	186 944	186 944
Aktier i abas Software GmbH	351 928	295 649
<b>Summa</b>	<b>544 119</b>	<b>485 093</b>

## Not 26 Finansiella instrument per kategori

31-Dec-23	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Redovisat värde		Övriga finansiella skulder	Summa
		Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet		
<b>Tillgångar</b>					
Kundfordringar	579 042				579 042
Övriga kortfristiga fordringar	2 976				2 976
Kortfristiga fordringar till ägare	0				0
Kortfristiga placeringar	0				0
Kontanta medel Kassa och bank	422 591				422 591
Övriga långfristiga fordringar	6 659				6 659
<b>Summa</b>	<b>1 011 268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 011 268</b>
<b>Skulder</b>					
Skulder till kreditinstitut				3 055	3 055
Långfristiga lån från ägare				3 811 485	3 811 485
Övriga räntebärande skulder				15 998	15 998
Externa leverantörsskulder				67 247	67 247
Leasingskulder				205 135	205 135
Kortfristiga lån från ägare				88 708	88 708
Övriga kortfristiga skulder				263 214	263 214
<b>Summa</b>				<b>4 454 842</b>	<b>4 454 842</b>
<b>31-Dec-22</b>					
	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Redovisat värde		Övriga finansiella skulder	Summa
		Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet		
<b>Tillgångar</b>					
Kundfordringar	410 062				410 062
Övriga kortfristiga fordringar	5 280				5 280
Kortfristiga fordringar till ägare	27 546				27 546
Kortfristiga placeringar	0				0
Kontanta medel Kassa och bank	344 681				344 681
Övriga långfristiga fordringar	5 416				5 416
<b>Summa</b>	<b>792 985</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>792 985</b>
<b>Skulder</b>					
Skulder till kreditinstitut				0	0
Långfristiga lån från ägare				3 395 534	3 395 534
Övriga räntebärande skulder				14 014	14 014
Externa leverantörsskulder				51 792	51 792
Leasingskulder				132 786	132 786
Kortfristiga lån från ägare				75 410	75 410
Övriga kortfristiga skulder				353 886	353 886
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 023 422</b>	<b>4 023 422</b>

\*Det redovisade värdet bedöms vara en god approximation av det verkliga värdet.

**Not 27 Finansiella risker**

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad för olika risker som beskrivs närmare under avsnittet risk- och känslighetsanalys i förvaltningsberättelsen. Finansiella risker omfattar valutarisk, kreditrisk och likviditetsrisk.

**Valutarisk**

Förändrade valutakurser påverkar koncernens resultat när försäljning och inköp är i olika valutor, tillgångar och skulder är i olika valutor samt vid omräkning av de utländska dotterbolagets resultaträkningar till svenska kronor. Det egna kapitalet påverkas när de utländska dotterbolagens nettotillgångar räknas om till svenska kronor. Koncernbolagen verkar i huvudsak på sina lokala marknader och har därigenom både intäkter och kostnader i samma valuta. De mest väsentliga valutorna är EUR, GBP, USD, CHF, PLN, INR och CNY.

Koncernens likvida medel, kundfordringar och leverantörsskulder är till största delen utställda i respektive bolags valuta vad avser dotterföretagen, medan moderbolaget har fordringar och skulder i flera valutor. Nedanstående tabell visar koncernens likvida medel, kundfordringar och leverantörsskulder som är fastställda i en annan valuta än SEK.

Tkr i motvärde i SEK	EUR		GBP		USD		CHF	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Likvida medel	165 626	120 805	51 013	77 155	10 492	12 686	101 176	45 311
Kundfordringar	384 516	252 270	37 968	18 524	21 702	18 930	54 626	33 048
Leverantörsskulder	-24 328	-15 076	-8 968	-6 499	-1 132	-6 012	-17 795	-8 636
Nettobelopp av ovanstående poster	525 816	357 999	80 013	89 180	31 062	25 604	138 007	69 723

Tkr i motvärde i SEK	PLN		INR		CNY	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Likvida medel	41 272	36 295	12 779	10 771	3 372	3 275
Kundfordringar	33 373	30 513	2 771	1 498	4 141	4 432
Leverantörsskulder	-4 748	-4 057	-54	-248	2	2
Nettobelopp av ovanstående poster	69 897	62 751	15 496	12 021	7 515	7 709

**Kreditrisk**

Med kreditrisk avses risken för förlust om motparten inte kan fullgöra sina förpliktelser. Koncernens kreditrisk är främst hänförlig till kundfordringar och bedöms sammantaget som låg. Varje dotterbolag ansvarar för att följa upp och analysera kreditrisken för varje ny kund innan standardvillkor för betalning och leverans erbjuds. Förfallna kundfordringar följs månadsvis upp i respektive dotterbolag samt på koncernnivå. Historiskt har koncernen haft låga kostnader för kreditförluster. Konstaterade kreditförluster för året uppgick till 4,7 Tkr (1,1). Kundfordringarnas åldersfördelning och reserven för förväntade kreditförluster beskrivs i not 16.

**Likviditetsrisk**

Med likviditetsrisk avses risken att kostnaden blir högre och finansieringsmöjligheterna begränsade när lån skall omsättas samt att betalningsförpliktelser inte kan uppfyllas som en följd av otillräcklig likviditet eller svårigheter att erhålla finansiering. Koncernledningen erhåller löpande prognoser för koncernens likviditet baserad på bolagens förväntade kassaflöden och för en kontinuerlig dialog med kreditgivaren. Koncernen har ett positivt kassaflöde från den löpande verksamheten. Vid utgången av 2023 uppgick koncernens likvida medel till 422,6 Mkr (344,7). Kortfristiga fordringar som förfaller inom ett år uppgick till 685,0 Mkr (529,7) och kortfristiga skulder som förfaller inom ett år uppgick till 1 220,1 Mkr (1 059,5). Balanslikviditeten beräknad som omsättningsutgångar i procent av kortfristiga skulder uppgick därmed till 91% (83). Långfristiga skulder som förfaller efter 5 år uppgick till 3 834 Mkr (3 396).

Skuld till ägare avser skuld till moderbolaget Yellow Castle AB. Det finns inga kovenanter kopplade till dessa lån. Lånen är denominerade i euro, brittiska pund och Schweiziska Francs och räntan beräknas på EURIBOR, SONIA och SARON. Den årliga genomsnittsräntan uppgår per 31 december 2023 till 8,68% (6,7).

Nedan följer en löptidsanalys av koncernens skulder per den 31 december 2023.

Tkr i motvärde i SEK	<1 år	1-5 år	>5 år	Redovisat värde
Skuld till ägare	0	0	3 811 485	3 811 485
Övriga räntebärande lån	0	7 214	0	7 214
Leasingskulder	73 373	109 343	22 419	205 135
Summa	73 373	116 557	3 833 904	4 023 834

Nedan följer en löptidsanalys av koncernens skulder per den 31 december 2022.

Tkr i motvärde i SEK	<1 år	1-5 år	>5 år	Redovisat värde
Skuld till ägare	0	0	3 395 534	3 395 534
Övriga räntebärande lån	0	4 159	0	4 159
Leasingskulder	67 263	64 953	570	132 786
Summa	67 263	69 112	3 396 104	3 532 479

Nedan följer en avstämning av förändringar i koncernens skulder  
FÖRÄNDRINGAR AV SKULDER HÄNFÖRLIGA TILL FINANSIERINGSVERKSAMHETEN

2023 Tkr	Kassaflöden		Amortering	Ej kassaflöden			Övrigt	12.31.2023
	1.1.2023	Upptagna lån		Rörelseförvärv	Om-klassificering	Valutakurs-differenser		
Bank, långfristiga	0	0	0	3 055	0	0	0	3 055
Banklån, kortfristiga	0	0	0	0	0	0	0	0
Skulder till ägare	3 395 534	411 625	0	0	0	4 326	0	3 811 485
Leasingskulder	132 786	146 462	-85 522	34 073	0	542	-23 206	205 135
Övriga räntebärande skulder	4 159	239	-228	0	0	-11	0	4 159
<b>Summa skulder från finansieringsverksamheten</b>	<b>3 532 479</b>	<b>558 326</b>	<b>-85 750</b>	<b>37 128</b>	<b>0</b>	<b>4 857</b>	<b>-23 206</b>	<b>4 023 834</b>

2022 Tkr	Kassaflöden		Amortering	Ej kassaflöden			Övrigt	12.31.2022
	1.1.2022	Upptagna lån		Rörelseförvärv	Om-klassificering	Valutakurs-differenser		
Bank, långfristiga	2 441 379	0	-2 579 074	0	-503	138 198	0	0
Banklån, kortfristiga	15 141	0	-16 404	0	503	760	0	0
Skulder till ägare	0	3 280 250	0	0	0	115 284	0	3 395 534
Aktiverade transaktionskostnader	-21 669	0	0	0	0	0	21 669	0
Leasingskulder	161 984	51 678	-76 835	3 114	0	9 674	-16 829	132 786
Övriga räntebärande skulder	1 800	2 076	0	0	0	283	0	4 159
<b>Summa skulder från finansieringsverksamheten</b>	<b>2 598 635</b>	<b>3 334 004</b>	<b>-2 672 313</b>	<b>3 114</b>	<b>0</b>	<b>264 199</b>	<b>4 840</b>	<b>3 532 479</b>

#### Not 28 Upplysningar om närstående

Forterro Sweden AB ägs av Partners Group, Switzerland genom Yellow Castle AB, Sweden. Partners Group's huvudkontor är i Zug, Switzerland och Partners Group Holding AG är noterat på SIX Swiss Exchange sedan 2006. Not 4 innehåller upplysningar beträffande löner till styrelse och ledande befattningshavare. Koncernen har lån från ägare, för ytterligare information se not 27.

Tkr	Transaktionsvärden för året som slutade 31 december		Utestående balanser per 31 december	
	2023	2022	2023	2022
<b>Försäljning av varor och tjänster</b>				
Yellow Castle AB	0	0	0	0
<b>Inköp av varor och tjänster</b>				
Yellow Castle AB – Management fee	62 488	20 188	13 046	20 188
<b>Övrigt</b>				
Yellow Castle AB – Lån och ränta	307 580	102 654	3 887 147	3 451 424
Yellow Castle AB – Koncernbidrag	74 923	0	0	0

## Not 29 Rörelseförvärv

	Proffix	Abas BS
Tkr	230802	231101
<b>Köpeskillning</b>		
Kontant	291 917	146 447
Skuld till tidigare ägare	12 126	5 902
Omvärdering av tidigare innehav	0	37 989
<b>Summa</b>	<b>304 043</b>	<b>190 338</b>
Produkt rättigheter	41 229	0
Kundkontrakt	104 286	0
Varumärken	9 701	0
Övriga immateriella tillgångar	0	169
Övriga materiella anläggningstillgångar	3 623	6 948
Kundfordringar och övriga fordringar	13 936	35 178
Likvida medel	30 266	26 696
Uppskjutna skatteskulder	-32 013	0
Upplåning och övriga långfristiga skulder	-15 873	-3 707
Leverantörsskulder och övriga skulder	-8 277	-44 198
<b>Summa identifierbara nettotillgångar</b>	<b>146 878</b>	<b>21 086</b>
Innehav utan bestämmande inflytande	0	0
Goodwill	157 165	169 252
<b>Summa</b>	<b>304 043</b>	<b>190 338</b>

Den 2 augusti 2023 förvärvades 100% av aktierna i Proffix Software AG i Schweiz av det helägda dotterbolaget abas Software GmbH för 304 Mkr. Proffix erbjuder integrerade affärssystem lämpliga för olika branscher som grossist- och detaljhandel, tjänster eller tillverkning som främst verkar i den schweiziska tyskspråkiga regionen.

Den 1 november 2023 förvärvades ABAS Business Solutions (Abas BS) av det helägda dotterbolaget abas Software GmbH för 190 Mkr. Abas BS består av 5 separata legala enheter som är registrerade och verksamma i Frankrike, Spanien, Portugal och Nederländerna. Alla är värdefulla partners och återförsäljare av Forterros befintliga produkt Abas ERP. En förvärvsanalys för Abas BS har upprättats men är preliminär på grund av sena tidpunkten av förvärvet. Alla överskottsvärden har allokerats till Goodwill per den 31 december 2023. Förvärvsanalysen kommer att justeras under 2024 och inom 12 månader efter förvärvet i enlighet med IFRS 3. Den ackumulerade effekten till följd av förändringar i förvärvsanalyserna från tidigare år är lika med 0 (0) under 2023.

Utestående tilläggsköpeskillningar på 18 Mkr kopplade till Proffix och abas BS förvärven kommer att betalas ut under 2024 på ett års dagen av förvärven. Under 2023 har 158 Mkr av utestående tilläggsköpeskillningar kopplade till Orderwise och Clip Industrie förvärven betalats ut. Skillanden mellan reserverade beloppen på 147 Mkr och faktiskt utbetalda om 158 Mkr berodde på valuta differanser.

För förvärven efter balansdagen se not 30.

## Not 30 Händelser efter balansdagen

Den 5 februari 2024 har Proffix Software AG, dotterbolag till abas Software GmbH, förvärvat återstående aktier i Okolo AG för 6,7 Mkr. Okolo AG är ett snabbt växande företag och Proffix-partner i den schweiziska regionen. Den 22 maj 2024 förvärvade abas Software GmbH alla aktier i Prodaso GmbH för 42,9 Mkr. Prodaso utvecklar IoT- och AI-applikationer och specialiserar sig i automatiserad analys och optimering av industriella maskinparken.

## RESULTATRÄKNING FÖR MODERBOLAGET

Tkr	Not	2023	2022
Nettoomsättning		584 197	470 212
<b>Summa intäkter</b>		<b>584 197</b>	<b>470 212</b>
Personalkostnader	3,4	-175 695	-174 349
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	11,12	-26 765	-28 366
Övriga externa kostnader	5,6	-383 215	-307 807
<b>Summa kostnader</b>		<b>-585 575</b>	<b>-508 522</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-1 378</b>	<b>-38 310</b>
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag	13	162 770	160 815
Ränteintäkter och liknande intäkter	7	235 977	184 315
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-326 855	-489 248
<b>Summa finansiella poster</b>		<b>71 893</b>	<b>-144 118</b>
<b>Resultat efter finansnetto</b>		<b>70 514</b>	<b>-182 428</b>
Koncernbidrag, erhållna och lämnade		-74 923	0
Skatt	9	11 973	30 883
<b>Årets resultat</b>		<b>7 564</b>	<b>-151 545</b>
<b>RÄPPORT ÖVER TOTALRESULTAT FÖR MODERBOLAGET</b>			
Årets resultat enligt ovan		7 564	-151 545
<b>Årets totalresultat</b>		<b>7 564</b>	<b>-151 545</b>

## RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING FÖR MODERBOLAGET

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Goodwill	11	37 439	61 961
Övriga immateriella anläggningstillgångar	11	5 910	0
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>43 349</b>	<b>61 961</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	12	941	1 157
Inventarier	12	4 561	4 460
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>5 502</b>	<b>5 617</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i koncernföretag	13,14	1 664 761	1 608 482
Fordringar hos koncernföretag	24	2 681 839	2 237 365
Uppskjuten skattefordran	10	43 214	31 241
Övriga långfristiga fordringar	15	1 251	1 300
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>4 391 065</b>	<b>3 878 388</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>4 439 916</b>	<b>3 945 966</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kundfordringar	16	98 242	90 806
Fordringar hos koncernföretag	24	148 489	89 128
Övriga fordringar	17	15	27 568
Aktuell skattefordran		16 100	15 253
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	8 287	11 390
Kassa och bank		148 982	102 919
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>419 115</b>	<b>337 054</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>4 859 031</b>	<b>4 283 020</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital	26	5 680	5 680
Reservfond		6 248	6 248
<b>Summa bundet eget kapital</b>		<b>11 928</b>	<b>11 928</b>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserad vinst		413 945	565 490
Periodens resultat		7 564	-151 545
<b>Summa fritt eget kapital</b>	28	<b>421 509</b>	<b>413 945</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>433 437</b>	<b>425 873</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Ägarlån	19	3 811 485	3 395 534
Långfristiga skulder till koncernföretag	24	282 931	153 578
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>4 094 416</b>	<b>3 549 112</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantöreskulder	20	23 705	12 551
Skulder till koncernföretag	24	58 073	45 535
Övriga skulder	21	3 608	27 864
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	245 792	222 085
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>331 178</b>	<b>308 035</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>4 859 031</b>	<b>4 283 020</b>

## RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL FÖR MODERBOLAGET

Tkr	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital	Totalt eget kapital
	Aktiekapital	Reserv	Balanserat resultat inkl. Årets resultat	
<b>Ingående balans 1 januari 2022</b>	5 680	6 248	265 490	277 418
Aktieägartillskott			300 000	300 000
Årets resultat			-151 545	-151 545
<b>Utgående balans 31 december 2022</b>	5 680	6 248	413 945	425 873
Årets resultat			7 564	7 564
<b>Utgående balans 31 december 2023</b>	5 680	6 248	421 509	433 437

## RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN FÖR MODERBOLAGET

Tkr	Not	2023	2022
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Rörelseresultat		-1 378	-38 310
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar	11,12	26 765	26 366
Resultat vid försäljning/utrangering		22	68
<b>Summa</b>		<b>25 409</b>	<b>-11 876</b>
Erhållen ränta		232 055	92 526
Betald ränta		-316 440	-177 615
Betald inkomstskatt		153	-21 378
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital</b>		<b>-57 023</b>	<b>-118 343</b>
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändringar i rörelsefordringar		-36 152	-93 949
Förändringar i rörelseskulder		23 143	97 387
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>70 032</b>	<b>114 905</b>
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av dotterföretag	13	0	1 533
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	11	-8 335	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	12	-1 725	-2 022
Avyttring av dotterbolag		0	325 362
Lämnade aktieägartillskott	13	-56 279	-29 253
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-64 339</b>	<b>295 620</b>
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>			
Upplagna lån	19	415 950	3 291 057
Amortering av lån	19	0	-2 579 074
Utgifter hänförliga till lån		0	-3 411
Utdelning		162 770	161 134
Aktieägartillskott		0	300 000
Förändring i övriga långfristiga fordringar		-441 352	-1 172 501
Förändring i övriga långfristiga skulder		117 988	92 359
Koncernbidrag		-74 923	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>180 433</b>	<b>-95 154</b>
<b>PERIODENS KASSAFLÖDE</b>		<b>46 062</b>	<b>85 561</b>
Likvida medel* vid periodens början		102 920	17 358
Omräkningsdifferenser		0	0
<b>Likvida medel* vid periodens slut</b>		<b>148 982</b>	<b>102 920</b>

\* Likvida medel består av kassa och banktillgodohavanden samt kortfristiga placeringar med ursprunglig löptid på mindre än tre.

## MODERBOLAGETS NOTER TILL DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

**Not 1 Moderbolagets väsentliga redovisningsprinciper**

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa samtliga av EU antagna IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen, tryggandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som ska göras. Skillnaderna mellan koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper framgår nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderbolaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderbolagets finansiella rapporter.

**Dotterföretag**

Andelar i dotterföretag och intresseföretag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Villkorade köpeskillingar värderas utifrån sannolikheten av att köpeskillingen kommer att utgå. Eventuella förändringar av avsättningen/fordran läggs på/reducerar anskaffningsvärdet. Goodwill skrivs av över 10 år i moderbolaget.

**Finansiella instrument**

Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 9 för finansiella instrument. Moderbolaget redovisar istället finansiella instrument till anskaffningsvärde i enlighet med årsredovisningslagen. I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdes princip. För finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde tillämpas IFRS 9s nedskrivningsregler.

**Utdelningar**

Erhållna utdelningar redovisas som finansiella intäkter. Anticiperad utdelning från dotterföretag redovisas i de fall moderföretaget ensam har rätt att besluta om utdelningens storlek och moderföretaget har fattat beslut om utdelningens storlek innan moderföretaget publicerat sina finansiella rapporter.

**Koncernbidrag**

Koncernbidrag redovisas enligt alternativregeln. Detta innebär att både erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition.

**Leasing**

Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16. Leasingavgifter redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden och således redovisas inte nyttjanderätter och leasingkulder i balansräkningen.

**Not 2 Intäkter från avtal med kunder**

Moderbolagets intäkter från externa kunder består av försäljning av programvarulicenser, underhålls- och supporttjänster, molntjänster och IT konsulttjänster.

Tkr	2023	2022
Intäkter från avtal med kunder	395 036	372 967
Övriga intäkter	189 161	97 245
<b>Summa intäkter</b>	<b>584 197</b>	<b>470 212</b>

**Fördelning av intäkter från avtal med kunder**

Fördelningen av intäkter från avtal med kunder på huvudsakliga geografiska marknader, större produkt- och tjänsteområden och tidpunkt för intäktsredovisning sammanfattas nedan.

Tkr	2023	2022
<b>Geografisk marknad</b>		
Sverige	337 607	329 193
Övriga nordiska länder	36 249	23 764
Frankrike	4 777	3 173
Övriga europeiska länder	8 482	8 041
USA	6 875	7 198
Resten av världen	2 458	2 892
<b>Produkt-/tjänsteområde</b>		
Licenser	27 975	29 565
Underhåll & support	214 837	207 216
Konsulttjänster	120 571	113 505
Moln- och prenumerations tjänster	31 653	22 681
Övriga intäkter	1 412	1 294
<b>Tidpunkt för intäktsredovisning</b>		
Vid en given tidpunkt	149 958	144 364
Över tid	246 490	229 897

**Avtalsbalanser**

Information om fordringar, avtalstillgångar och avtalskulder från avtal med kunder sammanfattas nedan.

Tkr	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	98 242	91 897
Avtalstillgångar	94	1 558
Avtalskulder	132 645	129 891

Avtalstillgångar hänför sig till utfört men ännu ej fakturerat arbete för IT konsulttjänster samt rätt till utnyttjande av licens-, underhålls- och supportavtal. Avtalstillgångar påverkades av en nedskrivning av ett obetydligt belopp jämfört med totala avtalstillgångar. Avtalstillgångarna överförs till fordringar när rättigheterna blir ovillkorliga. Detta sker vanligtvis när moderbolaget utfärdar en faktura till kunden. Avtalskulder hänför sig främst till förutbetalda underhålls- och supportintäkter. Av de 129,9 Mkr som redovisas som avtalskulder per den 31 december 2022 har en större del redovisats som intäkt under 2023.

**Not 3 Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare**

Löner och ersättningar till styrelse, VD och övriga ledande befattningshavare har betalats ut via Forterro Sweden ABs dotterbolag där de är anställda. Se not 3 i upplysningar till gruppens finansiella rapporter.

**Not 4 Anställda och personalkostnader**

Löner, ersättningar och sociala avgifter

Tkr	2023	2022
Löner och ersättningar till ledande befattningshavare	10 075	11 638
Löner och ersättningar till övrig personal	106 274	103 228
Pensionskostnader för ledande befattningshavare	1 963	1 497
Pensionskostnader för övrig personal	12 129	11 972
Sociala avgifter och löneskatt	40 051	39 589

I denna not avser 'ledande befattningshavare' ledningsgruppen för moderbolaget.

Medelantalet anställda	2023	2022
Sverige	162	153
<b>Summa</b>	<b>162</b>	<b>153</b>

Könsfördelning	2023		2022	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Anställda	62	100	61	92
Företagsledning	3	6	3	6
Styrelse	1	1	2	1

**Not 5 Arvode till revisorer**

Tkr	2023	2022
<b>Ernst &amp; Young</b>		
Revisionsuppdrag	983	750
Skatterådgivning	0	380
Övriga tjänster	781	364
<b>Summa</b>	<b>1 764</b>	<b>1 494</b>

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt revision och annan granskning utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal.

**Not 6 Leasing**

Belopp som redovisats i resultatet:

Tkr	2023	2022
Inventarier	2 807	2 577
Lokal	14 040	12 547

Framtida minimileaseavgifter:

Tkr	2023	
	Inventarier	Lokal
Avgifter för operationella leasingavtal		
Inom ett år	2 341	13 637
Mellan ett år och fem år	1 815	19 001
Längre än fem år	0	336
Summa	4 156	32 974

Tkr	2022	
	Inventarier	Lokal
Avgifter för operationella leasingavtal:		
Inom ett år	2 149	13 760
Mellan ett år och fem år	1 496	5 301
Längre än fem år	0	0
Summa	3 645	19 061

**Not 7 Ränteintäkter och övriga poster**

Tkr	2023	2022
Ränteintäkter, externa	858	108
Ränteintäkter, koncern	231 716	92 418
Övriga finansiella poster	281	0
Valutakursdifferenser	3 122	91 789
Summa	235 977	184 315

**Not 8 Räntekostnader och övriga poster**

Tkr	2023	2022
Räntekostnad, banklån	0	93 289
Räntekostnad, koncern	7 860	3 705
Räntekostnad, Yellow Castle AB	307 580	102 654
Valutakursdifferenser	11 010	277 986
Övriga finansiella kostnader	405	11 614
Summa	326 855	489 248

**Not 9 Skatter**

TSEK	2023	2022
<i>Aktuell skattekostnad:</i>		
Årets skattekostnad	0	0
Justering av skatt hänförlig till tidigare år	0	0
Uppskjuten skatt	-11 973	-30 883
Övriga skatter	0	0
Redovisad skattekostnad	-11 973	-30 883
<i>Avstämning mellan teoretisk skattekostnad och rapporterad skattekostnad baserad på svensk skattesats:</i>		
Redovisat resultat före skatt	-4 408	-182 428
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget 20,6 % (20,6)	-908	-37 580
<i>Skatteeffekter av ej avdragsgilla kostnader:</i>		
Övriga ej avdragsgilla kostnader	22 466	39 890
Övriga ej skattepliktiga intäkter	-33 531	-33 193
Redovisad skatt	-11 973	-30 883

**Not 10 Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder**

Uppskjutna skattefordringar hänförliga till:

TSEK	2023	2022
Maskiner och inventarier	62	33
Kreditförluster	154	225
Underskottsavdrag	42 998	30 983
Summa	43 214	31 241

Det finns inga uppskjutna skatteskulder i moderbolaget.

TSEK	2023	2022
Redovisat värde, nettot av uppskjutna skatter vid årets början	31 241	358
Redovisat värde, nettot av uppskjutna skatter övertagna i samband med förvärv	0	0
Uppskjuten skatt redovisat i koncernens rapport över resultat	11 973	30 883
Uppskjuten skatt redovisat direkt i koncernens rapport över övrigt totalresultat	0	0
Redovisat värde, nettot av uppskjutna skatter vid årets slut	43 214	31 241

**Not 11 Immateriella tillgångar**  
 231231

TSEK	Goodwill	Övriga immateriella tillgångar	Totalt
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	245 219	1 138	246 357
Rörelseförvärv	0	6 335	6 335
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>245 219</b>	<b>7 473</b>	<b>252 692</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-183 258	-1 138	-184 396
Årets avskrivningar	-24 522	-425	-24 947
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-207 780</b>	<b>-1 563</b>	<b>-209 343</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>37 439</b>	<b>5 910</b>	<b>43 349</b>

TSEK	Goodwill	Övriga immateriella anläggningstillgångar	Totalt
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	245 219	1 138	246 357
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>245 219</b>	<b>1 138</b>	<b>246 357</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-158 736	-1 138	-159 874
Årets avskrivningar	-24 522	0	-24 522
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-183 258</b>	<b>-1 138</b>	<b>-184 396</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>61 961</b>	<b>0</b>	<b>61 961</b>

**Not 12 Materiella anläggningstillgångar**  
 231231

TSEK	Byggnader och mark	Inventarier	Totalt
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 431	9 807	11 238
Förvärv	0	1 725	1 725
Avyttringar och utrangeringar	0	-230	-230
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>1 431</b>	<b>11 302</b>	<b>12 733</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-274	-5 347	-5 621
Årets avskrivningar	-216	-1 601	-1 817
Avyttringar och utrangeringar	0	207	207
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-490</b>	<b>-6 741</b>	<b>-7 231</b>
<b>Redovisade värden</b>	<b>941</b>	<b>4 561</b>	<b>5 502</b>

TSEK	Byggnader och mark	Inventarier	Totalt
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	0	10 026	10 026
Rörelseförvärv	15	1 937	1 952
Avyttringar och utrangeringar	0	-740	-740
Omklassificeringar	1 416	-1 416	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>1 431</b>	<b>9 807</b>	<b>11 238</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	0	-4 450	-4 450
Årets avskrivningar	-216	-1 627	-1 843
Avyttringar och utrangeringar	0	672	672
Omklassificeringar	-58	58	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-274</b>	<b>-5 347</b>	<b>-5 621</b>
<b>Redovisade värden</b>	<b>1 157</b>	<b>4 460</b>	<b>5 617</b>

**Not 13 Andelar i koncernföretag**

TSEK	231231	221231
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 650 200	1 947 843
Förvärv	58 279	27 719
Försäljning av andelar	0	-325 362
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>1 708 479</b>	<b>1 650 200</b>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-41 718	-41 718
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-41 718	-41 718
<b>Redovisat värde</b>	<b>1 664 761</b>	<b>1 608 482</b>

Förvärv är hänförligt till aktieägarbillskott till abas Software GmbH till ett värde av 56,3 Mkr.

För information avseende förvärv av dotterbolag hänvisas till not 29 för koncernen.

TSEK	231231	221231
Mottagen utdelning	162 770	161 134
Nedskrivning av andelar i dotterföretag	0	-319
<b>Summa</b>	<b>162 770</b>	<b>160 815</b>

## Note 14 Specifikation av andelar i koncernföretag

TSEK	Antal andelar	Bokfört värde		Ägarandel	Röstandel
		231231	221231		
ProConcept SA, id no CHE-106.168.271, reg-office Sonceboz-Somberval, Schweiz	9 595	186 944	186 944	100%	100%
Forterro France SAS, id no RCS 331 024 547, reg office Caen, Frankrike	2 500	338 968	338 968	100%	100%
Jeevos Information Systems Inc., USA	300	0	0	100%	100%
BPSC (Biuro Projektowania Systemów Cyfrowych S.A.), id no 000008832, reg-office Chorzów, Polen	5 130	89 896	89 896	100%	100%
Jeevos Information Systems PVT Ltd., Bangalore, Indien	9 999	3 657	3 657	100%	100%
Forterro UK Ltd, id no 11938112, reg office London, UK	1 000	12	12	100%	100%
abas Software GmbH, id no HRB 734651, reg office Karlsruhe, Tyskland	25 000	351 928	295 649	100%	100%
Forterro Bulgaria Limited EOOD, id no 206736609, reg-office Sofia, Bulgarien	100	1 458	1 458	100%	100%
myfactory Holding AG id no CHE 238.720.902, reg-office St. Gallen, Schweiz	5 010 000	346 641	346 641	50,1%	100%
myfactory Beteiligung AG id no CHE 103.978.440, reg-office Zug, Schweiz	100	345 257	345 257	100%	100%
<b>Koncernföretag</b>		<b>1 664 761</b>	<b>1 608 482</b>		

## Not 15 Övriga långfristiga fordringar

TSEK	231231	221231
Övriga	0	0
Depositioner	1 251	1 300
<b>Summa</b>	<b>1 251</b>	<b>1 300</b>

## Not 16 Kundfordringar

De förväntade kreditförlusterna på interna lån och fordringar presenteras nedan:

Nedan återfinns företagets kreditriskexponering för kundfordringar:

231231	Förväntad kreditförlust (%)	Redovisat värde kundfordringar (TSEK)	Reserv för befärdade kreditförluster (TSEK)
Ej förfallna	0,2	90 098	213
Förfallna 1-30 dagar	0	8 806	0
Förfallna 31-60 dagar	0	695	0
Förfallna 61-90 dagar	0	-6	0
Förfallna > 91 dagar	33,5	1 596	534
<b>Totalt</b>	<b>0,8</b>	<b>98 989</b>	<b>747</b>

221231	Förväntad kreditförlust (%)	Redovisat värde kundfordringar (TSEK)	Reserv för befärdade kreditförluster (TSEK)
Ej förfallna	0,3	86 176	235
Förfallna 1-30 dagar	0	3 229	0
Förfallna 31-60 dagar	0	993	0
Förfallna 61-90 dagar	69,4	577	400
Förfallna > 91 dagar	49,4	922	456
<b>Totalt</b>	<b>1,2</b>	<b>91 897</b>	<b>1 091</b>

Förändringen av reserven för förväntade kreditförluster under räkenskapsåret specificeras nedan:

TSEK	231231	221231
<b>Kundfordringar</b>	<b>98 989</b>	<b>91 987</b>
Ingående, reserv för förväntade kreditförluster	-1 091	-1 718
Konstaterade kreditförluster	0	20
Förändring i förväntade kreditförluster	344	607
Utgående reserv för förväntade kreditförluster	-747	-1 091
<b>Summa kundfordringar</b>	<b>98 242</b>	<b>90 806</b>

Per december 31, 2023, var den genomsnittliga kreditlöden för kundfordringar 50 dagar (59).

## Not 17 Övriga fordringar

Tkr	231231	221231
Avräkning skatter och avgifter	10	11
Fordringar på ägare	0	27 546
Övrigt	5	0
<b>Summa</b>	<b>15</b>	<b>27 558</b>

## Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Tkr	231231	221231
Förutbetald hyra	2 444	3 784
Avtalslösgångar (not 2)	94	1 558
Upplupna räntefärdigheter	0	0
Pensionsförsäkringar	991	981
Förutbetalda licens- och underhållskostnader	3 285	2 560
Övriga poster	1 473	2 507
<b>Summa</b>	<b>8 287</b>	<b>11 390</b>

## Not 19 Räntebärande skulder och övriga långfristiga skulder

Tkr	231231	221231
Räntebärande lån från ägare	3 811 485	3 395 534
<b>Summa</b>	<b>3 811 485</b>	<b>3 395 534</b>
Kortfristiga del av räntebärande skulder	0	0
Långfristig del av räntebärande skulder	3 811 485	3 395 534

Banklånen till SVB/Barings betalades av under juli 2022 i samband med ägarförändringen (2,6 Mkr). Samtidigt har nya lån tagits upp med Yellow Castle AB, moderbolaget till Forterro Sweden AB. Dessa lån löper med en genomsnittlig ränta på 8,68% och ska återbetalas i sin helhet 2029. För en löplidsanalys och mer information, se koncernens not 27.

## Not 20 Leverantörsskulder

Tkr	231231	221231
Leverantörsskulder förfallna 1-60 dagar	782	0
Leverantörsskulder förfallna 61-180 dagar	0	0
Leverantörsskulder förfallna 180 dagar eller mer	0	-2
<b>Summa förfallna leverantörsskulder</b>	<b>782</b>	<b>-2</b>
Ej förfallna leverantörsskulder	9 878	12 553
Tillkommer ej förfallna skulder till ägare	13 045	0

## Not 21 Övriga skulder

Tkr	231231	221231
Moms	996	13 370
Källskatt	2 612	2 491
Skuld till ägare	0	3 529
Övrig	0	8 474
<b>Summa</b>	<b>3 608</b>	<b>27 864</b>

## Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Tkr	231231	221231
Semesterskuld	14 372	13 633
Upplupen bonus	13 837	14 288
Sociala avgifter	7 489	7 149
Upplupna räntekostnader	0	0
Upplupna räntekostnader till ägare	75 662	55 889
Avtalsskulder (Nota 2)	132 645	129 891
Övrigt	1 787	1 235
<b>Summa</b>	<b>245 792</b>	<b>222 085</b>

## Not 23 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Se koncernens not 25 för information om ställda säkerheter och eventalförpliktelser.

## Not 24 Fordringar och skulder hos koncernföretag

Kortfristiga fordringar	Tkr	231231	221231
Sylob Morocco		1 397	399
Forterro UK Ltd		76 882	42 968
ProConcept SA		0	1 995
Abas Software GmbH		42 590	33 913
Forterro France SAS		7 181	4 190
Silog Int		0	60
123insight Ltd		2 782	553
Forterro Bulgaria		408	315
BPSC		4 651	1 046
Myfactory Software Schweiz		0	1 731
Myfactory International GmbH		1 542	1 519
Jeeves Information Systems PVT Ltd.		681	439
Wise Software (UK) Ltd		10 091	0
Abas Force India Pvt. Ltd.		150	0
Myfactory Beteiligungen AG		134	0
<b>Summa</b>		<b>148 489</b>	<b>89 128</b>

## Kortfristiga skulder

Tkr	231231	221231
Jeeves Information Systems Inc.	6 041	173
Jeeves Information Systems PVT Ltd.	3 410	2 442
BPSC	6 619	5 238
Forterro UK Ltd	21 984	11 983
Forterro Bulgaria	742	613
Forterro France SAS	11 060	7 924
Abas Software GmbH	4 103	17 164
ProConcept SA	3 317	0
Abas Inc.	638	0
Myfactory International GmbH	159	0
<b>Summa</b>	<b>58 073</b>	<b>45 535</b>

## Långfristiga tillgångar

Tkr	231231	221231
abas Software GmbH	1 071 694	795 673
Forterro France SAS	0	3 307
Forterro UK Ltd	1 606 585	1 438 385
Myfactory Beteiligungen AG	3 560	0
<b>Summa</b>	<b>2 681 839</b>	<b>2 237 365</b>

## Långfristiga skulder

Tkr	231231	221231
Proconcept SA	105 448	68 006
Forterro France SAS	87 073	57 083
BPSC	46 026	28 489
Myfactory International GmbH	44 384	0
<b>Summa</b>	<b>282 931</b>	<b>153 578</b>

## Avstämning av långfristiga fordringar hos koncernföretag

Tkr	231231	221231
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	2 237 365	973 617
Upplåning	591 989	1 263 743
Amortering	-149 714	-90 912
Valutakursdifferenser	2 199	90 917
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>2 681 839</b>	<b>2 237 365</b>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>2 681 839</b>	<b>2 237 365</b>

**Not 25 Upplysningar om närstående**

Moderbolaget Forterro Sweden AB har en närstående relation med dess dotterbolag, se not 14. Under 2023 var 32,1 procent (20,4) årets nettoförsäljning och 42,8 procent (57,3) av årets inköp är hänförligt till koncernföretag. För ytterligare information om utestående balanser till koncernföretag, se not 24. Not 4 innehåller upplysningar beträffande löner till styrelse och ledande befattningshavare.

Tkr	Transaktionsvärden för årets som slutade 31 december		Utestående balanser per 31 december	
	2023	2022	2023	2022
<b>Försäljning av varor och tjänster</b>				
Yellow Castle AB	0	0	0	0
<b>Inköp av varor och tjänster</b>				
Yellow Castle AB – Management services	62 488	3 529	13 046	3 529
Others				
Yellow Castle AB – lån och ränta	307 580	102 654	3 887 147	3 451 424
Yellow Castle AB – koncernbidrag	74 923	0	0	0

**Not 26 Aktiekapital**

Moderbolagets aktiekapital består av 2.839.823 aktier (2.839.823) med ett kvotvärde på 2 kr (2).

**Not 27 Händelser efter balansdagen**

Inga väsentliga händelser har inträffat efter verksamhetsårets slut.

**Not 28 Vinstdisposition**

Följande fritt eget kapital finns tillgängligt för årsstämman:

Balanserad vinst	SEK	413 945
Årets resultat	SEK	7 564
	SEK	421 509

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning	SEK	421 509
	SEK	421 509

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed i Sverige och koncernredovisningen har upprättats i enlighet med de internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder. Årsredovisningen respektive koncernredovisningen ger en rättvisande bild av moderbolagets och koncernens ställning och resultat. Förvaltningsberättelsen för moderbolaget respektive koncernen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets och koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm June 27, 2024



Dean Forbes  
Styrelseordförande, VD

2024-06-27



Paul Smolinski  
Styrelseledamot

2024-06-27



Mikaela Elisabeth Laaksonen  
Styrelseledamot

2024-06-27

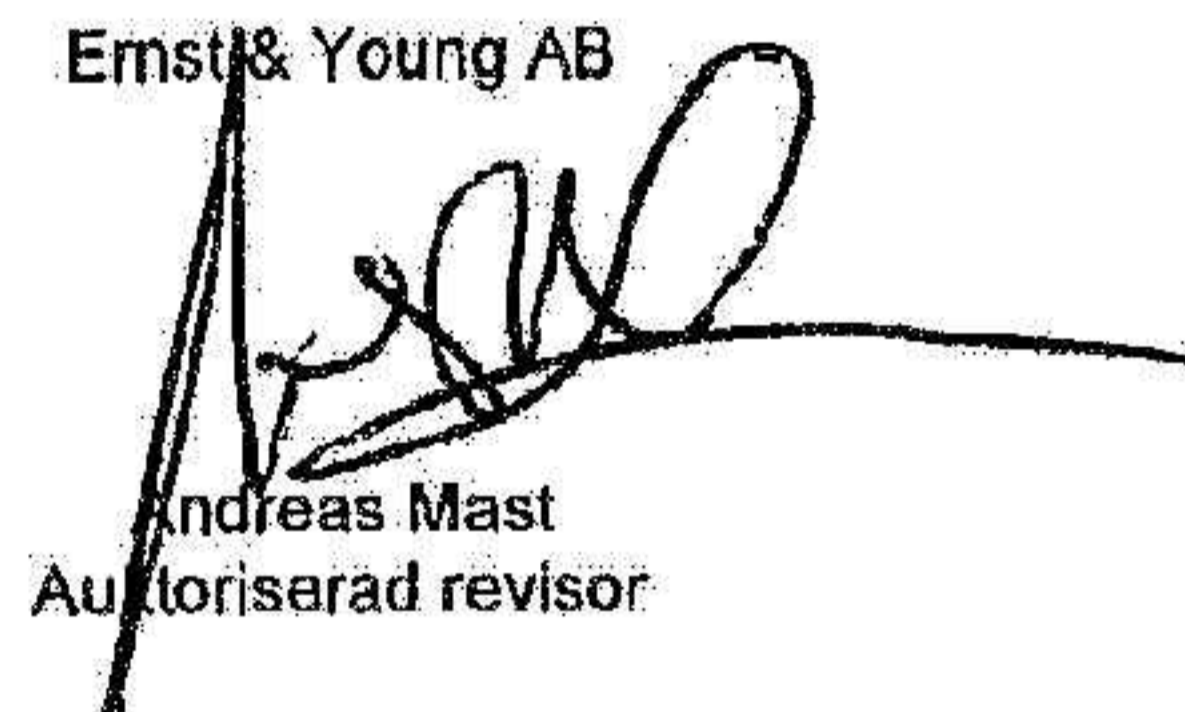


Carl Erik Oscar Ingelmark  
Styrelseledamot

2024-06-27

Vi lämnar vår revisionsberättelse den June 27, 2024

Ernst & Young AB



Andreas Mast  
Autoriserad revisor

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Forterro Sweden AB, org.nr 556343 - 4215

### Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Forterro Sweden 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 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 revisions sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets 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 att 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 revisions sed 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. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om 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 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 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.



Building a better  
working world

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Forterro Sweden 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

### Revisorns ansvar

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

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

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

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

Som en del av en revision enligt god revisions sed 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.

Göteborg den 27 juni 2024

Ernst & Young AB



Andreas Mast  
Auktoriserad revisor