

ÅRSREDOVISNING

2022-01-01--2022-12-31

för

KSMG Media Group Holding AB

556961-7920

Årsredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	2
Balansräkning	3
Rapport över förändring i eget kapital	5
Noter	6

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för företaget har fastställts på årsstämma den 28/6 2023.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm den 28/6 2023


Klas Smedberg

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

ÅRSREDOVISNING FÖR KSMG MEDIA GROUP HOLDING AB

Styrelsen och verkställande direktören för KSMG Media Group Holding AB avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01–2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

KSMG Media Group Holding AB skall äga och förvalta fast och lös egendom samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

Bolaget har inte haft några anställda och några löner eller ersättningar har inte betalats.

Ägarförhållanden

Bolaget ägs till ca 51 % av Neqst D4 AB org nr. 559136-7361.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Dotterbolaget MG3 Holding AB (org.nr 559383-6710) har under räkenskapsåret förvärvat det helägda dotterbolaget KSMG Media Group AB (org.nr. 556813-4059), i en koncernintern omstrukturering, av systerbolaget MG2 Holding AB (org.nr 559299-6879).

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

(Tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Rörelseresultat	-57	-10	-10	-36	-38
Resultat e. finansiella poster	27 661	33 279	-10	72	-18
Balansomslutning	75 719	35 977	264	283	411
Soliditet ⁽¹⁾	36,7%	99,9%	60,8%	60,0%	24,0%

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	79 750
Årets resultat	27 660 770
	<u>27 740 520</u>

Styrelsen och verkställande direktör föreslår att

i ny räkning balanseras	27 740 520
	<u>27 740 520</u>

Beträffande företagens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över förändringar i eget kapital samt noter. Alla belopp uttrycks i svenska kronor där ej annat anges.

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

RESULTATRÄKNING

(Belopp i kr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	4	690 420	32 855
		690 420	32 855
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-747 260	-43 021
Rörelseresultat		-56 840	-10 166
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från andelar i koncernföretag	5	27 682 499	33 289 186
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	6	35 111	50
Resultat efter finansiella poster		27 660 770	33 279 070
Resultat före skatt		27 660 770	33 279 070
Skatt på årets resultat	7	0	0
ÅRETS RESULTAT		27 660 770	33 279 070

2025070613113

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

BALANSRÄKNING	Not	2022-12-31	2021-12-31
(Belopp i kr)			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	8	23 140 000	23 661 000
		23 140 000	23 661 000
Summa anläggningstillgångar		23 140 000	23 661 000
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		47 823 569	12 041 069
Övriga fordringar		9 883	0
		47 833 452	12 041 069
Kassa och bank		4 745 590	274 550
Summa omsättningstillgångar		52 579 042	12 315 619
SUMMA TILLGÅNGAR		75 719 042	35 976 619

2023070613114

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

2023070613115

BALANSRÄKNING

Not

2022-12-31

2021-12-31

(Belopp i kr)

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

55 800

55 800

55 800

55 800

Fritt eget kapital

Överkursfond

0

2 490 200

Balanserad vinst eller förlust

79 750

110 480

Årets resultat

27 660 770

33 279 070

27 740 520

35 879 750

Summa eget kapital

27 796 320

35 935 550

Kortfristiga skulder

Skulder till koncernföretag

47 911 223

41 069

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

9

11 499

0

47 922 722

41 069

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER
75 719 042
35 976 619

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Belopp i kr)

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt eget kapital</i>		
	Aktie- kapital	Överkurs- fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	50 000	0	120 962	-10 482	160 480
Disposition av föregående års resultat			-10 482	10 482	0
Årets resultat				33 279 070	33 279 070
Transaktioner med ägare:					
Inbetalt aktiekapital	5 800				5 800
Nyemission	0	2 490 200			2 490 200
Utgående balans per 31 december 2021	55 800	2 490 200	110 480	33 279 070	35 935 550

Aktiekapital består av 558 stamaktier á kvotvärde 100 Kr.

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt eget kapital</i>		
	Aktie- kapital	Överkurs- fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	55 800	2 490 200	110 480	33 279 070	35 935 550
Disposition av föregående års resultat			33 279 070	-33 279 070	0
Årets resultat				27 660 770	27 660 770
Transaktioner med ägare:					
Utdelning		-2 490 200	-33 309 801		-35 800 001
Övrigt			1		1
Utgående balans per 31 december 2022	55 800	0	79 750	27 660 770	27 796 320

Aktiekapital består av 558 stamaktier á kvotvärde 100 Kr.

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

NOTER

Not 1 Allmän information

KSMG Media Group Holding AB med organisationsnummer 556961-7920 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är c/o Neqst, Birger Järmsgatan 9, 111 45 Stockholm.

Moderföretag i den största koncernen som KSMG Media Group Holding AB är dotterföretag till är Neqst Investment 4A AB, org.nr. 559064-4182, med säte i Stockholm. Moderföretag i den minsta koncernen som KSMG Media Group Holding AB är dotterföretag till och där koncernredovisning är upprättad är Neqst 4A AB, org.nr 559060-0986, med säte i Stockholm.

Ingen koncernredovisning har upprättats med stöd av Årsredovisningslagen 7 kap. 2 §.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Bolaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* (K3).

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Aktuell skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital.

Andelar i koncernföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när bolaget blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när företaget förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden (se nedan).

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

2023070613119

Upplupet anskaffningsvärde

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfalldagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag utvärderar företaget om det finns indikationer på att en eller flera finansiella anläggningstillgångar minskat i värde. Exempel på sådana indikationer är betydande finansiella svårigheter hos låntagaren, avtalsbrott eller att det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs.

För finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av framtida kassaflöden. Diskontering sker med en ränta som motsvarar tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan.

För finansiella anläggningstillgångar som inte värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena tillgången förväntas ge.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Aktieägartillskott

Aktieägartillskott som en ägare lämnar redovisas som en ökning av andelens redovisade värde. Aktieägartillskott som en ägare erhåller redovisas direkt i eget kapital.

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

I bokslutet finns inga väsentliga osäkerheter i uppskattningar.

Viktiga bedömningar vid tillämpning av bolagets redovisningsprinciper

I bokslutet finns inga väsentliga bedömningar vid tillämpning av bolagets redovisningsprinciper.

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	2022	2021
Inköp	92%	76%
Försäljning	100%	100%

Not 5 Resultat från andelar i koncernföretag

	2022	2021
Utdelning	54 412 346	12 000 000
Realisationsresultat vid försäljning av andelar	0	21 289 186
Nedskrivningar	-26 729 847	0
Summa	27 682 499	33 289 186

Not 6 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	2022	2021
Ränteintäkter	35 111	50
Summa	35 111	50

Not 7 Skatt på årets resultat

	2022	2021
Aktuell skatt	0	0
Uppskjuten skatt	0	0
Skatt på årets resultat	0	0

Avstämning årets skattekostnad

	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	27 660 770	33 279 070
Skatt beräknad med skattesats 20,6%	-5 698 119	-6 855 488
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-5 506 348	4 385 572
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter		
avseende skattefria ränteintäkter	11 208 943	2 472 000
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering	-4 476	-2 084
Årets redovisade skattekostnad	0	0

Skattebelopp avseende avdragsgilla temporära skillnader för vilka uppskjuten skattefordran inte har redovisats uppgår till 16 (12) Tkr. Beloppet avser ej bokad skatt på underskottsavdrag.

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

Not 8 Andelar i koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	23 661 000	214 814
Förvärv	3 118 847	25 000
Försäljning	-1 410 000	-578 814
Lämnade aktieägartillskott	12 000 000	5 600 000
Nyemission	12 500 000	18 400 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	49 869 847	23 661 000
Årets nedskrivningar	-26 729 847	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-26 729 847	0
Utgående redovisat värde	23 140 000	23 661 000

Företagets innehav av andelar i koncernföretag

Företagets namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	Redovisat värde	
				2022-12-31	2021-12-31
MG3 Holding AB	88%	88%	88 251	23 115 000	0
MG2 Holding AB	100%	100%	100 000	25 000	23 661 000
Summa				23 140 000	23 661 000

Företagets namn	Org.nr	Säte
MG3 Holding AB	559383-6710	Stockholm
MG2 Holding AB	559299-6879	Stockholm

Not 9 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Övriga poster	11 499	0
Summa	11 499	0

Not 10 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Eventalförpliktelser		
Borgensåtagande	5 000 000	0
Summa	5 000 000	0

Not 11 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga väsentliga händelser har inträffat i bolaget efter balansdagen fram till och med årsredovisningens undertecknande som väsentligt påverkat bolagets resultat och ställning.

KSMG Media Group Holding AB
556961-7920

Stockholm den dag som framgår av elektronisk underskrift

Tobias Edvardsson
Styrelsens ordförande

Amardip Singh
Styrelseledamot

Klas Smedberg
Styrelseledamot

Anders Franzén
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den
Ernst & Young AB

Rickard Andersson
Auktoriserad revisor

2023070613122

2023070615123

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Klas Ola Smedberg

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19720626xxxx

IP: 178.174.xxx.xxx

2023-04-14 13:19:15 UTC



AMARDIP SINGH

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19841122xxxx

IP: 83.251.xxx.xxx

2023-04-14 15:08:19 UTC



Anders Bengt-Lennart Franzén

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19691126xxxx

IP: 78.78.xxx.xxx

2023-04-14 15:41:45 UTC



John Egot Tobias Edvardsson

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19760817xxxx

IP: 104.28.xxx.xxx

2023-04-17 09:13:31 UTC



RICKARD ANDERSSON

Aukt. Revisor / Godkänd revisor

Serienummer: 19730421xxxx

IP: 83.140.xxx.xxx

2023-04-17 15:00:47 UTC



Penneo dokumentnyckel: MFO8L-E01WI-JY6CA-KMZEO-E36VG-Z2EUE

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Building a better
working world

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i KSMG Media Group Holding AB, org.nr 556961-7920

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för KSMG Media Group Holding AB för räkenskapsåret 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av KSMG Media Group Holding ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

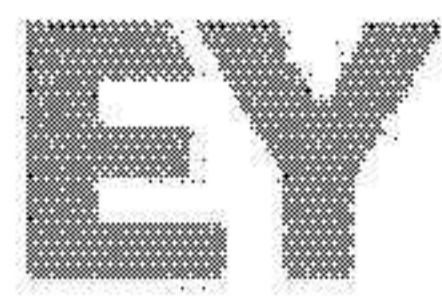
Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. 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. 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, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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



Building a better
working world

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning av KSMG Media Group Holding AB för räkenskapsåret 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Stockholm den dag som framgår av digital signatur

Ernst & Young AB

Rickard Andersson
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

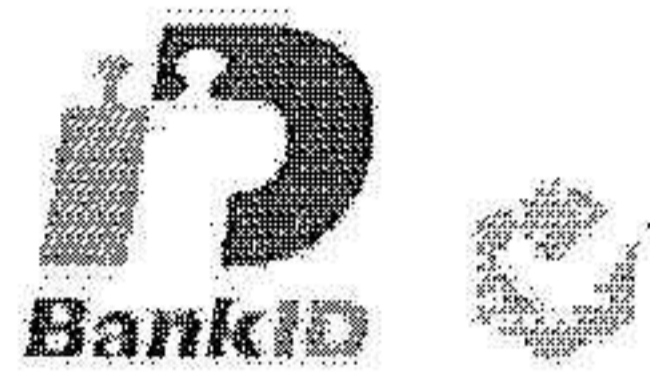
RICKARD ANDERSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19730421xxxx

IP: 83.140.xxx.xxx

2023-04-17 14:44:48 UTC



Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

Emma Nygren

EMMA NYGREN

070-6299216

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

2022-01-01--2022-12-31

för

Neqst 4A AB
559060-0986

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Koncernens resultaträkning	4
Koncernens balansräkning	5
Koncernens rapport över förändring i eget kapital	7
Koncernens kassaflödesanalys	8
Moderföretagets resultaträkning	9
Moderföretagets balansräkning	10
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	12
Moderföretagets kassaflödesanalys	13
Noter	14

Neqst 4A AB
559060-0986

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR NEQST 4A AB

Styrelsen och verkställande direktören för Neqst 4A AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01–2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Allmänt

Neqst 4A AB ("bolaget") skall äga och förvalta fast och lös egendom samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

Bolaget har bedrivit verksamhet sedan 2017 och har över tiden investerat i fyra olika företagsgrupper inom teknologisektorn. Genom aktivt ägande ska bolaget verka för att företagen som bolaget investerat i ska uppnå sin fulla potential.

Ägarförhållanden

Bolaget ägs till 37% kapitalandel och 58% röstandel av Neqst Investment 4A AB org nr. 559064-4182.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget har investerat i fyra olika företagsgrupper inom teknologisektorn, Sinch AB (publ), Marton 1 Holding AB (Hemverket), CatalystOne Solutions Holding AS och KSMG Media Group Holding AB.

Investeringarna har skett via dotterbolag och bolagets indirekta ägarandelar per 2022-12-31 framgår enligt nedan (indirekta ägarandelar per 2021-12-31 framgår inom parentes):

Sinch AB (publ),	1,95% (1,26%)	- Ägs indirekt via dotterbolaget Neqst 4AD1 AB
Marton 1 Holding AB,	52,76% (44,54%)	- Ägs indirekt via dotterbolaget Neqst 4AD2 AB
CatalystOne Solutions Holding AS,	57,97% (44,89%)	- Ägs indirekt via dotterbolaget Neqst CL1 AB
KSMG Media Group Holding AB,	51,08% (51,08 %)	- Ägs indirekt via dotterbolaget Neqst D4 AB

Under räkenskapsåret har indirekta tilläggsinvesteringar skett i Sinch AB (publ), Marton 1 Holding AB samt CatalystOne Solutions Holding AS. Från och med 2022 görs koncernredovisning i Neqst 4A AB.

Koncernen - Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

(Tkr)	2022	2021
Nettoomsättning	189 970	53 069
Rörelseresultat	-556 336	-139 377
Resultat e. finansiella poster	-562 041	-141 843
Totalt eget kapital	1 424 228	1 098 392
Balansomslutning	1 685 367	1 160 294
Soliditet	84,5%	94,7%
Medelantal anställda	272	255

Neqst 4A AB
559060-0986

Moderbolaget - Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

(Tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Rörelseresultat	-7 812	-7 395	-2 941	-2 213	-3 951
Resultat e. finansiella poster	-569 053	86 695	1 331 704	-18 453	-3 949
Balansomslutning	850 220	1 189 885	1 540 380	183 959	-191 263
Soliditet	97,6%	96,0%	90,1%	86,6%	99,6%

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Årets erhållna villkorade aktieägartillskott	256 331 998
Balanserat resultat	1 142 709 280
Årets resultat	<u>-569 052 734</u>
	<u>829 988 544</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	<u>829 988 544</u>
	<u>829 988 544</u>

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

Neqst 4A AB
559060-0986

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5	189 970	53 069
Aktiverat arbete för egen räkning		20 472	0
Övriga rörelseintäkter		1 797	1 123
		212 239	54 192
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	7	-95 610	-24 274
Personalkostnader	8	-129 161	-26 606
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	9	-119 538	-4 613
Övriga rörelsekostnader		-306	-89
Resultat från andelar i intresseföretag	10	-423 960	-137 987
Rörelseresultat		-556 336	-139 377
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	12	-372	0
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	974	34
Räntekostnader och liknande kostnader	14	-6 307	-2 500
Resultat efter finansiella poster		-562 041	-141 843
Skatt på årets resultat	15	-253	-2 199
ÅRETS RESULTAT		-562 294	-144 042
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		-508 614	-146 204
Minoritetsintresse		-53 680	2 162

2023070613127

Neqst 4A AB
559060-0986

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	16	98 348	-
Goodwill	17	889 045	8 206
		<u>987 393</u>	<u>8 206</u>
Materiella anläggningstillgångar			
Nedlagda utgifter på annans fastighet	18	0	0
Inventarier, verktyg och installationer	19	605	370
		<u>605</u>	<u>370</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i intresseföretag	22	541 367	1 114 398
Uppskjuten skattefordan	23	24 989	0
Andra långfristiga fordringar	24	1 413	0
		<u>567 769</u>	<u>1 114 398</u>
Summa anläggningstillgångar		1 555 767	1 122 974
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		56 706	13 436
Fordringar hos koncernföretag		9	247
Fordringar hos intresseföretag och joint ventures		3	5 020
Aktuella skattefordringar		8	2
Övriga fordringar		8 014	279
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25	7 927	708
		<u>72 667</u>	<u>19 692</u>
Kassa och bank		56 933	17 628
Summa omsättningstillgångar		129 600	37 320
SUMMA TILLGÅNGAR		1 685 367	1 160 294

2025070613128

Neqst 4A AB
559060-0986

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

Not

2022-12-31

2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Aktiekapital

100

100

Annat eget kapital inklusive årets resultat

1 039 100

1 086 600

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

1 039 200

1 086 700

Minoritetsintresse

385 028

11 692

Summa eget kapital

1 424 228

1 098 392

Avsättningar

Uppskjuten skatteskuld

23

512

0

Övriga avsättningar

6 560

0

7 072

0

Långfristiga skulder

26

Skulder till kreditinstitut

14 076

0

Övriga långfristiga skulder

7 650

100

21 726

100

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

26 872

0

Förskott från kunder

375

375

Leverantörsskulder

14 061

3 101

Aktuella skatteskulder

4 309

1 372

Övriga kortfristiga skulder

78 372

46 177

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

27

108 352

10 777

232 341

61 802

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

1 685 367

1 160 294

2023070613129

Neqst 4A AB
559060-0986

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Belopp i Tkr)

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritets-intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	100	0	1 562 173	1 562 273	8 892	1 571 165
Årets resultat			-146 204	-146 204	2 162	-144 042
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			627	627	0	627
Summa värdeförändringar	0	0	627	627	0	627
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			-1 928	-1 928	1 928	0
Förändrad ägarandel i intresseföretag			2 418	2 418	0	2 418
Erhållna aktieägartillskott		8 672	0	8 672	0	8 672
Utdelning till ägare			-340 812	-340 812	0	-340 812
Förändring mellan minoritet och majoritet			1 653	1 653	-1 289	364
Övrigt			1	1	-1	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	8 672	-338 668	-329 996	638	-329 358
Utgående balans per 31 december 2021	100	8 672	1 077 928	1 086 700	11 692	1 098 392

Aktiekapital består av 71 400 aktier a' kvotvärde 1,40 kronor.

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritets-intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	100	8 672	1 077 928	1 086 700	11 692	1 098 392
Årets resultat			-508 614	-508 614	-53 680	-562 294
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			-986	-986	-723	-1 709
Summa värdeförändringar	0	0	-986	-986	-723	-1 709
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			5 954	5 954	445 254	451 208
Förändrad ägarandel i intresseföretag			199 815	199 815	0	199 815
Erhållna aktieägartillskott		256 332	0	256 332	0	256 332
Utdelning till ägare			0	0	-17 515	-17 515
Övrigt			-1	-1		-1
Summa transaktioner med aktieägare	0	256 332	205 768	462 100	427 739	889 839
Utgående balans per 31 december 2022	100	265 004	774 096	1 039 200	385 028	1 424 228

Aktiekapital består av 71 400 aktier a' kvotvärde 1,40 kronor.

Neqst 4A AB
559060-0986

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-556 336	-139 377
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		119 537	4 613
Resultat från andelar i intresseföretag		423 960	137 988
Erhållen ränta		974	34
Erlagd ränta		-6 308	-2 500
Betald inkomstskatt		-1 576	-968
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-19 749	-210
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar		12 683	-3 708
Minskning(-)/ökning(+) av rörelseskulder		-23 684	8 368
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-30 750	4 450
Investeringsverksamheten			
Förvärv av andelar koncernföretag		-115 501	0
Förvärv av koncernföretag under samma bestämmande inflytande		1 410	0
Avyttring av andelar koncernföretag		0	364
Utdelningar från intresseföretag		0	450 152
Förvärv av andelar i intresseföretag		-83 660	-1 152
Fordringar hos intresseföretag		5 000	-5 000
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-20 558	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-125	0
Förändring av andra långfristiga fordringar		-253	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-213 687	444 364
Finansieringsverksamheten			
Förändring av skulder till kreditinstitut		34 732	0
Långfristiga skulder övriga		-379	100
Erhållna aktieägartillskott		256 332	8 672
Förändring av övriga kortfristiga skulder		0	-109 190
Lån från aktieägare		10 572	0
Utbetalda utdelningar		-17 515	-340 812
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		283 742	-441 230
Årets kassaflöde		39 305	7 584
Likvida medel vid årets början		17 628	10 044
Likvida medel vid årets slut		56 933	17 628

2023070613151

Neqst 4A AB
559060-0986

MODERFÖRETAGETS

RESULTATRÄKNING

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	6	1 217	792
		1 217	792
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6,7	-1 040	-913
Personalkostnader	8	-7 989	-7 274
Rörelseresultat		-7 812	-7 395
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	11	-558 698	96 527
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	156	47
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		-2 699	-2 484
Resultat efter finansiella poster		-569 053	86 695
Resultat före skatt		-569 053	86 695
Skatt på årets resultat	15	0	0
ÅRETS RESULTAT		-569 053	86 695

2025070613132

Neqst 4A AB
559060-0986

**MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING**

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	21	818 965	1 182 612
		<u>818 965</u>	<u>1 182 612</u>
Summa anläggningstillgångar		818 965	1 182 612
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		19 911	6 219
Fordringar hos intresseföretag och joint ventures		3	288
Övriga kortfristiga fordringar		200	351
		<u>20 114</u>	<u>6 858</u>
Kassa och bank		11 141	415
Summa omsättningstillgångar		31 255	7 273
SUMMA TILLGÅNGAR		850 220	1 189 885

2023070613133

Neqst 4A AB
559060-0986

**MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING**

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		100	100
		<u>100</u>	<u>100</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		1 399 041	1 056 014
Årets resultat		-569 053	86 695
		<u>829 988</u>	<u>1 142 709</u>
Summa eget kapital		830 088	1 142 809
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 013	125
Övriga kortfristiga skulder		18 226	41 197
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	27	893	5 754
		<u>20 132</u>	<u>47 076</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		850 220	1 189 885

2023070615134

Neqst 4A AB
559060-0986

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Belopp i Tkr)

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt eget kapital</i>		Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat		
Ingående balans per 1 januari 2021	100	56 450	1 331 704		1 388 254
Disposition av föregående års resultat		1 331 704	-1 331 704		0
Årets resultat			86 695		86 695
Transaktioner med ägare:					
Erhållna aktieägartillskott		8 672			8 672
Utdelning till ägare		-340 812			-340 812
Summa transaktioner med aktieägare	0	-332 140	0		-332 140
Utgående balans per 31 december 2021	100	1 056 014	86 695		1 142 809

Aktiekapital består av 71 400 aktier a' kvotvärde 1,40 kronor.

	2021-12-31	2020-12-31
Ej återbetalda villkorade aktieägartillskott	25 296	97 378

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt eget kapital</i>		Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat		
Ingående balans per 1 januari 2022	100	1 056 014	86 695		1 142 809
Disposition av föregående års resultat		86 695	-86 695		0
Årets resultat			-569 053		-569 053
Villkorade aktieägartillskott		256 332			256 332
Summa transaktioner med aktieägare	0	256 332	0		256 332
Utgående balans per 31 december 2022	100	1 399 041	-569 053		830 088

Aktiekapital består av 71 400 aktier a' kvotvärde 1,40 kronor.

	2022-12-31	2021-12-31
Ej återbetalda villkorade aktieägartillskott	281 628	25 296

Neqsf 4A AB
559060-0986

**MODERFÖRETAGETS
KASSAFLÖDESANALYS**

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-7 812	-7 395
Erhållen utdelning		57 000	450 152
Erhållen ränta		156	47
Erlagd ränta		-2 699	-2 484
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		46 645	440 320
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-13 256	-5 588
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		888	-210
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-27 832	-104 841
Kassaflöde från den löpande verksamheten		6 445	329 681
Investeringsverksamheten			
Utbetalt aktieägartillskott / koncernbidrag		-252 051	-1 153
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-252 051	-1 153
Finansieringsverksamheten			
Erhållet aktieägartillskott		256 332	8 672
Utbetald utdelning		0	-340 812
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		256 332	-332 140
Årets kassaflöde		10 726	-3 612
Likvida medel vid årets början		415	4 027
Likvida medel vid årets slut		11 141	415

2023070615136

Neqst 4A AB
559060-0986

NOTER

Not 1 Allmän information

Neqst 4A AB med organisationsnummer 559060-0986 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är c/o Neqst, Birger Jarlsgatan 9, 111 45 Stockholm.

Moderföretag i den största koncernen som Neqst 4A AB är dotterföretag till är Neqst Investment 4A AB, org.nr. 559064-4182, med säte i Stockholm.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Neqst 4A AB och de företag över vilka moderföretaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, ska hänsyn tas till innehav av finansiella instrument som är potentiellt röstberättigade och som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras till röstberättigade eget kapitalinstrument. Hänsyn har också tagits till om företaget genom agent har möjlighet att styra verksamheten. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 % av rösterna.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget. Se avsnitt Rörelseförvärv nedan för redovisning av förvärv och avyttring av dotterföretag.

Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt realiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

Minoritetsintresse

Koncernens resultat och komponenter i eget kapital är hänförligt till moderföretagets ägare och minoritetsintresse. Minoritetsintressen redovisas separat inom eget kapital i koncernbalansräkningen och i direkt anslutning till posten Årets resultat i koncernresultaträkningen. Om koncernmässigt eget kapital avseende dotterföretaget är negativt, redovisas minoritetsintresset i dotterföretaget som en fordran på minoriteten, en negativ post inom eget kapital, endast om minoriteten har en bindande förpliktelse att täcka kapitalunderskottet och har förmåga att fullgöra förpliktelsen.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader. I köpeskillingen ingår även villkorad köpeskillning, förutsatt att det vid förvärvstidpunkten är sannolikt att köpeskillningen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och att beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten justeras på balansdagen och när den slutliga köpeskillningen fastställs, dock ej senare än ett år efter förvärvstidpunkten.

Vid förvärv av färre än samtliga andelar av den förvärvade enheten läggs värdet av minoritetens andel till anskaffningsvärdet. Minoritetens andel av den förvärvade enhetens tillgångar och skulder, inklusive goodwill eller negativ goodwill värderas till verkligt värde.

Goodwill och negativ goodwill

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, verkligt värde på minoritetens andelar och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade netto tillgångar redovisas skillnaden som goodwill i koncernbalansräkningen. Om skillnaden är negativ, ska värdet på identifierbara tillgångar och skulder omprövas. Negativ goodwill som motsvarar förväntade framtida förluster intäktas i takt med att förlusterna uppkommer. Negativ goodwill som motsvarar verkligt värde på icke monetära tillgångar upplöses i resultaträkningen under tillgångarnas kvarvarande vägda genomsnittliga nyttjandeperiod. Den del av negativ goodwill som överstiger de identifierbara icke-monetära tillgångarnas verkliga värde redovisas direkt i resultaträkningen. Se även avsnitt Goodwill nedan.

Neqst 4A AB
559060-0986

Förändringar i innehavet

Förvärv eller avyttring av andelar i företag som är dotterföretag såväl före som efter förändringen anses vara en transaktion mellan ägare och effekten av transaktionen redovisas direkt i eget kapital.

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som inte är dotterföretag så att bestämmande inflytande uppkommer, anses de ursprungliga andelarna i koncernredovisningen avyttrade. Den vinst eller förlust, beräknad som skillnaden mellan verkligt värde och koncernmässigt redovisat värde, redovisas i koncernresultaträkningen.

När moderföretaget förlorar bestämmande inflytande över ett dotterföretag, anses samliga andelar avyttrade och den vinst eller förlust som uppstår vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 12 Finansiella instrument värderade enligt 4:14 a-e ÅRL, kapitel 14 Intresseföretag eller kapitel 15 Joint Venture med det verkliga värdet vid försäljningstidpunkten som anskaffningsvärde.

Goodwill

Goodwill utgör skillnaden mellan anskaffningsvärdet och koncernens andel av det verkliga värdet på ett förvärvat dotterföretags identifierbara tillgångar och skulder på förvärvsdagen. Vid förvärvstidpunkten redovisas goodwill till anskaffningsvärde och efter det första redovisningstillfället värderas den till anskaffningsvärde efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Goodwill skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden vilken uppgår till 5-10 år.

Per varje balansdag gör företaget en bedömning om det finns någon indikation på att värdet av goodwill är lägre än det redovisade värdet. Finns det en sådan indikation beräknar företaget återvinningsvärdet för goodwill och upprättar en nedskrivningsprövning. Vid prövning av nedskrivningsbehov fördelas goodwill på de kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av förvärvet. Om återvinningsvärdet för en kassagenererande enhet fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, fördelas nedskrivningsbeloppet, först minskas det redovisade värdet för goodwill som hänförs till den kassagenererande enheten och sedan minskas det redovisade värdet på övriga tillgångar i proportion till det redovisade värdet för varje tillgång i enheten.

En redovisad nedskrivning av goodwill återförs i en senare period endast om nedskrivningen föranleddes av en särskild extern omständighet av ovanlig karaktär som inte förväntas upprepas och senare händelser har inträffat som upphäver verkningarna av denna omständighet.

Andelar i intresseföretag

Ett intresseföretag är ett företag där koncernen utövar ett betydande men inte bestämmande inflytande, normalt omfattar det företag där koncernen innehar 20 % - 50 % av rösterna. Andelar i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden redovisas en investering i ett intresseföretag inledningsvis till tillgångens anskaffningsvärde. Det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagets resultat efter förvärvstidpunkten. Erhållna utdelningar från intresseföretaget minskar investeringens redovisade värde. Det redovisade värdet justeras även för att återspegla andra förändringar intresseföretagets eget kapital.

Om koncernens andel i ett intresseföretags förluster uppgår till eller överstiger det redovisade värdet på andelarna i intresseföretaget, minskas det redovisade värdet tills det redovisade värdet är noll. Ytterligare förluster redovisas som avsättning endast till den del ägarföretaget har en legal förpliktelse eller informell förpliktelse att täcka förlusterna eller om ägarföretaget gjort utbetalningar för intresseföretagets räkning. Redovisar intresseföretaget kommande räkenskapsår vinst ska ägarföretaget redovisa sin andel av vinster först när dessa överstiger andelen av de förluster som inte har redovisats av ägarföretaget.

Andel i intresseföretagets resultat efter skatt redovisas som "Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures" i koncernens resultaträkning.

Förändringar i innehavet

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som såväl före som efter förvärvet är intresseföretag, värderas de andelar som ägdes före förvärvet inte om. Avyttras andelar i ett intresseföretag så att betydande inflytande inte längre föreligger, anses samliga andelar som avyttrade och vinst eller förlust vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 12 Finansiella instrument värderade enligt 4:14 a-e ÅRL med det verkliga värdet vid försäljningstidpunkten som anskaffningsvärde.

2023070613138

Neqst 4A AB
559060-0986

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdesskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Varuförsäljning

Intäkter från försäljning av varor redovisas när varorna levererats och äganderätten har överförts till kunden, varmed samtliga villkor nedan är uppfyllda:

- Företaget har överfört de väsentliga risker och fördelar som är förknippade med varornas ägande,
- företaget inte längre har något sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar heller inte någon reell kontroll över de sålda varorna,
- Inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- det ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget, och
- de utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Försäljning av tjänster

Intäkter från försäljning av tjänster på löpande räkning redovisas som intäkt i den period arbetet utförs och material levereras eller förbrukas.

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas med tillämpning av s.k. succesiv vinstavräkning. Det innebär att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom en beräkning av förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete på balansdagen och beräknade totala uppdragsutgifter. En befarad förlust på ett tjänsteuppdrag redovisas omedelbart som en kostnad. När utfallet av ett tjänsteuppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt sker intäktredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

Utdelning och räntointäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Leasingavtal

Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal.

Koncernen som leasetagare

Tillgångar som innehås enligt finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgångar i koncernens balansräkning till verkligt värde vid leasingperiodens början eller till nuvärdet av minimileasingavgifterna om detta är lägre. Den skuld som leasetagaren har gentemot leasegivaren redovisas i balansräkningen under rubrikerna *Övriga långfristiga skulder* respektive *Övriga kortfristiga skulder*. Leasingbetalningarna fördelas mellan ränta och amortering av skulden. Räntan fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats på den under respektive period redovisade skulden. Räntekostnader redovisas direkt i resultaträkningen om de inte är direkt hänförliga till anskaffning av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning, och aktiveringsprincipen tillämpas.

Leasingavgifter vid operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

Koncernen som leasegivare

Vid första redovisningstillfället redovisar leasegivaren ett finansiellt leasingkontrakt som en fordran i balansräkningen. Det redovisade beloppet motsvarar nettoinvesteringen i leasingavtalet. Nettoinvesteringen motsvaras av leasingobjektets verkliga värde då avtalet ingås inklusive eventuella direkta utgifter som uppstår till följd av att avtalet ingås. Leasegivaren fördelar den finansiella intäkten i ett finansiellt leasingavtal så att en jämn förräntning erhålls i varje period på den nettoinvestering i ett finansiellt leasingavtal som företaget har.

Leasingintäkter vid operationella leasingavtal intäktsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar hur de ekonomiska fördelar som hänförs till objektet minskar över tiden.

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Omräkning av poster i utländsk valuta

Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen, i den period de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring och som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar.

Neqst 4A AB
559060-0986

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m.m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner.

Avgiftsbestämda planer

För avgiftsbestämda planer betalar koncernen fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s.k. balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänförs sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, redovisas skatteeffekten i förvärvsalkylen.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas samt uppskattade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där den finns. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla koncernen och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

Nedlagda utgifter på annans fastighet	3 - 5 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 - 10 år

2023070613140

Neqst 4A AB
559060-0986

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåttriktat.

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Immateriella tillgångar

Anskaffning genom separata förvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåttriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Anskaffning som en del av ett rörelseförvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats i ett företagsförvärv identifieras och redovisas separat från goodwill när de uppfyller definitionen av en immateriell tillgång och deras verkliga värden kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för sådana immateriella tillgångar utgörs av deras verkliga värde vid förvärvstidpunkten.

Efter det första redovisningstillfället redovisas immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar på samma sätt som separat förvärvade immateriella tillgångar.

Anskaffning genom intern upparbetning

Koncernen tillämpar *aktiveringsmodellen* vilket innebär att arbetet med att ta fram en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång delas upp i en forskningsfas och en utvecklingsfas. Samtliga utgifter som hänör från koncernens forskningsfas redovisas som kostnad när de uppkommer. Samtliga utgifter för utveckling av [xxx] redovisas som en tillgång om samtliga följande villkor är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas,
- företaget avskit är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången,
- det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar,
- det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången, och
- de utgifter som är hänförliga till den immateriella anläggningstillgången under dess utveckling kan beräknas tillförlitligt.

Efter första redovisningstillfället redovisas internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Borttagande från balansräkningen

En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har koncernen använt budget och prognoser för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Neqst 4A AB
559060-0986

Vid varje balansdag gör koncernen en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när koncernen blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när koncernen förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder som vid den efterföljande redovisningen inte värderas till verkligt värde via resultaträkningen, redovisas vid den initiala redovisningen till verkligt värde med tillägg respektive avdrag för transaktionskostnader.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder som vid den efterföljande redovisningen värderas till verkligt värde via resultaträkningen, redovisas vid den initiala redovisningen till verkligt värde.

Vid den efterföljande redovisningen värderas finansiella instrument till upplupet anskaffningsvärde eller till verkligt värde beroende på den initiala kategoriseringen enligt K3 kapitel 12.

Finansiella instrumentens verkliga värde

De finansiella tillgångarnas och finansiella skuldernas verkliga värden bestäms enligt följande:

Det verkliga värdet för finansiella tillgångar och skulder som handlas på en aktiv marknad bestäms med hänvisning till noterat marknadspris.

Det verkliga värdet på andra finansiella tillgångar och skulder bestäms enligt allmänt accepterade värderingsmodeller såsom diskontering av framtida kassaflöden och användning av information hämtad från aktuella marknadstransaktioner.

För samtliga finansiella tillgångar och skulder bedöms det redovisade värdet vara en god approximation av dess verkliga värde, om inte annat särskilt anges i efterföljande noter.

Upplupet anskaffningsvärde

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfallodagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel, banktillgodohavanden samt kortfristiga, likvida placeringar som lätt kan omvandlas till ett känt belopp och som är utsatta för en obetydlig risk för värdoförändringar.

För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för anskaffningen.

Kassamedel och banktillgodohavanden kategoriseras som "Lånefordringar och kundfordringar" vilket innebär värdering till upplupet anskaffningsvärde. På grund av att bankmedel är betalningsbara på anfordran motsvaras upplupet anskaffningsvärde av nominellt belopp.

Kortfristiga placeringar kategoriseras som "Finansiella tillgångar och finansiella skulder som värderas till verkligt värde via resultaträkningen" och värderas till verkligt värde med värdoförändringar redovisade i resultaträkningen.

Neqst 4A AB
559060-0986

Kundfordringar

Kundfordringar kategoriseras som "Lånefordringar och kundfordringar" vilket innebär värdering till upplupet anskaffningsvärde. Kundfordringarnas förväntade löptid är dock kort, varför redovisning sker till nominellt belopp utan diskontering. Avdrag görs för fordringar som bedömts som osäkra. Nedskrivningar av kundfordringar redovisas i rörelsens kostnader.

Leverantörsskulder

Leverantörsskulder kategoriseras som "Övriga finansiella skulder" vilket innebär värdering till upplupet anskaffningsvärde. Leverantörsskuldernas förväntade löptid är dock kort, varför skulden redovisas till nominellt belopp utan diskontering.

Skulder till kreditinstitut och andra låneskulder

Räntebärande banklån, checkräkningskrediter och andra lån kategoriseras som "Övriga finansiella skulder" och värderas till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Eventuella skillnader mellan erhållet lånebelopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalning eller amortering av lån redovisas över lånens löptid.

Derivatinstrument

Koncernen ingår derivattransaktioner med syfte att hantera valutarisker. Koncernen tillämpar inte säkringsredovisning och samtliga derivatinstrument kategoriseras därför som "Finansiella tillgångar och finansiella skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen". Derivatinstrument med positivt verkligt värde redovisas som tillgångar på raden Övriga fordringar. Derivatinstrument med negativt verkligt värde redovisas som skulder på raden Övriga kortfristiga skulder. Värdeförändringar från derivatinstrument redovisas antingen i finansnettot eller i rörelseresultatet beroende på syftet med instrumentet.

Aktier och andelar i företag som inte är koncernföretag, intresseföretag eller joint ventures

Koncernen äger aktier i CLX Communications AB (publ) som är noterat på en aktiv marknad (Nasdaq OMX Stockholm, Mid Cap). Aktierna har initialt klassificerats till kategorin "Finansiella Instrument värderade till verkligt värde via resultaträkningen".

Koncernen äger även en mindre aktiepost i ett onoterat företag, Lindholmen Science Park AB. Aktierna har initialt klassificerats till kategorin "Finansiella Instrument värderade till verkligt värde via resultaträkningen". Aktier och andelar som inte är noterade på en aktiv marknad och vars verkliga värde inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt värderas till anskaffningsvärde.

Nedskrivningsprövning för finansiella tillgångar

Vid varje balansdag utvärderar koncernen om det finns indikationer på att en eller flera finansiella anläggningstillgångar minskat i värde. Exempel på sådana indikationer är betydande finansiella svårigheter hos låntagaren, avtalsbrott eller att det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs.

För finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av framtida kassaflöden. Diskontering sker med en ränta som motsvarar tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan.

En nedskrivning av en finansiell tillgång som värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För en finansiell tillgång som kan säljas, och där värdeförändringarna redovisas i fond för verkligt värde, beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens värde det första redovisningstillfället och aktuellt verkligt värde.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, motsvarar det redovisade värdet nuvärdet av dessa utbetalningar.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i koncernbalansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

2023070613143

Neqst 4A AB
559060-0986

Ansvarsförbindelser

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

Eventuall tillgångar

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

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar koncernens förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Koncernbidrag

Erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen. Koncernbidrag som moderföretaget lämnat till ett dotterföretag redovisas som en ökning av andelens redovisade värde.

Skatter

I moderföretaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningsstillfället förutsatt att företaget kan göra motsvarande avdrag enligt inkomstskattelagen.

Beräknade utgifter för nedmontering, bortforsling eller återställande av plats räknas inte in i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång. Dessa redovisas som en avsättning då kriterierna för detta är uppfyllda.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

Leasing

I moderföretaget redovisas samliga leasingavtal enligt reglerna för operationell leasing.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Att upprätta finansiella rapporter kräver att företagets ledning gör vissa uppskattningar och bedömningar som som påverkar tillämpningen av företagets redovisningsprinciper. I samband med upprättande av bokslut krävs också att företagets ledning gör vissa bedömningar och antaganden om framtiden som påverkar redovisade värden av tillgångar och skulder per balansdagen. Även intäkter och kostnader påverkas av gjorda bedömningar. Der verkliga utfallet kan komma att avvika från gjorda bedömningar. De väsentliga bedömningar som gjorts redovisas nedan.

Nedskrivningsprövning av andelar i koncernföretag och intresseföretag samt goodwill

Årligen sker en bedömning av det redovisade värdet på andelar i koncernföretag och intresseföretag samt goodwill. Om det finns någon indikation på att värdet är lägre än det redovisade värdet beräknar företaget återvinningsbvärdet för goodwill och upprättar en nedskrivningsprövning.

Uppskjuten skattefordran

Årligen sker en prövning av det redovisade värdet av uppskjuten skattefordran relaterad till underskottsavdrag. Den uppskjutna skattefordran ställs då i relation till förväntade framtida överskott, vilket baseras på ledningens uppskattningar utifrån bland annat strategiska planer.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten, redovisas utifrån vad som beskrivits ovan i avsnittet "Immateriella tillgångar". Koncernen har gjort bedömningar om nyttjandeperioder, vilket påverkar redovisade kostnader för avskrivningar i resultaträkningen samt värderingen av tillgångarna i balansräkningen.

Neqst 4A AB
559060-0986

Intäktsredovisning

Koncernen tillämpar succesiv vinstavräkning vid redovisning av fastprisavtal. Succesiv vinstavräkning innebär att koncernen måste göra uppskattningar av hur stor del de tjänster som redan utförts per balansdagen utgör av de totala tjänster som ska utföras.

Not 4 Finansiella instrument

Bokfört värde per kategori av finansiella instrument

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
<i>Finansiella tillgångar</i>		
<i>Upplupet anskaffningsvärde</i>		
Kundfordringar	57 706	13 436
Övriga fordringar	9 439	5 546
Likvida medel	56 933	17 628
Summa finansiella tillgångar	124 078	36 610
<i>Finansiella skulder</i>		
<i>Verkligt värde via resultaträkningen</i>		
Derivat	0	0
<i>Upplupet anskaffningsvärde</i>		
Skulder till kreditinstitut	40 948	0
Leverantörsskulder	14 061	3 101
Övriga skulder	86 397	46 552
Summa finansiella skulder	141 406	49 653

2023070613145

Neqst 4A AB
559060-0986

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättningens fördelning	Koncernen	
	2022	2021
Neqst 4AD2 AB (Marion 1 Holding AB)	10 160	163
Neqst CL1 AB (CatalystOne Solutions Holding AS)	97 421	312
Neqst D4 AB (KSMG Media Group AB)	82 389	52 594
Summa	189 970	53 069

Not 6 Uppgift om inköp och försäljning mellan koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022	2021
Inköp	0%	0%
Försäljning	100%	100%

Not 7 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ernst & Young AB				
revisionsuppdrag	800	216	160	120
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	141	0	0	0
övriga tjänster	131	0	0	0
PWC AB				
revisionsuppdrag	81	0	0	0
KPMG AB				
revisionsuppdrag	208	0	0	0
Summa	1 361	216	160	120

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser andra kvalitetssäkringar som skall utföras enligt författning, bolagsordning, stadgar eller avtal.

Skatterådgivning innehåller både rådgivning och granskning av efterlevnad inom skatteområdet.

Övriga tjänster är andra uppdrag.

Not 8 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medeltalet anställda	2022		2021	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderföretaget	10	4	10	4
Totalt i moderföretaget	10	4	10	4
Dotterföretag				
Neqst 4AD2 AB (Marion 1 Holding AB)	14	5	16	4
Neqst CL1 AB (CatalystOne Solutions Holding AS)	221	133	211	127
Neqst D4 AB (KSMG Media Group Holdings AB)	27	12	18	8
Totalt i dotterföretag	262	150	245	139
Totalt i koncernen	272	154	255	143

Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Kvinnor:				
styrelseledamöter	3	0	0	0
andra personer i företagets ledning inkl. VD	0	0	0	0
Män:				
styrelseledamöter	11	7	3	3
andra personer i företagets ledning inkl. VD	0	0	0	0
Totalt	14	7	3	3

Neqst 4A AB
559060-0986

2023070613147

Löner, andra ersättningar m m	2022		2021	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Moderföretaget	6 079	1 910 (0)	5 535	1 739 (0)
Dotterföretag	75 592	23 288 (3 110)	13 844	4 692 (346)
Totalt i koncernen	81 671	25 198 (3 110)	19 379	6 431 (346)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2022		2021	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dyllkt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dyllkt)	Övriga anställda
Moderföretaget	1 675	4 404	910	4 625
Dotterföretag	4 277	71 315	780	13 064
Totalt i koncernen	5 952	75 719	1 690	17 689

Not 9 Avskrivningar och nedskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar

	Koncernen	
	2022	2021
Balanserade utg. för utvecklingsarb. och liknande arbeten	6 626	
Goodwill	112 387	4 103
Nedlagda utg. på annans fastighet	0	303
Inventarier, verktyg och installationer	525	207
Summa	119 538	4 613

Not 10 Resultat från andelar i Intresseföretag

	Koncernen	
	2022	2021
Kapitalandelar i Intresseföretag		
Neqst D1 AB	-824 710	-119 686
Marion 1 Holding AB	-4 666	-3 320
CatalystOne Solutions Holding AS	405 416	-14 981
Summa	-423 960	-137 987

Not 11 Resultat från andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022	2021
Utdelningar	57 000	450 152
Nedskrivningar	-615 698	-353 625
Summa	-558 698	96 527

Not 12 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

	Koncernen	
	2022	2021
Realisationsresultat vid försäljning av aktier och andelar i koncernföretag	-372	0
Summa	-372	0

Not 13 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ränteintäkter	974	34	145	1
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	11	46
Summa	974	34	156	47

Not 14 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader	-6 307	-2 500	-2 699	-2 484
Summa	-6 307	-2 500	-2 699	-2 484

Neqst 4A AB
559060-0986

Not 15 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt	-253	-2 199	0	0
Skatt på årets resultat	-253	-2 199	0	0

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	-562 041	-141 843	-569 053	86 695
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6 %	115 780	29 220	117 225	-17 859
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-198 066	-122 147	-127 358	-72 847
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	86 574	92 780	11 742	92 731
Skatteeffekt av ej aktiverade underskottsavdrag	-4 324	-2 052	-1 609	-2 025
Effekt av skillnad mellan svensk och utländsk skatt	-217	0	0	0
Summa	-253	-2 199	0	0
Årets redovisade skattekostnad	-253	-2 199	0	0

Not 16 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Förvärvat ingående anskaffningsvärde	103 834	0
Investeringar	20 558	0
Kursdifferens	2 197	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	126 589	0
Förvärvat ingående avskrivningar	-21 140	0
Kursdifferens	-475	0
Årets avskrivningar enligt plan	-6 626	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-28 241	0
Utgående planenligt restvärde	98 348	0

Not 17 Goodwill

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	20 514	20 514
Förvärvat ingående anskaffningsvärde	1 494	0
Förvärv	993 076	0
Avyttring dotterbolag	-387	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 014 697	20 514
Ingående avskrivningar	-12 308	-8 206
Förvärvat ingående avskrivningar	-1 344	0
Avyttring dotterbolag	387	0
Årets avskrivningar enligt plan	-112 387	-4 102
Utgående ackumulerade avskrivningar	-125 652	-12 308
Utgående planenligt restvärde	889 045	8 206

Not 18 Nedlagda utgifter på annans fastighet

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 438	1 438
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 438	1 438
Ingående avskrivningar enligt plan	-1 438	-1 135
Årets avskrivningar enligt plan	0	-303
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 438	-1 438
Utgående planenligt restvärde	0	0

Neqst 4A AB
559060-0986

Not 19 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 248	1 248
Förvärvat ingående anskaffningsvärde	2 786	0
Inköp	125	0
Kursdifferens	58	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 217	1 248
Ingående avskrivningar enligt plan	-878	-671
Förvärvat ingående avskrivningar	-2 163	0
Årets avskrivningar enligt plan	-525	-207
Kursdifferens	-46	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-3 612	-878
Utgående planenligt restvärde	605	370

Not 20 Leasingavtal

Operationella leasingavtal - leasetagare

Koncernen är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende lokaler. Avtalen löper mellan 3-7 år. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår i koncernen till 7 806 Tkr (0) och i moderföretaget till 0 Tkr (0 Tkr). Framtida minifleaseavgifter avseende operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	Koncernen	
	2022	2021
Inom ett år	9 118	0
Senare än ett år men inom fem år	7 138	0
Senare än fem år	1 058	0
Summa	17 314	0

Not 21 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 587 763	1 586 610
Lämnade aktieägarlån / Lämnade koncembidrag	252 052	1 153
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 839 815	1 587 763
Ingående nedskrivningar	-405 151	-51 526
Årets nedskrivningar	-615 699	-353 625
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 020 850	-405 151
Utgående redovisat värde	818 965	1 182 612

Företagets innehav av andelar i koncernföretag

Företagets namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Bokfört värde	
			2022-12-31	2021-12-31
Neqst 4AD1 AB	100%	100%	561 772	1 082 662
Neqst 4AD2 AB	100%	100%	2 240	2 240
Neqst CL1 AB	100%	100%	241 970	84 726
Neqst D4 AB	100%	100%	12 984	12 984
Summa			818 966	1 182 612

Företagets namn	Reg.nr.	Säte
Neqst 4AD1 AB	559286-5306	Stockholm
Neqst 4AD2 AB	559050-1630	Stockholm
Neqst CL1 AB	559112-5272	Stockholm
Neqst D4 AB	559136-7361	Stockholm

Not 22 Andelar i intresseföretag

	Koncernen	
	2022	2021
Ingående redovisat värde	1 114 398	1 698 340
Förvärv av intresseföretag	83 660	3 522
Resultatandelar i intresseföretag	-842 923	-137 988
Andel av förändring i intresseföretagets eget kapital	199 815	49
Eliminering av utdelning	0	-450 152
Omklassificeringar	-12 936	0
Övrigt	-720	0
Omräkningsdifferenser	73	627
Utgående redovisat värde	541 367	1 114 398

Neqst 4A AB
559060-0986

Koncernens innehav av andelar i intresseföretag

Företagets namn	Kapital- andel	Rösträts- andel	2022-12-31	2021-12-31
Neqst D1 AB	18,47%	18,47%	541 367	1 082 602
Marton 1 Holding AB	0,00%	0,00%	0	6 906
CatalystOne Solutions Holding AS	0,00%	0,00%	0	24 890
Summa			541 367	1 114 398

Företagets namn	Org.nr	Säte	Resultatandel	
			2022	2021
Neqst D1 AB	556842-9657	Stockholm	-824 710	-119 687
Marton 1 Holding AB	556685-0904	Göteborg	-4 666	-3 320
CatalystOne Solutions Holding AS	918 539 263	Oslo	-13 547	-14 981
			-842 923	-137 988

Not 23 Uppskjuten skatt

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Uppskjuten skattefordran		
Skattemässiga underskottsavdrag	24 989	0
Summa uppskjuten skattefordran	24 989	0
Uppskjuten skatteskuld		
Övriga temporära skillnader	512	0
Summa uppskjuten skatteskuld	512	0

Not 24 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Tillkommande fordringar	253	0
Inköp genom förvärv	1 138	0
Kursdifferenser	22	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 413	0
Utgående redovisat värde	1 413	0

Not 25 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda kostnader	6 715	59	0	0
Upplupna intäkter	1 212	649	0	0
Summa	7 927	708	0	0

Not 26 Långfristiga skulder

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Skulder till kreditinstitut	14 076	0
Övriga skulder	7 650	100
Summa	21 726	100

Not 27 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna personalkostnader	14 544	283	450	283
Upplupna sociala avgifter	4 806	240	313	240
Upplupna räntekostnader	417	4 779	0	4 767
Förutbetalda intäkter	7 092	0	0	0
Förutbetalda licensintäkter	6 296	0	0	0
Förskott från kunder	61 041	0	0	0
Övriga upplupna kostnader	14 156	5 475	130	464
Summa	108 352	10 777	893	5 754

2023070613150

Neqst 4A AB
559060-0986

Not 28 Ställda säkerheter & eventualförpliktelser

Ställda säkerheter	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Företagsinteckningar	5 500	0	0	0
Pantsatta kundfordringar	17 771	0	0	0
Maskiner/inventarier belastade med äganderättsförbehå	254	0	0	0
Andelar i koncernföretag	20 500	0	0	0
Summa	44 025	0	0	0
Eventualförpliktelser				
Borgensåtagande	5 000	0	0	0
Summa	5 000	0	0	0

Not 29 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har inträffat i moderbolaget efter balansdagen och fram till och med årsredovisningens undertecknande som väsentligt påverkat moderbolagets resultat och ställning.

Under våren har portföljbolaget KSMG Media Group AB bytt namn till Keeparo AB.

Frånsett detta har inga väsentliga händelser inträffat efter balansdagen fram till och med årsredovisningens undertecknande.

Stockholm den

21/6 2023

Erik Fröberg

Styrelsens ordförande och Verkställande direktör

Jonas Fredriksson

Styrelseledamot

Klas Smedberg

Styrelseledamot

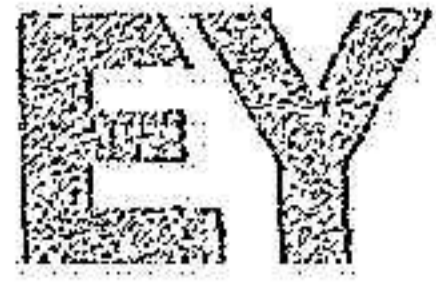
Vår revisionsberättelse har avgivits den

21/6 2023

Ernst & Young AB

Rickard Andersson

Auktoriserad revisor



Building a better
working world

2023070613152

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Neqst 4A AB, org.nr 559060-0986

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Neqst 4A AB för räkenskapsåret 2022.

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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 revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. 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 och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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



Building a better
working world

2023070613153

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 Neqst 4A AB för räkenskapsåret 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att förlöpande 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 ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

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

Stockholm den 21 juni, 2023

Ernst & Young AB

Rickard Andersson
Auktoriserad revisor