


Styrelsen för
Ograi TopCo AB
Org.nr. 559226-3098

upprättar härmed
Årsredovisning
för räkenskapsåret 1 januari 2023 - 31 december 2023

Innehåll:	sida:
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	9
Koncernens balansräkning	11
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	12
Koncernens kassaflödesanalys	13
Moderbolagets resultaträkning	14
Moderbolagets balansräkning	15
Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital	16
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	17
Underskrifter	35

Undertecknad styrelseordförande i Ograi TopCo AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma den 30 juni 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

London, UK, 2024-07-03



Francois Dekker

Styrelsen för
Ograi TopCo AB
Org.nr. 559226-3098

upprättar härmed
Årsredovisning
för räkenskapsåret 1 januari 2023 - 31 december 2023

Innehåll:	sida:
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	9
Koncernens balansräkning	11
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	12
Koncernens kassaflödesanalys	13
Moderbolagets resultaträkning	14
Moderbolagets balansräkning	15
Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital	16
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	17
Underskrifter	35

Förvaltningsberättelse

Styrelsen upprättar härmed årsredovisning och koncernredovisning för Ograi TopCo AB 559226-3098, med säte i Stockholm, för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Verksamhet

Ograi TopCo AB bildades 2019-11-11 med syfte att förvärva det då noterade bolaget Opus Group AB (publ) 556390-6063 med dess dotterbolag. Förvärvet slutfördes i januari 2020.

Koncernens verksamhet består i att bedriva utveckling, tillverkning samt handel med mät- och kontrollinstrument och verkstadsutrustning för motorbranschen samt bedriva konsultverksamhet inom densamma, vidare att utveckla, tillverka och marknadsföra produkter och tjänster inom miljö- och säkerhetskontroll av fordon och inom bilprovning; även idka därmed förenlig verksamhet.

Koncernen bestod under 2023 av de tre divisionerna Vehicle Inspection, Intelligent Vehicle Support (IVS) och Vehicle Titling and Registration (VTR).

Inom divisionen Vehicle Inspection bedriver koncernen bilprovningsprogram för säkerhets- och emissionskontroll och tillhandahåller tillhörande produkter och tjänster. Divisionen erbjuder nyckelfärdiga system, tjänster och produkter åt myndigheter, och med avancerad teknik, som ökar kontrollernas kvalitet och effektivitet, bidrar koncernen till att säkerhets- och utsläppsregler efterlevs. På vissa marknader erbjuder divisionen även uthyrning av besiktning utrustning inom affärsmodellen Equipment as a Service (EaaS). Divisionen Vehicle Inspection är indelad i de två segmenten Vehicle Inspection U.S. & Asia och Vehicle Inspection Latin America.

Divisionen IVS hjälper servicetekniker att möta de utmaningar som den ökande fordonskomplexiteten innebär med en uppsättning avancerade tjänster för diagnostik, programmering och fjärranalys. Divisionen tillhandahåller avancerade diagnostik- och programmeringsverktyg som hjälper oberoende verkstäder att konkurrera på lika villkor med biltillverkarnas märkesverkstäder.

Divisionen VTR bedriver verksamhet inom registrering av fordon vid ägarbyte och nybilsförsäljning i USA samt andra registreringsrelaterade tjänster. Divisionen VTR avyttrades i mars 2024.

Koncernen hade 2 401 (2 028) medarbetare vid utgången av året.

Resultatutveckling under året

Nettoomsättningen för koncernen uppgick till 3 657 MSEK (2 648).

Rörelsens totala intäkter var 3 669 MSEK (2 667).

EBITA uppgick till 435 MSEK (283), vilket motsvarar en EBITA-marginal om 11,9% (10,7). Av- och nedskrivningar på immateriella tillgångar uppgick till -196 MSEK (-251).

Koncernens finansnetto var -372 MSEK (942), och inkluderar kapitalförlust om -5 MSEK (1 264) från slutjustering av köpeskillingen från försäljningen av dotterbolaget Opus Bilprovning AB i mars 2022. Ränte- och finansieringskostnader uppgick till -427 MSEK (-296). Orealiserade valutakursdifferenser (netto) uppgick till 32 MSEK (-48).

Årets resultat uppgick till -177 MSEK (983).

Kassaflöden, investeringar och finansiell ställning

Årets kassaflöde från den löpande verksamheten uppgick till 91 MSEK (109) inklusive en förändring av rörelsekapitalet med -107 MSEK (39).

Kassaflödet från investeringsverksamheten under 2023 var -267 MSEK (1 806) varav kassaflödet från förvärv av dotterbolage uppgick till -332 MSEK (-52) och utgjordes av förvärvet av ATI i februari 2023. Investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till -189 MSEK (-133) och utgjordes i huvudsak av maskiner, inventarier och andra tekniska anläggningar i bolagets bilprovningsprogram och EaaS-affär i USA. Kassaflödet från avyttring av materiella anläggningstillgångar uppgick till 284 MSEK (184) och utgjordes av ett antal fastigheter i USA och Chile samt en sale and leaseback av förvärvade fastigheter från förvärvet av ATI. Utbetalad tilläggsköpeskillning under året uppgick till -4 MSEK (-0,5).

Kassaflöde från finansieringsverksamheten under året uppgick till 149 MSEK (-1 891) och utgjordes främst av nettoförändring av upptagen checkräkningskredit om 235 MSEK (-73).

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid årets utgång till 3 121 MSEK (2 878).

Likvida medel vid årets utgång uppgick till 350 MSEK (434), varav 52 MSEK (51) är spärrade likvida medel där merparten endast är tillgängliga för koncernen för särskilda ändamål hänförligt till en kontraktssenlig investeringsfond för en av delstaterna i USA. Följaktligen uppgick tillgängliga likvida medel till 298 MSEK (383) vid årets utgång.

Moderbolaget

Ograi TopCo AB har till uppgift att äga och förvalta aktier och värdepapper. Bolaget har inga anställda. Moderbolaget har under verksamhetsåret inte haft några rörelseintäkter. Resultatet före skatt uppgick till -0 MSEK (1 115). Likvida medel uppgick vid årets utgång till 2 MSEK (2).

Väsentliga händelser under året

I februari 2023 förvärvade bolagets dotterbolag Opus Inspection, Inc. 100% av aktierna i det amerikanska bilprovningsföretaget Applus Technologies Inc. (ATI). Efter förvärvet bytte bolaget namn till Opus Technologies Inc. Köpeskillingen uppgick till 34 MUSD. Bolaget har cirka 250 anställda och bedriver bilprovningsverksamhet i sex delstater i USA. I samband med förvärvet genomförde bolaget en sale and leaseback av de förvärvade byggnaderna för 25 MUSD, vilket motsvarar det verkliga värdet på de förvärvade byggnaderna.

Under 2023 påkallade och erhöll bolaget ytterligare 22,5 MUSD av den befintliga checkräkningskredit om maximalt 30 MUSD under finansieringsavtalet med Ares Management Limited. Påkallandet gjordes främst för att finansiera bolagets dotterbolag för att genomföra förvärv och finansiera kapitalintensiva projekt i början av året.

I november 2023 tecknade bolaget avtal om utökad checkräkningskredit om 10 MUSD med Ares Management Limited för att säkra kapitalbehovet i koncernen.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Kriget i Ukraina, som bröt ut i slutet av februari 2022, innebär ökade risker för en påverkan på världsekonomin, med ytterligare kostnadsinflation och störningar i försörjningskedjorna. Bolaget eller dess dotterbolag har ingen verksamhet eller finansiell exponering i den krigsdrabbade regionen men det kan inte uteslutas att bolaget kan komma att påverkas av krigets indirekta konsekvenser såsom stigande inflation och tillgång på material.

Medarbetare

Koncernen strävar efter att rekrytera, utveckla och behålla kompetenta och engagerade medarbetare. Årliga utvecklingssamtal utgör en viktig del av detta arbete. Koncernen har en jämställdhetspolicy och alla anställda får lika lön för lika arbete. Koncernen har nolltolerans mot alla former av diskriminering och är mycket noga med att ingen missgynnas på grund av kön, sexuell läggning, nationalitet, hudfärg, etnicitet, religion, ålder, graviditet eller medlemskap i någon fackförening. Ingen anställd får utsättas för sexuella eller andra trakasserier. För att säkerställa en etisk arbetsmiljö, måste alla anställda ta del våra etiska riktlinjer och vår uppförandekod. Det genomsnittliga antalet anställda uppgick under 2023 till 2 341 (1 974).

Investeringar i materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar utgörs i huvudsak av byggnader, maskiner, inventarier och andra tekniska anläggningar. Investeringar behövs beror huvudsakligen på implementeringen av nya bilprovningkontrakt och på vilken typ av kontrakt. För centraliserade kontrakt krävs ofta investeringar i besiktningstillgångar och ibland mark medan decentraliserade kontrakt främst fordrar investeringar i utrustning. Bolagets EaaS-affär erfordrar investeringar i den utrustning som hyrs ut till kunder. Investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till 189 MSEK (133) för året.

Rättsliga processer

Bolaget är inte part i något rättsligt förfarande eller skiljeförfarande som har eller nyligen har haft betydande effekter på koncernens finansiella ställning eller lönsamhet. Bolagets styrelse känner inte heller till några omständigheter som skulle kunna leda till något sådant rättsligt förfarande eller skiljeförfarande.

Risker och riskhantering

Koncernen är genom sina verksamheter utsatt för risker av varierande betydelse och karaktär, vilka kan ha en negativ inverkan på bolagets verksamhet och finansiella ställning. Bolaget lägger stor vikt vid att identifiera och utvärdera risker som verksamheten är utsatt för, samt att säkerställa att effektiva åtgärder finns för att begränsa effekten av risker.

Bolaget tillämpar en riskhanteringsmodell där potentiella risker identifieras och utvärderas utifrån sannolikhet och konsekvens. Identifierade risker delas in i tre kategorier; omvärldsrisker, operativa risker och finansiella risker.

Bolagets styrelse fastställer koncernens verksamhetsinriktning och strategiska planer och däri relaterade risker baserat på förslag från koncernledningen. Styrelsen övervakar bolagets riskhanteringsprocesser och informeras löpande om befintliga och nya risker samt om åtgärder för att begränsa dessa. Koncernens segment ansvarar för att

hantera risker som associeras med deras strategiska planer och verksamhet. Nedan följer en sammanfattning av de mest relevanta riskerna som identifierats av Bolaget samt en övergripande beskrivning av hur de hanteras.

Omvärldsrisker

Som omvärldsrisker klassificeras de risker som härrör från allmänna omvärldsförändringar som påverkar koncernens verksamhet eller från åtgärder som vidtagits av andra och inte står under bolagets direkta kontroll.

Konkurrensutsatt marknad

Bolagets långsiktiga tillväxt och vinst är beroende av dess förmåga att fortsätta utveckla produkter och tjänster som är kvalitets- och prismässigt konkurrenskraftiga. Om inte koncernen har förmåga att utveckla och sälja konkurrenskraftiga produkter och tjänster kan Bolagets resultat och finansiella ställning påverkas negativt.

Bolaget är utsatt för konkurrens på både bilprovningmarknaden och på marknaden för support av avancerade fordon. De huvudsakliga konkurrenterna återfinns i bolag från Europa och Nordamerika. Konkurrenterna på bilprovningmarknaden är ofta s.k. TIC-bolag (Testing, Inspection, Certification) med viss verksamhet inom bilprovning.

Vissa av koncernens nuvarande konkurrenter kan välja att öka sina marknadsandelar genom aggressiva prissättningsstrategier. Detta kan leda till att Bolaget väljer att sänka sina priser för att kunna konkurrera och försvara sin affär. Om Bolaget utsätts för ökad priskonkurrens eller förlorar marknadsandelar kan det få en negativ inverkan på dess verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Koncernen använder egenutvecklad teknologi och tjänster som ett konkurrensmedel och strävar efter att säkerställa långsiktiga avtal med god lönsamhet och främja goda kundrelationer. Bolaget analyserar kontinuerligt den strategi och taktik konkurrenterna använder och utvecklar motstrategier där så krävs.

Ny teknik

Bolaget är ett teknikföretag med en stark position inom OBD-baserade miljökontroller och fordonsdiagnos. Även om den nuvarande trenden inom bilprovning är OBD-baserade kontroller av både emissioner och säkerhet finns det en risk att det utvecklas nya, effektivare teknologier som skulle kunna konkurrera med koncernen. En sådan utveckling kan ha negativ inverkan på Bolagets försäljning och resultat.

På längre sikt kan nuvarande motorteknik komma att ersättas med ny teknik som exempelvis elmotorer och bränsleceller, vilka minimerar avgasutsläpp. Om behovet för efterkontroll av avgasutsläpp minskar kan detta leda till minskad efterfrågan på koncernens produkter och tjänster inom miljökontroll av fordon.

Bolaget analyserar kontinuerligt förändringar i teknologi som kan påverka koncernens verksamhet och utvecklar strategier för hur Bolaget ska möta sådana förändringar och trender för att vända dem till en möjlighet.

Politiska beslut, lagstiftning och reglering

Efterfrågan på koncernens produkter och tjänster är beroende av en fortsatt politisk vilja att utföra miljö- och säkerhetskontroller av fordon. Det kan inte uteslutas att denna vilja av en eller annan orsak förändras på vissa marknader till följd av exempelvis nya EU-direktiv eller nationella

lagar och föreskrifter. Det kan inte heller uteslutas att statsmakten i vissa regioner strävar efter en helt inhemsk eller statsägd kontroll av produkter och tjänster på besiktningmarknaden. Bolaget kan även påverkas av politiska beslut som generellt påverkar marknaden.

Koncernens huvudmarknader är även föremål för omfattande regleringar. Även om Bolaget i dagsläget följer tillämpliga lagar, regler och förordningar på respektive marknad kan verksamheten komma att påverkas av förändringar i regelverk, tullregleringar och andra handelshinder, pris- och valutakontroller samt offentligt rättsliga förordningar och restriktioner i de länder där koncernen är verksam.

Om exempelvis besiktningstiderna på marknader där koncernen bedriver verksamhet skulle ändras så att perioden mellan besiktningarna blir längre skulle det kunna ha en negativ inverkan på koncernens verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Bolaget använder betydande interna och externa resurser för att hålla ledningen informerad om politiska och regulatoriska förändringar. Bolaget analyserar kontinuerligt den politiska viljan och potentiella förändringar på marknader eller bestämmelser som påverkar koncernens verksamhet.

Operativa risker

Som operativa risker klassificeras de risker som är ett resultat av koncernens egna verksamheter och står under bolagets direkta kontroll.

Ackreditering för fordonsbesiktning och efterlevnad av kontrakt

För att få etablera och bedriva bilbesiktning krävs ackreditering och efterlevnad av besiktningförordningar, vilka finns på samtliga marknader där Bolaget är verksamt. Särskilda efterlevnadsklausuler föreligger också i befintliga kontrakt i USA och på andra marknader där koncernen är verksam.

I det fall Bolaget skulle förlora sin ackreditering eller inte uppfylla andra kontraktsspecifika åtaganden kan det leda till att Bolagets verksamhet, lönsamhet och finansiella ställning påverkas negativt.

Bolaget har implementerat processer för att säkerställa att ackreditering och liknande bestämmelser, samt kontraktsspecifika krav, efterlevs.

Nyckelpersoner

Inom koncernen finns ett antal nyckelpersoner i ledande befattningar. Dessa personer bidrar med hög kompetens och lång erfarenhet, vilket är viktigt för att utveckla koncernens verksamhet. Om en eller flera av dessa nyckelpersoner lämnar Bolaget skulle det kunna ha en negativ inverkan på dess verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Ett flertal medarbetare inom koncernen är direkt eller indirekt involverade i utvecklingen av nya tjänster och produkter. I det fall Bolaget misslyckas att rekrytera och/eller behålla kvalificerad personal kan det komma att få negativa konsekvenser för dess verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Bolaget erbjuder marknadsmässiga löner och andra förmåner för alla nyckelpersoner och använder incitamentsprogram, kompetensutvecklingsprogram och bonusar för att skapa engagemang och lojalitet. Bolaget strävar efter att skapa en positiv arbetsmiljö och utveckla en högkvalitativ HR-funktion för att möta lokala behov och förväntningar i möjligaste mån.

Beroende av kunder och kontrakt

De kontrakt som koncernen tecknar med delstatliga myndigheter i USA och myndigheter i andra länder där Bolaget är verksamt, erhålls genom anbudsförfaranden i offentliga upphandlingsprocesser. Bolaget har bland annat kontrakt med cirka 25 delstatliga myndigheter i USA varav flera har lång löptid med en hög bibehållandegrad. Det finns en risk att koncernen inte är framgångsrikt i samband med upphandling av nya bilprovsningsprogram eller att koncernen inte erhåller förnyat kontrakt i de program som bolaget idag innehar. I det fall Bolaget skulle förlora befintliga kontrakt, oavsett orsak, kan detta ha en negativ effekt på det finansiella resultatet för koncernen.

Bolaget har hög kundfokus, strävar efter förstklassig kvalitet i verksamheten och använder egenutvecklad teknologi och koncept för att säkra långsiktiga relationer. Koncernen avser att vinna nya kontrakt och koncessioner samt utveckla stödtjänster och nya affärsmodeller för att öka antalet kontrakt och därmed begränsa beroendet av enskilda kontrakt.

Verksamhetsstörningar

Koncernens verksamhet är till hög grad beroende på fungerande och effektiva produktionsanläggningar (besiktningstationer) och IT-system och delar av koncernens anställda är anslutna till, och företrädda av, olika fackliga organisationer. Skador på produktionsanläggningar eller IT-infrastruktur, förorsakade av till exempel brand, samt avbrott eller störningar i något led av verksamhets- och produktionsprocessen, till exempel på grund av haveri, väderförhållanden, arbetskonflikter, cyberattacker, terroraktiviteter, pandemier och naturkatastrofer, kan få negativa konsekvenser dels i form av direkta skador på egendom, dels i form av avbrott som försvårar möjligheterna att leva upp till åtaganden mot kunder. Detta kan i sin tur medföra att kunder väljer andra leverantörer. Sådana avbrott eller störningar kan därför komma att inverka negativt på Bolagets verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Koncernen har implementerat kvalitativa interna kontrollstrukturer och system med avseende på IT-infrastruktur, vilka utvärderas och förbättras löpande, för att minimera risken för påverkan på verksamheten. Där fackföreningar är representerade arbetar ledningen aktivt för att säkerställa goda relationer och dialog. Katastrofplaner har implementerats i organisationen för att begränsa effekterna i händelse av att sådana incidenter inträffar.

Legala risker

Bolaget är utsatt för risken att ingå rättsliga tvister och skiljedomsförfaranden av olika skäl som kan härledas från konflikter med konkurrenter, kunder, anställda eller myndigheter. Detta kan kräva betydande tid av ledningen och kan ha en negativ inverkan på koncernens verksamhet, resultat och rykte.

Bolaget har omfattande genomgripande övervakning och specifika kontroller inom sina nyckelprocesser för att undvika konflikter som potentiellt kan leda till rättsliga tvister och skiljedomsförfaranden. Om sådana juridiska konflikter trots allt skulle uppstå har Bolaget utvecklat ett starkt nätverk av juridisk kompetens för att hantera sådana omständigheter.

Förvärvsrelaterade risker

Förvärv av företag kan medföra olika former av verksamhetsrisker och finansiella risker. Dessa risker inkluderar att kunder, leverantörer eller nyckelpersoner beslutar sig för att lämna det förvärvade företaget. Det finns även risk för att integrationen av förvärvade bolag blir mer kostsam eller tar längre tid än förväntat och att beräknade synergieffekter inte uppnås som förväntat. Dessa risker och andra förvärvsrelaterade risker kan komma att ha negativ påverkan på koncernens verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Bolaget minimerar förvärvsrelaterade risker genom att vidta åtgärder såsom kommersiell, finansiell och legal due diligence samt genom att erhålla säljgarantier och i vissa fall genom förvärvsrelaterade försäkringar.

Nya affärsmodeller och tjänster

Koncernen utvecklar kontinuerligt nya affärsmodeller, produkter och tjänster för marknaden. Det finns risk för att Bolaget missbedömt marknaden behov av sådana affärsmodeller, produkter och tjänster och att kostnaderna för att utveckla, införa och leverera dem inte tillräckligt kompenseras genom intäkter eller skulle kräva betydande initiala investeringar där osäkerheten om återbetalningstiden är högre än normalt.

Innan nya affärsmodeller, produkter eller tjänster utvecklas och lanseras genomför Bolaget en detaljerad genomförbarhetsstudie som omfattar alla aspekter av det nya erbjudandet och utvecklar därtill sämsta och bästa tänkbara scenarier för att förstå den potentiella implikationen på koncernens finansiella ställning och likviditet. I vissa fall genomför Bolaget pilotlansering, på en mindre del av den potentiella marknaden, av nya affärsmodeller, produkter och tjänster för att minska risken.

Immateriella rättigheter

Koncernen är, med sina tekniska innovationer och produkter, utsatt för risken av potentiella patentintrång och plagiat och spenderar resurser för att skydda sina immateriella rättigheter. Det finns även en risk att Bolaget anses göra intrång i andras immateriella rättigheter. Tvister rörande intrång kan, liksom tvister i allmänhet, vara kostsamma och tidskrävande och kan därför inverka negativt på Bolagets verksamhet.

Bolaget skyddar sina tekniska innovationer med patent i de fall det anses motiverat. Bolaget använder både interna och externa resurser för att regelbundet scanna marknaden efter överträdelser, eller för att undvika intrång på andras äganderätt, och använder juridiska ombud för att kommunicera och hantera juridiska processer i de fall sådana förekommer.

Skatterisker

Koncernen är verksam inom flera skattejurisdiktioner och kan komma att tolka eller hantera skatterelaterade transaktioner eller beräkningar felaktigt, vilket kan resultera i ytterligare skattebetalningar och påföljder. Risken är generellt högre avseende koncerninterna och gränsöverskridande transaktioner där en myndighets tolkning av principen för "armslängds avstånd" kan skilja från Bolagets.

Koncernen har omfattande övervakning och specifika kontroller för att säkerställa att lokala skattebestämmelser efterföljs. Externa experter används när så bedöms nödvändigt. Bolaget har policyer för internprissättning för att säkerställa att principen om armslängds avstånd tillämpas avseende koncerninterna och gränsöverskridande transaktioner.

Finansiella risker

Som finansiella risker klassificeras de risker som är relaterade till den finansiella rapporteringen eller förändringar på finansmarknaden och står helt eller delvis under bolagets kontroll.

Koncernens finanspolicy definierar den riskexponering med vilken verksamheten ska bedrivas samt anger ramar för hur olika typer av finansiella risker ska hanteras. Riskhanteringen syftar till att identifiera, kvantifiera och reducera, alternativt eliminera risker. Målsättningen är att eftersträva en låg riskprofil till en skälig kostnad. Dotterbolaget Opus Group AB har det övergripande ansvaret för koncernens finansfrågor. Genom centralisering och samordning uppnås väsentliga skalfördelar avseende erhållna villkor för finansiella transaktioner och finansiering.

Värderingsrisk

I koncernen finns ett antal tillgångar och skulder som initialt har värderats med hjälp av olika expertis, som till exempel goodwill på tillgångssidan och avsättning för tilläggsköpeskillning på skuldsidan.

Goodwill och förvärvade varumärken med obestämbart nyttjandeperiod prövas minst en gång per år för nedskrivningsbehov. Nedskrivningsprövningen innehåller både komplexitet och betydande inslag av bedömningar och antaganden avseende prognoser och nyckelantaganden.

Värderingen av avsättning för tilläggsköpeskillning innefattar bedömningar avseende tidpunkt och storlek för reglering av tilläggsköpeskillningen. De modeller som används för beräkningarna är komplexa och ger upphov till risk för fel avseende ofullständig data eller felaktig utformning eller tillämpning av modellerna.

Bolaget granskar de värderingsmodeller och antaganden som används för beräkningarna regelbundet och justerar dem vid behov. Koncernen nyttjar även externa experter för att säkerställa att Bolagets bedömningar, antaganden och beräkningar är rimliga och korrekt utförda.

Se not 8 och 16 i koncernens finansiella rapporter för mer utförlig information samt känslighetsanalys.

Valutarisk

Bolaget är exponerat för omräkningsrisk, i huvudsak från amerikanska dollar (USD), vilket påverkar årets resultat samt övrigt totalresultat.

Valutakursförändringar påverkar årets resultat när koncernbolag har tillgångar och skulder i annan valuta än enhetens funktionella valuta samt då dotterföretagens nettoresultat i utländska valutor omräknas till SEK.

Valutakursförändringar påverkar övrigt totalresultat då dotterföretagens nettotillgångar i utländsk valuta omräknas till SEK.

I den utsträckning som är möjligt beaktas naturlig säkring av kassaflöden. Bolaget säkrar inte risken för omräkning från utländsk valuta till SEK med avseende på nettoresultat eller eget kapital i utländska dotterbolag. Transaktionsrisker (netto operativt kassaflöde från en viss transaktion) kan säkras. Koncernen granskar kontinuerligt nettoexponeringen som härrör från koncerninterna fordringar, vilka kan säkras.

Se not 24 i koncernens finansiella rapporter för mer utförlig information samt känslighetsanalys.

Ränterisk

Ränterisk definieras som en resultatförsämring som orsakas av en förändring i marknadsräntorna.

Koncernens upplåning löper för närvarande med en rörlig räntebindningstid, vilket innebär att Bolaget exponeras för ränterisk. Högre marknadsräntor skulle påverka koncernens finansiella ställning och resultat negativt.

När det bedöms tillämpligt använder koncernen säkringsinstrument för att hantera ränterisken.

Se not 24 i koncernens finansiella rapporter för mer utförlig information samt känslighetsanalys.

Finansierings- och likviditetsrisk

Finansierings- och likviditetsrisk innebär risken för att finansieringsmöjligheterna är begränsade vid behov av nya lån eller då lån ska omsättas samt risken att inte kunna möta betalningsförpliktelser som en följd av otillräcklig likviditet.

Befintliga låneavtal inkluderar sedvanliga finansiella villkor i form av ett antal nyckeltal (kovenanter). Risken att Bolaget i framtiden kan komma att bryta mot dessa villkor på grund av till exempel den allmänna konjunkturen eller störningar på kapital- och kreditmarknaderna innebär att Bolaget kan tvingas att omförhandla eller uppta ny finansiering.

Koncernens finanspolicy föreskriver att koncernen ska upprätthålla en välbalanserad förfallostruktur på skulderna samt använda olika finansieringskällor för att hantera finansieringsrisken. Risken för likviditetsbrist minimeras genom en god likviditetsplanering med stöd av kassafloodesprognoser. Eventuell överskottslikviditet placeras i bankinlåning, där likviditetsrisken är låg.

Bolaget följer de finansiella nyckeltalen kontinuerligt och vidtar de åtgärder som bedöms nödvändiga för att de ska uppfyllas.

Se not 24 i koncernens finansiella rapporter för mer utförlig information samt känslighetsanalys.

Kredit- och motpartsrisk

Kredit- och motpartsrisk innebär risk för att motparten inte fullgör sina åtaganden, vilket kan ha en negativ inverkan på koncernens verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Koncernen har en betydande kundexponering mot myndigheter där kreditrisken är låg. Bolagets finanspolicy sätter riktlinjer för hantering av kredit- och motpartsrisk

Se not 24 i koncernens finansiella rapporter för mer utförlig information samt känslighetsanalys.

Miljöarbete

Koncernen arbetar aktivt med miljöfrågor och miljöarbetet utgår från gällande lagstiftning, lokala krav, företagskrav samt specifika kundkrav. Koncernens verksamhet stödjer arbetet med att bekämpa klimatförändringar genom att hjälpa myndigheter att införliva klimatåtgärder, besikta fordonsutsläpp och utfärda körförbud för de mest förorenande bilarna. Bolaget har en miljöpolicy och arbetar systematiskt med att minska koncernens energiförbrukning samt öka andelen förnybar energi. I koncernens miljöarbete ingår även att minska miljöpåverkan från våra transporter och resor samt att återvinna avfall. Miljö utgör en viktig del i koncernens hållbarhetsarbete. Bolaget bedriver ingen anmälnings- eller tillståndspliktig verksamhet.

Kvalitetsarbete

I koncernens affärsidé ligger att koncernen ska tillhandahålla användarvänliga produkter och tjänster av hög kvalitet. Koncernens kvalitetsledningssystem ska stödja utvecklingen av bolaget och dess medarbetare. Det ska präglas av hög kompetens, personligt ansvar och ett stort engagemang. Bolaget har en kvalitetspolicy och det övergripande målet med koncernens kvalitetsarbete är att varje leverans sker utifrån avtalade villkor och att kunders krav och förväntningar blir tillgodosedda. Koncernens arbete ska alltid medföra att kunder, investerare och andra intressenter behåller förtroendet för koncernen. Kvalitetsarbetet är på ett naturligt sätt integrerat i koncernens arbetsprocesser med målsättning att göra rätt från början och ständigt arbeta med förbättringar. Inom koncernen finns bolag som är certifierade enligt kvalitetsstandarderna ISO 9001:2015.

Hållbarhetsredovisning

Koncernens hållbarhetsredovisning utgår från de hållbarhetsområden där Bolaget bedömt att koncernen kan skapa mest värde ur ett hållbarhetsperspektiv och där koncernens produkter och tjänster kan få störst betydelse.

Utav FNs 17 mål för hållbar utveckling fokuserar bolaget på att bidra till följande mål:

#8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

#11 Hållbara städer och samhällen

#13 Bekämpa klimatförändringarna

#16 Fredliga och inkluderande samhällen

I dialog med externa och interna intressenter har styrelse och koncernledning dessutom identifierat fem strategiska prioriteringar för hållbarhet. Detta bygger på en bedömning av våra viktigaste hållbarhetsfrågor, där vi tror att vi kan skapa mest värde ur ett hållbarhetsperspektiv och där våra produkter och tjänster kan få störst betydelse:

- Bekämpa klimatförändringen
- Finansiell stabilitet som företag
- Korruptionsbekämpning
- Lika möjligheter
- Mänskliga rättigheter

Hållbarhetsrapporten omfattar samtliga koncernbolag.

Hållbarhetsstyrning

År 2017 fastställde styrelsen en rad hållbarhetsmål för koncernen som helhet, medan vi tidigare utvärderade resultaten inom de enskilda bolagen. Dessa mål beskrivs nedan och 2023 är det sjunde året vi rapporterar dem.

Vid rekrytering av medarbetare är det viktigt att de passar in i bolagets företagskultur, som främjar långsiktigt tänkande, integritet och hållbarhet. Koncernen har en rad företagspolicyer som sätter riktlinjer för hur vi arbetar med hållbarhet i olika delar av verksamheten. Dessa omfattar: etiska riktlinjer, en antikorrupsionspolicy, en uppförandekodex, en miljö- och kvalitetspolicy samt en arbetsmiljöpolicy. Eftersom vi har ansvaret för hur våra affärspartners agerar när de levererar för bolagets räkning har vi för dessa infört riktlinjer för korruptionsbekämpning och även en uppförandekodex. Respektive segmentschef inom koncernen ansvarar för att se till att riktlinjerna följs, med styrelsen som ytterst ansvarig.

Mål och Resultat

Generellt var utfallet i förhållande till hållbarhetsmålen för 2023 i linje med förväntningarna – bl.a. för förnybar energi, utsläppstestning, mänskliga rättigheter och korruptionsbekämpning. Vi noterar att vi verkar i en mansdominerad bransch och vidtar åtgärder på chefsnivå för att säkerställa en sund balans mellan män och kvinnor i hela företaget på lång sikt.

Koncernens hållbarhetsmål och resultat 2023**Ekonomi****MÅL**

Att öka intäkterna från säkerhetsbaserad bilprovning varje år.

FILOSOFI

Vi stöder FN:s globala mål nr 8.1 (Tillväxt i utvecklingsländerna) och FN:s globala mål nr 11.2 (Trafiksäkerhet) genom att fokusera våra insatser på de platser där vi kan göra störst skillnad – länder där fordonsflottan är äldre och mindre säker (ofta låg- och medelinkomstländer).

STYRNING OCH MÄTNING

Vi är dedikerade vår strategi och har gjort betydande investeringar i nya säkerhetsbesiktningsprogram, bland annat har vi delat in vår Vehicle Inspection verksamhet i två geografiska segment för att möjliggöra ett bättre fokus. Vi följer våra resultat noga på månatlig basis.

Mänskliga rättigheter**MÅL**

Att se till att 100% av våra medarbetare fortsätter följa våra etiska riktlinjer och vår uppförandekodex.

FILOSOFI

Vi arbetar mot FN:s globala mål nr 8 (Anständig arbetsmiljö, särskilt 8.7 och 8.8) genom att se till att våra medarbetare arbetar på ett sätt som är etiskt försvarbart.

STYRNING OCH MÄTNING

För att säkerställa att våra medarbetare är införstådda med våra etiska riktlinjer och vår uppförandekodex har det sedan flera år varit obligatoriskt att vid påbörjad anställning ta del av dem. Vi har en så kallad Whistleblowing hotline för rapportering av missförhållanden som medarbetarna vid behov kan nyttja.

MÅL

Att visa nolltolerans mot alla former av diskriminering.

FILOSOFI

Vi stödjer FN:s globala mål nr. 8.8 (Skydda de anställdas rättigheter) genom att säkerställa nolltolerans mot diskriminering av våra medarbetare, oavsett om det är på grund av kön, sexuell läggning, nationalitet, ras, hudfärg, etnisk tillhörighet, religion, ålder, graviditet eller medlemskap i fackförening.

STYRNING OCH MÄTNING

Vi mäter antalet fall av diskriminering som rapporteras varje år, undersöker alla rapporter, för ett register över resultaten och vidtar lämpliga åtgärder. Vi har en så kallad Whistleblowing hotline för rapportering av missförhållanden som medarbetarna vid behov kan nyttja. Under 2023 undersöktes och löstes alla fall av diskriminering grundligt i enlighet med våra etiska riktlinjer och uppförandekodex.

Miljö**MÅL**

Att öka andelen förnybar energi på marknader där sådan finns tillgänglig och är ekonomiskt hållbar.

FILOSOFI

Vi bidrar till FN:s globala mål nr 13 (Klimatåtgärder) genom att försöka minska vår miljöpåverkan och använda 100% förnybar energi där sådan finns tillgänglig och är ekonomiskt hållbar. Genom att ställa krav på förnybara energikällor, kan vi hjälpa till att driva efterfrågan på de externa energi-marknaderna.

STYRNING OCH MÄTNING

Vi kontrollerar vår energiförbrukning, undersöker alternativ när energikontrakt ska förnyas och ställer krav på att våra leverantörer ska förse oss med ren energi. Under 2023 använde koncernens svenska bolag ca 100% förnybar elektricitet (100% under 2022), medan siffran för Chile var ca 64% (53% år 2022). I övriga länder där vi är verksamma var informationen antingen otillgänglig, eller så fanns inga förnybara energikällor som är ekonomiskt hållbara att välja.

Bekämpning av korruption och bedrägeri**MÅL**

Att säkerställa att all bilprovning som utförs i bolagets regi är fri från bedrägerier.

FILOSOFI

Vi bidrar till FN:s globala mål nr. 16.5 (Bekämpning av mutor och korruption) genom vår nolltolerans för korruption i och utanför företaget och vi använder aktivt verktyg, teknik och metoder för att förebygga och upptäcka bedrägerier. Vi samarbetar också med myndigheter och skräddarsyr åtgärder inom korruptionsbekämpning för att tillgodose myndigheternas deras krav och marknadens behov.

STYRNING OCH MÄTNING

Korruptions- och bedrägeribekämpning omfattas av våra riktlinjer, bland annat vår policy för korruptionsbekämpning för anställda och för affärspartners. Vi har verktyg, teknik och metoder för att förebygga och upptäcka bedrägerier och vi utvecklar dem ständigt. Vi utbildar de medarbetare som berörs i korruptionsbekämpning som en del av våra introduktionsprogram. Vi har även en så kallad Whistleblowing hotline för rapportering av missförhållanden som medarbetarna vid behov kan nyttja. Under 2023 vidtogs åtgärder mot alla misstänkta fall av bedrägeri eller korruption i enlighet med våra riktlinjer. Vår policy mot korruption och vår uppförandekodex för affärspartners förmedlas till alla berörda affärspartners.

Socialt**MÅL**

Att erbjuda lika möjligheter för män och kvinnor för att därigenom skapa en sund balans i antal kvinnor och män i koncernen. Basvärdet 2017 för företages könsbalans var 27% kvinnor respektive 73% män.

FILOSOFI

Då vi verkar i en mansdominerad bransch stöder vi FN:s globala mål nr 5 (Jämställdhet, framför allt 5.5) genom att arbeta för att öka andelen kvinnor i koncernen totalt. Vi strävar också efter att uppnå en sund balans mellan kvinnor och män i ledande befattningar. Vi säkerställer dessutom att ingen missgynnas på grund av kön och att vi drar nytta av den bredd av erfarenheter denna förbättrade balans möjliggör.

STYRNING OCH MÄTNING

Jämställdhet mellan kvinnor och män täcks av våra etiska riktlinjer. Vi uppmanar våra externa rekryterare att inkludera en dynamisk balans mellan kvinnor och män i urvalspoolen för all vår rekrytering. År 2023 hade vi

- 25% kvinnor och 75% män (alla anställda).

2023 ökade andelen anställda kvinnor med ca 0,4 procentenheter jämfört med 2022.

MÅL

Att minska den procentuella andelen anställda som drabbas av olyckor på arbetsplatsen som resulterar i frånvaro från arbetet, från ett basvärde på 7,6 olyckor som resulterar i frånvaro från arbetet per miljon arbetstimmar.

FILOSOFI

Vi bidrar till FN:s globala mål nr. 8.8 (Säker och trygg arbetsmiljö) genom att se till att våra medarbetare inte riskerar att skadas när de kommer till arbetet.

STYRNING OCH MÄTNING

Hälsa och säkerhet ingår i vår policy för arbetsmiljö. Vi tillhandahåller resurser, information, utbildning och uppmärksamhet från ledningen för att uppnå våra kort- och långsiktiga mål. Om vi inte når upp till målet ser vi över vår utbildning och våra förfaranden för att säkerställa att grundförutsättningarna är på plats.

Kapitalhantering

Kapital definieras som totalt eget kapital inklusive innehav utan bestämmande inflytande. Beslut om justering av kapitalet tas av styrelsen utifrån vad som bedöms ge långsiktigt maximal avkastning till aktieägarna. Koncernens finansiella mål och utdelningspolicy bidrar till att styra kapitalstrukturen.

Förslag till vinstdisposition

Till bolagsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

	SEK
Överkursfond	570 263 324
Balanserat resultat	1 207 951 625
Årets resultat	-1 870
Summa	1 778 213 080

Styrelsen föreslår att bolagets fria medel disponeras enligt följande:

	SEK
Att dela ut till aktieägarna	-
Att balanseras i ny räkning	1 778 213 080
Summa	1 778 213 080

Styrelsen föreslår att ingen utdelning lämnas för räkenskapsåret. Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande finansiella rapporter med tillhörande noter.

Koncernens resultaträkning

TSEK	NOT	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
<i>Rörelsens intäkter</i>			
Nettoomsättning	2	3 657 267	2 648 279
Övriga rörelseintäkter		12 001	18 421
Summa rörelsens intäkter		3 669 268	2 666 700
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Råvaror, förnödenheter och handelsvaror		-870 528	-446 017
Övriga externa kostnader	3,4	-659 430	-517 229
Personalkostnader	5	-1 462 336	-1 198 343
Summa rörelsens kostnader		-2 992 294	-2 161 589
Rörelseresultat före av- och nedskrivningar (EBITDA)		676 974	505 111
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	3	-80 482	-69 297
Av- och nedskrivningar på övriga materiella anläggningstillgångar	6	-161 543	-152 943
Rörelseresultat före av- och nedskrivningar på immateriella tillgångar (EBITA)		434 949	282 871
Av- och nedskrivningar på immateriella tillgångar	7	-195 789	-251 250
Rörelseresultat (EBIT)		239 160	31 621
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Resultat från andelar i koncernföretag		-5 140	1 264 493
Ränteintäkter och liknande resultatposter		64 700	26 151
Räntekostnader och liknande resultatposter		-431 380	-348 705
Finansnetto	8	-371 820	941 939
Resultat efter finansiella poster		-132 660	973 560
Inkomstskatt	9	-44 484	9 819
Årets resultat		-177 144	983 379
<i>Hänförligt till:</i>			
Moderbolagets aktieägare		-193 293	982 800
Innehav utan bestämmande inflytande		16 149	579

Koncernens rapport över totalresultat

TSEK	NOT	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Årets resultat		-177 144	983 379
<i>Övrigt totalresultat</i>			
<i>Poster som kan komma att omklassificeras till årets resultat</i>			
Omräkningsdifferenser		21 622	-192 626
Ackumulerade omräkningsdifferenser återförda till resultatet		-	-6 322
Summa övrigt totalresultat		21 622	-198 948
Årets totalresultat		-155 522	784 431
<i>Hänförligt till:</i>			
Moderbolagets aktieägare		-176 636	775 373
Innehav utan bestämmande inflytande		21 114	9 058

Koncernens balansräkning

TSEK	NOT	2023-12-31	2022-12-31
<i>Tillgångar</i>			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella tillgångar</i>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		17 258	8 863
Kundkontrakt och -relationer		55 487	202 809
Varumärken		201 021	201 423
Goodwill		1 987 772	1 939 562
Övriga immateriella tillgångar		87 215	119 863
Summa immateriella tillgångar	7	2 348 753	2 472 520
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Pågående nyanläggningar	6	170 015	153 110
Byggnader och mark	6	92 435	85 491
Inventarier, maskiner och andra tekniska anläggningar	6	352 532	370 855
Nyttjanderättstillgångar	3	264 665	151 356
Summa materiella anläggningstillgångar		879 647	760 812
Finansiella anläggningstillgångar	19	7 229	6 101
Summa finansiella anläggningstillgångar		7 229	6 101
Summa anläggningstillgångar		3 235 629	3 239 433
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Varulager	10	302 555	357 312
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	11,19	280 765	190 473
Aktuell skattefordran		5 843	5 053
Övriga kortfristiga fordringar	12,19	127 396	114 270
Summa kortfristiga fordringar		414 004	309 796
Likvida medel	13,19	349 785	434 221
Summa omsättningstillgångar		1 066 344	1 101 329
Summa tillgångar		4 301 973	4 340 762

TSEK	NOT	2023-12-31	2022-12-31
<i>Eget kapital och skulder</i>			
Eget kapital			
Aktiekapital		344	344
Övrigt tillskjutet kapital		1 655 074	1 655 074
Reserver		-151 517	-168 174
Balanserat resultat inklusive årets resultat		-1 073 939	-880 647
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		429 962	606 597
Eget kapital hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		28 761	7 271
Summa eget kapital		458 723	613 868
<i>Långfristiga skulder</i>			
Uppskjuten skatteskuld	9	32 070	65 165
Skulder till kreditinstitut	15,19	2 783 044	2 643 712
Långfristiga leasingskulder	3	245 325	164 699
Övriga långfristiga skulder	15,19	15 101	19 129
Avsättningar	16,19	663	24 449
Summa långfristiga skulder		3 076 203	2 917 151
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut	15,19	4 019	-
Leverantörsskulder	19	107 796	95 435
Aktuell skatteskuld		5 602	27 560
Kortfristiga leasingskulder	3	88 466	70 020
Övriga kortfristiga skulder	15,17,19	530 842	614 543
Avsättningar	16,19	30 322	2 185
Summa kortfristiga skulder		767 047	809 743
Summa eget kapital och skulder		4 301 973	4 340 762

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare

TSEK	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings- reserv	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Summa	Innehav utan bestämman- de inflytande	Totalt eget kapital
Eget kapital 2021-12-31	344	1 655 074	39 253	-736 469	958 202	-1 814	956 388
Årets resultat				982 800	982 800	579	983 379
<i>Övrigt totalresultat</i>							
Omräkningsdifferenser			-201 105		-201 105	8 479	-192 626
Akkumulerade omräkningsdifferenser återförda till resultatet			-6 322		-6 322		-6 322
Summa övrigt totalresultat	-	-	-207 427	-	-207 427	8 479	-198 948
<i>Transaktioner med ägare</i>							
Utdelning				-1 115 426	-1 115 426		-1 115 426
Summa transaktioner med moderbolagets aktieägare	-	-	-	-1 115 426	-1 115 426	-	-1 115 426
Transaktioner med ägare med innehav utan bestämmande inflytande				-11 552	-11 552	27	-11 525
Eget kapital 2022-12-31	344	1 655 074	-168 174	-880 647	606 597	7 271	613 868
Årets resultat				-193 293	-193 293	16 149	-177 144
<i>Övrigt totalresultat</i>							
Omräkningsdifferenser			16 657		16 657	4 965	21 622
Summa övrigt totalresultat	-	-	16 657	-	16 657	4 965	21 622
<i>Transaktioner med ägare</i>							
Utdelning							
Summa transaktioner med moderbolagets aktieägare	-	-	-	-	-	-	-
Transaktioner med ägare med innehav utan bestämmande inflytande	-	-	-	-	-	376	376
Eget kapital 2023-12-31	344	1 655 074	-151 517	-1 073 939	429 962	28 761	458 723

Koncernens kassaflödesanalys

TSEK	NOT	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Rörelseresultat (EBIT)		239 160	31 621
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>			
Av- och nedskrivningar	3,6,7	437 815	473 490
Övrigt		-5 819	-95 371
Erhållen ränta		13 915	7 952
Betald ränta		-394 855	-280 268
Betald inkomstskatt		-91 912	-66 949
Kassaflöde från den löpande verksamheten före bindning i rörelsekapital		198 304	70 475
Ökning (-)/Minskning (+) av varulager		69 683	-161 584
Ökning (-)/Minskning (+) av kundfordringar		-70 661	-70 279
Ökning (-)/Minskning (+) av övriga fordringar		-25 395	-10 167
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder		-80 883	280 592
Förändring av rörelsekapital		-107 256	38 562
Kassaflöde från den löpande verksamheten		91 048	109 037
<i>Investeringsverksamheten</i>			
Förvärv av dotterbolag/verksamhet, netto efter förvärvad kassa	22	-331 617	-52 170
Avyttring av dotterbolag/verksamhet, netto efter avyttrad kassa	22	-	1 826 576
Erlagd tilläggsköpeskilling		-4 145	-467
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	6	-189 357	-132 962
Avyttringar av materiella anläggningstillgångar	6	283 865	183 594
Investeringar i immateriella tillgångar	7	-26 400	-19 448
Övriga		361	583
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-267 293	1 805 706
<i>Finansieringsverksamheten</i>			
Transaktion med minoritet		172	-11 450
Utdelning		-	-1 115 426
Upptagna lån	20	4 407	78
Amortering av leasingskulder	3	-89 965	-82 340
Nettoförändring av checkräkningskredit	20	234 585	-72 639
Amortering av skuld	20	-	-609 071
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		149 199	-1 890 848
Årets kassaflöde		-27 046	23 895
Likvida medel vid årets ingång		434 221	387 390
Omräkningsdifferens		-57 390	22 936
Likvida medel vid årets utgång	13	349 785	434 221

Moderbolagets resultaträkning

TSEK	NOT	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Rörelsens intäkter		-	-
Rörelsens kostnader		-0	-0
Rörelseresultat (EBIT)		-0	-0
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Erhållen utdelning från dotterbolag		-	1 115 426
Ränteintäkter och liknande resultatposter		68	806
Räntekostnader och liknande resultatposter		-2	-0
Finansnetto	1	66	1 116 232
Resultat efter finansiella poster		66	1 116 232
Lämnade koncernbidrag		-68	-805
Bokslutsdispositioner		-68	-805
Resultat före skatt		-2	1 115 426
Skatt på årets resultat	2	-	-
Årets resultat		-2	1 115 426

Moderbolagets rapport över totalresultat

TSEK	NOT	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Årets resultat		-2	1 115 426
Övrigt totalresultat		-	-
Årets totalresultat		-2	1 115 426

Moderbolagets balansräkning

TSEK	NOT	2023-12-31	2022-12-31
<i>Tillgångar</i>			
Anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	3	1 818 754	1 819 130
Summa anläggningstillgångar		1 818 754	1 819 130
Omsättningstillgångar			
Fordringar på koncernbolag		9 476	9 476
Övriga fordringar		206	-
Kassa och bank	4	2 061	1 928
Summa omsättningstillgångar		11 743	11 404
Summa tillgångar		1 830 497	1 830 534

TSEK	NOT	2023-12-31	2022-12-31
<i>Eget kapital och skulder</i>			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		344	344
Summa bundet eget kapital		344	344
Fritt eget kapital			
Överkursfond		570 263	570 263
Balanserat resultat		1 207 950	1 207 952
Summa fritt eget kapital		1 778 213	1 778 215
Summa eget kapital		1 778 557	1 778 559
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		-	-
Aktuell skatteskuld		-	104
Skulder till koncernbolag		51 940	51 871
Övriga kortfristiga skulder		-	-
Summa kortfristiga skulder		51 940	51 975
Summa eget kapital och skulder		1 830 497	1 830 534

Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital

TSEK	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		Summa
	Antal utestående aktier	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	
Eget kapital 2021-12-31	344 071	344	570 263	1 207 952	1 778 559
Årets resultat				1 115 426	1 115 426
Övrigt totalresultat				-	-
Summa övrigt totalresultat				-	-
<i>Transaktioner med ägare</i>					
Utdelning				-1 115 426	-1 115 426
Summa transaktioner med ägare	-	-	-	-1 115 426	-1 115 426
Eget kapital 2022-12-31	344 071	344	570 263	1 207 952	1 778 559
Årets resultat				-2	-2
Övrigt totalresultat				-	-
Summa övrigt totalresultat				-	-
<i>Transaktioner med ägare</i>					
Utdelning				-	-
Summa transaktioner med ägare				-	-
Eget kapital 2023-12-31	344 07	344	570 263	1 207 950	1 778 557

Noter koncernen

Not 1 Redovisningsprinciper

Överensstämmelse med normgivning och lag

Årsredovisningen och koncernredovisningen har godkänts för utfärdande av styrelsen.

Koncernredovisningen är upprättad i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) såsom antagna av EU. Koncernredovisningen är vidare upprättad i enlighet med Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner".

Den 1 juli 2018 konstaterades hyperinflation i Argentinas ekonomi enligt kriterierna i IAS 29. Bolaget har utvärderat effekten av applicering av IAS 29 och slutsatsen är att effekten på koncernredovisningen inte bedöms som väsentlig för koncernen. De finansiella rapporterna i denna årsredovisning har därmed inte justerats för hyperinflation i Argentina i enlighet med IAS 29.

Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen med de undantag och tillägg som anges i den av Rådet för finansiell rapportering utgivna rekommendation RFR 2 "Redovisning för juridiska personer". Det innebär att IFRS tillämpas utom i de fall som anges under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper" i denna not.

Vissa siffror i denna rapport har varit föremål för avrundning vilket kan medföra att vissa tabeller inte synes summera korrekt på grund av avrundningsdifferenser.

Ändrade redovisningsprinciper

Inga nya eller ändrade redovisningsprinciper har haft någon väsentlig effekt på koncernens eller moderbolagets finansiella ställning, resultat eller upplysningar.

Nya och ändrade standarder som ännu inte börjat tillämpas

Inga utgivna nya eller ändrade standarder som ej ännu trätt i kraft bedöms komma få någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

Tillämpade värderingsgrunder vid upprättandet av koncernens och moderbolagets finansiella rapporter

Värdering av tillgångar och skulder baseras på historiska anskaffningsvärden, förutom vissa finansiella tillgångar och skulder som värderas till verkligt värde, såsom tilläggsköpeskillingar samt derivat.

Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

Funktionell valuta är valutan i de primära ekonomiska miljöer där bolagen bedriver sin verksamhet. Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor (SEK) som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och för koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i SEK.

Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental (TSEK).

Bedömningar och uppskattningar

För att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS krävs att Bolaget gör olika bedömningar, uppskattningar och antaganden som påverkar redovisade tillgångar, skulder, intäkter, kostnader, eventalförpliktelser och eventualtillgångar. Dessa bedömningar, uppskattningar och antaganden baseras på historiska erfarenheter och andra faktorer som under rådande förhållanden kan antas vara rimliga. Ändringar av bedömningar och uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om den endast påverkar denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell och framtida perioder. Följande områden omfattas av bedömningar som kan ha en betydande inverkan på de finansiella rapporterna.

Värdering av goodwill

Vid bedömning av huruvida det föreligger någon indikation för nedskrivning av redovisade värden för goodwill görs, för respektive kassagenererande enhet, antaganden om den framtida förväntade resultat- och kassaflödesutvecklingen samt fastställande av en diskonteringsfaktor. Tre kassagenererande enheter har identifierats; Vehicle Inspection U.S., Vehicle Inspection Latin America samt Intelligent Vehicle Support. I not 7 återfinns en redogörelse för gjorda väsentliga antaganden vid prövning av nedskrivningsbehov av goodwill, samt en beskrivning av effekten av rimligt möjliga förändringar i de antaganden som ligger till grund för beräkningarna.

Avsättningar för tilläggsköpeskillingar

Avsättningar är till sin natur beroende av uppskattningar och bedömningar för om kriterierna för redovisning är uppfyllda, samt uppskattningar av utfallet och storleken på den potentiella kostnaden. För beräkning av avsättning för tilläggsköpeskillingar görs antaganden om framtida prognosticerade kassaflöden samt fastställande av en diskonteringsfaktor. Se not 16 för ytterligare information.

Kundkontrakt, kundrelationer och övriga förvärvade immateriella tillgångar

I allokeringen av köpeskilling för ett förvärv ska den erlagda köpeskillingen hänföras till identifierbara tillgångar och skulder där dessa värderas till verkligt värde. Sådana allokeringar samt fastställande av nyttjandeperioder kräver ledningens bedömning. Mer detaljerad information finns i not 7 och 22.

Klassificering

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

Konsolideringsprinciper

Dotterbolag

I koncernen ingår moderbolaget Ograi TopCo AB och de företag i vilka moderbolaget, direkt eller indirekt, innehar det bestämmande inflytandet. Ett bestämmande inflytande innebär att Bolaget exponeras eller har rätt till rörlig avkastning från sitt engagemang i företaget samt har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Andel av eget kapital hänförligt till ägare med innehav utan bestämmande inflytande redovisas som en särskild post inom eget kapital separerat från moderbolagets ägares andel av eget kapital. Särskild upplysning lämnas om dess andel av periodens resultat. Förändringar i ägarandelar som inte resulterar i en förändring av bestämmande inflytande, redovisas i eget kapital.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden och ingår i koncernredovisningen från och med förvärvstidpunkten till det datum då det bestämmande inflytandet upphör. Anskaffningsvärdet fastställs genom en förvärvsanalys i anslutning till rörelseförvärvet. Anskaffningsvärdet utgörs av summan av de verkliga värdena för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder och för emitterade eget kapitalinstrument som lämnats som vederlag i utbyte mot de förvärvade nettotillgångarna.

När anskaffningsvärdet överstiger nettot av förvärvade tillgångar och skulder, enligt ovan, redovisas skillnaden som goodwill. Om anskaffningsvärdet understiger verkligt värde för det förvärvade dotterföretagets nettotillgångar, redovisas mellanskillnaden i resultaträkningen.

Koncernens transaktionskostnader i samband med ett rörelseförvärv, till exempel ersättning till den som förmedlat en affär, arvoden för juridiska tjänster, arvoden för företagsbesiktning och andra arvoden för rådgivnings- och konsulttjänster kostnadsförs när de uppkommer.

Tilläggsköpeskillning

Villkorad köpeskillning värderas vid första redovisningstillfället till verkligt värde per förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar i det verkliga värdet redovisas i resultaträkningen.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter eller kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer från interna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättandet av koncernredovisningen.

Valutakurser

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta räknas om till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Omräkningseffekterna redovisas i resultaträkningen, undantaget vid omräkning av nettoinvestering i utlandsverksamhet då kursdifferenserna redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i eget kapital.

Icke-monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta som redovisas till historiska anskaffningsvärden omräknas till valutakurs vid transaktionstillfället.

Rörelserelaterade valutakursdifferenser från kundfordringar, leverantörsskulder och övriga tillgångar och skulder redovisas som "Övriga rörelseintäkter" och "Råvaror, förnödenheter och handelsvaror". Kursdifferenser från finansiella tillgångar och skulder redovisas i finansnettot.

Omräkning av utlandsverksamheter

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, omräknas till koncernens rapporteringsvaluta, till den valutakurs som råder per balansdagen, medan samtliga poster i resultaträkningarna omräknas till genomsnittskurs för verksamhetsåret. Valutakursdifferenserna redovisas via övrigt totalresultat, i en omräkningsreserv, i eget kapital. Vid avyttring av en utlandsverksamhet realiserar de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna i koncernens resultaträkning som en del av realisationsresultatet

Applicerade valutakurser för omräkning av utlandsverksamheter

Vid omräkningen av utlandsverksamheter har följande valutakurser använts:

Valuta	Genomsnittskurs		Balansdagens kurs	
	2023	2022	2023	2022
ARS	0,04	0,08	0,01	0,06
GBP	13,20	12,47	12,77	12,58
USD	10,61	10,12	10,04	10,44

Intäktsredovisning

Utgångspunkten för intäktsredovisning enligt IFRS 15 är företagets avtal med kunder. I redovisningen uppstår det avtalstillgångar (kundfordringar samt upplupna intäkter) och avtalsskulder (förskott från kunder samt förutbetalda intäkter). Koncernens ordinarie intäkter består av försäljning av varor eller tjänster samt uthyrning av besiktningsutrustning (EaaS). Intäkterna redovisas när åtaganden utförs, det vill säga när kontrollen överförs till kunden. Intäkter värderas till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas, efter avdrag för omsättningskatt, returer, rabatter eller andra likartade avdrag.

Intäkter från försäljning av varor redovisas vid ett tillfälle, vilket i de flesta fall sker i samband med leverans.

Intäkter från fordonsbesiktningar redovisas i resultaträkningen i den period då besiktningen utförs. Erhållna förskottsbetalningar redovisas som förutbetalda intäkter och resultatförs i den period då besiktningen utförs. Intäkter från service- och supportkontrakt redovisas linjärt över den period de avser, då kunden erhåller och förbrukar fördelarna samtidigt som företaget utför prestationen. Övriga tjänsteuppdrag redovisas i resultaträkningen i den period de avser.

För intäktsredovisning av uthyrningsverksamhet för EaaS och övrig leasing, se avsnitt "Leasing" i denna not. Se not 2 för en fördelning av intäkterna per intäktskategori och geografiskt område.

Kortfristiga ersättningar till anställda

Kortfristiga förpliktelser för ersättningar till anställda värderas utan diskontering och kostnadsförs vid tillhandahållandet av den relaterade tjänsten. En skuld redovisas avseende det belopp som förväntas bli betalt enligt kortfristiga kontanta bonus- eller vinstandelsplaner om koncernen har en befintlig legal eller indirekt förpliktelse att betala detta belopp till följd av den anställdes tjänstgöring under tidigare perioder och det går att uppskatta förpliktelsen på ett tillförlitligt sätt.

Pensioner

Koncernen har både avgiftsbestämda och förmånsbestämda pensionsplaner. Koncernens åtagande för tjänstemän i Sverige tryggas genom en försäkring i Alecta för både ITP 1-planer, avgiftsbestämda åtaganden, och ITP 2-planer, förmånsbestämda åtaganden. Alecta kan i dagsläget inte lämna sådan information på individnivå för ITP 2-planer som gör det möjligt att redovisa dessa planer som förmånsbestämda

och därmed redovisas dessa som avgiftsbestämda. I övrigt har koncernen enbart avgiftsbestämda pensionsplaner. Förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i resultaträkningen när de uppstår. Mer information finns i not 5. Inom koncernen finns även en kompletterande plan för tre tidigare anställda i USA, se mer information i not 16.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter består av ränteintäkter, realiserade värdeförändringar på derivat, avskrivning av finansiella skulder och valutakursvinster på finansiella fordringar och skulder.

Finansiella kostnader består främst av räntekostnader och valutakursförluster på finansiella fordringar och skulder. Finansiella intäkter och kostnader redovisas i den period de avser.

Immateriella tillgångar

Goodwill

Goodwill representerar skillnaden mellan anskaffningsvärdet för rörelseförvärvet och det verkliga värdet av förvärvade nettotillgångar. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar. Goodwill fördelas till kassagenererande enheter och prövas minst årligen för nedskrivningsbehov eller så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången ifråga har minskat i värde. Goodwill skrivs inte av.

Kundkontrakt och -relationer

Kundkontrakt och -relationer värderas som en del av det verkliga värdet av förvärvade verksamheter och skrivs av över bedömd nyttjandeperiod per kundkontrakt och kundrelation eller grupp av kundkontrakt och kundrelationer och redovisas i resultaträkningen linjärt över nyttjandeperioden.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

Utgifter för utvecklingsarbeten aktiveras om det bedöms att produkten kommer att generera ekonomiska fördelar som kommer att tillfalla koncernen. Aktiverade utgifter inkluderar externa direkta kostnader för material och tjänster som använts för att utveckla eller införskaffa tillgången, samt löner och lönerelaterade kostnader för anställda som är direkt förknippade med projektet och som avsätter betydande tid för projektet.

Balanserade utgifter för produktutveckling avser främst en egenutvecklad plattform för diagnostikverktyg. Redovisning sker till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar redovisas i resultaträkningen linjärt över fem år från det datum då de är tillgängliga för användning.

Övriga forsknings- och utvecklingskostnader belastar resultatet allteftersom de uppstår.

Varumärken

Varumärken med bestämbar nyttjandeperiod redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar redovisas i resultaträkningen linjärt över nyttjandeperioden. Varumärken med obestämbar nyttjandeperiod redovisas till anskaffningsvärdet minskat med eventuella nedskrivningar. Dessa tillgångar skrivs inte av utan prövas minst årligen för nedskrivningsbehov.

Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar består av aktiverade utgifter för förvärvade patent, programvaror, system och övriga förvärvade immateriella rättigheter. Dessa tillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat

med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Avskrivningarna baseras på den förväntade nyttjandeperioden för respektive tillgång och redovisas i resultaträkningen linjärt över nyttjandeperioden från det datum då de är tillgängliga för användning.

Följande avskrivningstider tillämpas:

- Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten: 5 år
- Kundkontrakt och -relationer: 4-8 år
- Varumärken: 5 år
- Patent, programvaror och system: 5 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Nyttjanderättstillgångar redovisas i enlighet med IFRS 16 och skrivs av över avtalslängden, se avsnittet "Leasing" i denna not. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt kostnader direkt hänförliga till tillgången för att få den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Vinster och förluster vid avyttring av materiella anläggningstillgångar fastställs genom en jämförelse mellan intäkter och redovisat värde och redovisas netto i resultaträkningen under "Övriga rörelseintäkter" eller "Övriga externa kostnader". Mark skrivs inte av. Avskrivningar redovisas i resultaträkningen linjärt baserat på den förväntade nyttjandeperioden från det datum då tillgången är tillgänglig för användning.

Följande avskrivningstider tillämpas:

- Byggnader: 12-30 år
- Inventarier, maskiner och andra tekniska anläggningar: 3-20 år

Nedskrivningar

Vid varje bokslutstillfälle bedöms om det föreligger någon indikation på nedskrivningsbehov av de redovisade värdena för koncernens tillgångar. IAS 36 "Nedskrivningar" tillämpas för prövning av nedskrivningsbehov i koncernen för andra tillgångar än finansiella tillgångar, uppskjuten skattefordran, tillgångar uppkommande enligt IFRS 15 och varulager. För undantagna tillgångar enligt ovan prövas värderingen enligt respektive standard. Om det finns indikationer på nedskrivningsbehov beräknas en tillgångs återvinningsvärde. För goodwill och varumärken med obestämbar nyttjandeperiod görs minst en årlig prövning av återvinningsvärdet eller då det finns en indikation på att nedskrivningsbehov föreligger. Prövningen utförs på den lägsta kassagenererande enhetsnivå eller grupper av kassagenererande enheter på vilken dessa tillgångar kontrolleras och följs upp för intern styrning. Dessa kassagenererande enheter är Vehicle Inspection U.S., Vehicle Inspection Latin America samt Intelligent Vehicle Support. Återvinningsvärdet utgörs av det högsta av nettoförsäljningsvärde eller nyttjandevärde. Vid fastställande av nyttjandevärde nuvärdesberäknas de uppskattade framtida betalningar som tillgången väntas ge upphov till. Vid nuvärdesberäkningen används en diskonteringsränta före skatt som speglar den aktuella marknadsräntan och den risk som är hänförlig till tillgången.

Nedskrivning redovisas med det belopp som redovisat värde överstiger återvinningsvärdet. Eventuella nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar redovisas i resultaträkningen. För 2023 har inget nedskrivningsbehov enligt IAS 36 identifierats.

Finansiella instrument

Redovisning och första värderingen

Finansiella tillgångar och skulder redovisas när koncernen blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Förvärv och avyttring av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, som är den dag då koncernen förbinder sig att förvärva eller avyttra tillgången. Kundfordringar redovisas när fakturor skickats efter utförd tjänst. Skulder redovisas när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet att betala föreligger. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från de finansiella instrumenten löper ut eller överläts samt när koncernen inte längre i allt väsentligt har alla de risker och fördelar som är förknippade med ägande. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks.

Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde motsvarande instrumentets verkliga värde med tillägg för transaktionskostnader, förutom för de skulder som värderas till verkligt värde via resultatet för vilka transaktionskostnader omedelbart kostnadsförs. En finansiell tillgång och en finansiell skuld nettoredo visas i balansräkningen endast när legal kvittningsrätt föreligger och avsikten är att antingen reglera nettot eller att realisera tillgången samtidigt som skulden regleras.

Klassificering och efterföljande värdering av finansiella instrument

Klassificering av finansiella tillgångar sker på grundval av företagets affärsmodell och på de kontraktuella kassaflödena från tillgången. Inom koncernen finns följande klassificeringskategorier:

- **Upplupet anskaffningsvärde** - En finansiell tillgång ska värderas till upplupet anskaffningsvärde om den uppfyller båda följande villkor och inte identifierats som värderad till verkligt värde via resultatet:
 - ~ den innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inneha finansiella tillgångar i syfte att erhålla avtalsenliga kassaflöden, och
 - ~ de avtalade villkoren för den finansiella tillgången ger vid bestämda tidpunkter upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades när tillgången togs upp. Det innebär att över- och undervärden liksom transaktionskostnader periodiseras över tillgångens löptid. Kundfordringars förväntade löptid är kort, varför värdet redovisas till nominellt belopp utan diskontering.
- **Verkligt värde via resultat** - Alla finansiella tillgångar som inte klassificeras som värderade till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via övrigt totalresultat värderas till verkligt värde via resultatet.

Finansiella skulder klassificeras som och värderas till:

- **Upplupet anskaffningsvärde** - Påföljande värdering av övriga finansiella skulder sker till upplupet anskaffningsvärde med effektivräntemetoden. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades när skulden togs upp. Det innebär att över- och undervärden liksom transaktionskostnader periodiseras över skuldens löptid. Leverantörsskulder och övriga kortfristiga skulder har kort förväntad löptid och värderas utan diskontering till nominellt belopp.
- **Verkligt värde via resultatet** - En finansiell skuld värderas till verkligt värde via resultatet om den klassificeras som innehav för handelsändamål, som ett derivat eller den har blivit identifierad som sådan vid första redovisningstillfället. Dessa skulder värderas löpande till verkligt värde med förändringen av värdet i resultatet.

Följande tabell förklarar värderingskategorierna enligt IFRS 9 för varje slag av koncernens finansiella tillgångar och finansiella skulder per den 31 december 2023:

Klassificering enligt IFRS 9	
Finansiella tillgångar	
Finansiella anläggningstillgångar, Kundfordringar, Övriga kortfristiga fordringar och Likvida medel	Upplupet anskaffningsvärde
Finansiella skulder	
Tilläggsköpeskilling	Verkligt värde via resultatet
Skulder till kreditinstitut, Leasingskulder, Övriga långfristiga skulder, Leverantörsskulder och Övriga kortfristiga skulder	Upplupet anskaffningsvärde

Hierarki för verkligt värde

Upplysningar lämnas i not 19 om hur verkligt värde bestäms för de finansiella instrument som värderas till verkligt värde i rapport över finansiell ställning. Varje post ska hänföras till lämplig nivå i hierarkin för verkligt värde:

- **Nivå 1:** Verkligt värde bestäms utifrån noterat pris på en aktiv marknad för identiska tillgångar och skulder som företaget har vid värderingstidpunkten.
- **Nivå 2:** Verkligt värde fastställs utifrån direkt eller indirekt observerbar marknadsdata vilka inte inkluderas i Nivå 1.
- **Nivå 3:** Verkligt värde bestämt utifrån indata som inte är observerbar på marknaden.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när koncernen har en befintlig legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse, och det är sannolikt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Avsättningen värderas till det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen och avsättningen omprövas vid varje rapportperiods slut. Där effekten av när i tiden en betalning sker är väsentlig, beräknas avsättningar genom diskontering av det förväntade framtida kassaflödet till en räntesats före skatt som återspeglar aktuella marknadsbedömningar av pengars tidsvärde och, om det är tillämpligt, de risker som är förknippade med skulden. Övriga avsättningar avser pensioner, produktgarantier samt avsättning för återställande av hyrda lokaler.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse redovisas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, alternativt när det finns ett åtagande som inte redovisas som en skuld eller avsättning på grund av att det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas eller då förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Leasing

IFRS 16 "Leasingavtal" innebär att leasetagarens samtliga leasingavtal redovisas i balansräkningen som nyttjanderätt och leasingskulld med undantag av korttidsavtal och avtal av mindre värde. Koncernens leasingavtal, som leasetagare, avser främst lokalhyresavtal.

Nuvärdet av framtida leasingbetalningar redovisas i balansräkningen som nyttjanderättstillgångar och räntebärande skulder (på separata rader som kort- och långfristiga leasingskulder). Utgifter för leasing

redovisas som avskrivning och räntekostnad. I kassaflödesanalysen fördelas leasingbetalningarna mellan erlagda räntor i kassaflödet från den löpande verksamheten och amortering av leasingkulder i finansieringsverksamheten. Diskonteringsräntan vid nuvärdesberäkningen är baserad på koncernens upplåningsränta justerad för skillnader i marknadsräntor mellan det land där lånen är upptagna och det land där nyttjanderätten finns. Vid framtagande av marknadsräntor är hänsyn tagen till leasingavtalens löptid. Förenklingsregeln för definition av ett leasingavtal, vid övergången till IFRS 16, har tillämpats, vilket innebär att alla komponenter i ett leasingavtal, i enlighet med IAS 17, anses vara en leasingkomponent.

Koncernens leasingavtal som leasegivare avser EaaS där kunden hyr besiktningssutrustning inklusive service, reservdelar, förbrukningsmaterial och framtida mjukvaruuppdateringar. Avtalen inkluderar inga variabla avgifter. Avtalen klassificeras som operationella leasingavtal då avtalets risker och förmåner inte överförs till leasetagaren. Leasingintäkter från dessa avtal redovisas i samband med den månatliga faktureringen av leasingavgiften.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde. Anskaffningsvärdet beräknas enligt vägda genomsnittspriser och inkluderar utgifter som uppkommit vid förvärvet av lagertillgångarna och transport av dem till deras nuvarande plats och skick.

Nettoförsäljningsvärdet definieras som försäljningspris reducerat för kostnader för färdigställande samt försäljningskostnader. Justering till nettoförsäljningsvärdet inkluderar även nedskrivningar på grund av teknisk och kommersiell inkurans som görs i respektive koncernföretag.

Inkomstskatt

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Inkomstskatter redovisas i resultaträkningen utom då underliggande transaktion redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital varvid även tillhörande skatteeffekt redovisas där. Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Här inkluderas även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder. Aktuella skattefordringar och -skulder nettoredovisas om legal rätt till kvittning föreligger och företaget har för avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp.

Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur redovisade värden på tillgångar eller skulder förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att kunna utnyttjas. Värdet på uppskjutna skattefordringar reduceras när det inte längre bedöms sannolikt att de kan utnyttjas. Uppskjutna skattefordringar och -skulder nettoredovisas när det finns en legal rätt att kvitta aktuella skattefordringar mot aktuella skatteskulder samt när skatterna debiteras av en och samma skattemyndighet och när koncernen avser att betala de aktuella skattefordringarna och -skulderna med ett nettobelopp.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar in- och utbetalningar under perioden där betalningarna hänförs till följande kategorier:

- Löpande verksamhet: Kassaflöden i den löpande verksamheten redovisas genom tillämpning av den indirekta metoden, vilket innebär att rörelse-resultatet justeras för transaktioner som inte medfört in- och utbetalningar och därefter justeras för erhållna och betalda räntor, betald skatt samt förändring av rörelsekapitalet.
- Investeringsverksamhet: Förvärv och avyttring av anläggningstillgångar och andra typer av investeringar.
- Finansieringsverksamhet: Förändringar i storleken på och sammansättningen av eget kapital och upplåning.

Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Redovisningsrådets rekommendation RFR 2 "Redovisning för juridisk person". RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa samtliga av EU godkända IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag och tillägg som ska göras från IFRS.

Skillnaderna mellan koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper framgår nedan.

Klassificering och uppställningsformer

Moderbolagets resultaträkning och balansräkning är uppställda enligt årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1 "Utformning av finansiella rapporter" som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst eget kapital samt förekomsten av avsättningar som egen rubrik i balansräkningen.

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Förvärvskostnader ingår som en del i anskaffningsvärdet. Prövning av värdet på andelarna görs när indikationer finns att värdet har minskat.

Leasingavtal

"IFRS 16 Leasingavtal" tillämpas inte i moderbolaget eftersom Moderbolaget har valt att tillämpa undantagsreglerna i RFR 2, vilket innebär att samtliga leasingavtal, som leasetagare, redovisas som operationella.

Not 2 Intäktsredovisning

Materiella anläggningstillgångar per geografiskt område

Den geografiska fördelningen av materiella anläggningstillgångar är baserad på det land där tillgången är belägen och inkluderar nyttjanderättstillgångar.

	2023	2022
Sverige (koncernens hemland)	487	1 183
Europa exkl. Sverige	14 877	13 571
USA	779 912	622 373
Asien	13 003	14 843
Latinamerika	87 217	131 552
Koncernelimineringar	-15 849	-22 710
Summa	879 647	760 812

Försäljning per geografisk område

Den geografiska fördelningen av nettoomsättningen är baserad på det land där kunden är belägen.

	2023	2022
Sverige (koncernens hemland)	2 242	165 824
Europa exkl. Sverige	310 100	101 463
USA	3 079 128	2 156 817
Asien	3 477	3 685
Latinamerika	234 988	196 625
Övriga länder	27 333	23 866
Summa	3 657 267	2 648 279

Information om kunder

Inga intäkter från transaktioner med en enskild kund överskred 10% av koncernens omsättning år 2023.

Fördelning av intäkter

Fördelning av intäkter har gjorts på huvudsakliga intäktsströmmar. Fordonsbesiktning omfattar alla typer av besiktningar från decentraliserade och centraliserade program samt besiktningar som utförs på öppen marknad som inte regleras av kontrakt.

Försäljning av utrustning omfattar försäljning av besiktningstrustning till besiktningstationer och bilverkstäder. Service och support avser service av såld utrustning, support av sålda mjukvarusystem samt service till serviceverkstäder inom decentraliserade program. Equipment as a Service (EaaS) utgör leasingintäkter från koncernens uthyrningsverksamhet av besiktningstrustning, som inkluderar underhåll, reservdelar och programuppdateringar. Intäktskategorin Övrigt omfattar bl.a. Remote Assist Program (RAP), försäljning av mjukvara, fordonsregistreringstjänst, frivilliga (ej lagstadgade) besiktningstjänster samt fiske- och jaktlicenser.

Fördelning av intäkter per intäktskategori	2023	2022
Fordonsbesiktning	1 541 523	1 323 975
Försäljning av utrustning	633 233	220 393
Service och support	605 310	381 620
Equipment as a Service (EaaS)	496 346	434 489
Övrigt	380 855	287 801
Totalt	3 657 267	2 648 279

Nettoomsättning

Nettoomsättning uppdelad på intäktslag	2023	2022
Varuförsäljning	634 845	232 661
Tjänsteuppdrag	2 526 077	1 981 129
Leasingintäkter (EaaS)	496 346	434 489
Summa	3 657 267	2 648 279

Avtalstillgångar och avtalsskulder

Avtalstillgångar och avtalsskulder redovisas enligt IFRS 15 Intäkter från avtal, se not 1, avsnitt "intäktsredovisning".

Koncernens avtalstillgångar utgörs av kundfordringar.

Avtalsskulder	2023	2022
Förskott från kunder (ingår i Övriga kortfristiga skulder)	50 239	79 403
Förutbetalda intäkter (ingår i Övriga kortfristiga skulder)	15 394	16 680
Totalt	65 633	96 082

	2023	2022
Ingående balans	96 082	62 439
Avyttring dotterbolag	-	-12 309
Förvärv dotterbolag	7 423	-
Förskott från kunder redovisade under året	447 935	67 180
Intäktsförda förskott från kunder under året	-483 995	-26 645
Förutbetald intäkt redovisad under året	9 107	8 567
Intäktsförd förutbetald intäkt under året	-10 443	-10 762
Omräkningsdifferenser	-477	7 612
Redovisat värde vid årets slut ¹⁾	65 633	96 082

¹⁾ Varav 45 859 TSEK förväntas intäktsföras inom ett år.

Not 3 Leasingavtal

Nyttjanderättstillgångar

	Nyttjanderättstillgångar
<i>Anskaffningsvärde</i>	
Ingående balans 1 januari 2022	583 270
Tillkommande nyttjanderätter	38 377
Förändrade leasingavtal	-474
Avyttring dotterbolag	-301 507
Omräkningsdifferenser	35 144
Utgående balans 31 december 2022	354 810
Tillkommande nyttjanderätter	212 581
Utgångna leasingavtal	-76 566
Omräkningsdifferenser	-33 322
Utgående balans 31 december 2023	457 504

Avskrivningar

Ingående balans 1 januari 2022	-265 167
Årets avskrivningar	-69 297
Förändrade leasingavtal	474
Avyttring dotterbolag	147 906
Omräkningsdifferenser	-17 369
Utgående balans 31 december 2022	-203 454
Årets avskrivningar	-80 482
Utgångna leasingavtal	76 566
Omräkningsdifferenser	14 531
Utgående balans 31 december 2023	-192 839

Redovisade värden

31 december 2022	151 356
31 december 2023	264 665

Leasingskulder

Leasingskulderna vid slutet av året uppgick till 333 791 TSEK (234 719). För löptidsanalys av leasingskulderna se not 24.

Leasingkostnader och kassaflöde

Belopp redovisade i koncernens resultaträkning	2023	2022
Kostnader för korttidsleasing och leasar av lågt värde	-25 086	-25 217
Variabla leasingavgifter ¹⁾	-121	-131
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	-80 482	-69 297
Ränta på leasingskulder	-38 158	-22 286
Summa	-143 847	-116 931

¹⁾ Variabla leasingavgifter utgörs huvudsakligen av fastighetsskatt.

Belopp redovisade i koncernens rapport över kassaflöden	2023	2022
Korttidsleasing och leasar av lågt värde som inte inkluderas i leasingskulderna	-25 086	-25 217
Variabla leasingavgifter som inte inkluderas i leasingskulderna	-121	-131
Räntekostnader avseende leasingskulder	-38 158	-22 286
Amortering av leasingskulder ¹⁾	-89 965	-82 340
Summa	-153 330	-129 974

¹⁾ Inklusiva förskottsbetalningar.

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

KPMG	2023	2022
Revisionsuppdrag	3 295	3 060
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	3 264
Skatterådgivning	294	162
Summa	3 589	6 487

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget innebär andra kvalitetssäkringstjänster som ska utföras enligt författning, bolagsordning, stadgar eller avtal. Skatterådgivning innehåller både rådgivning och granskning av efterlevnad inom skatteområdet.

Not 5 Antal anställda och personalkostnader

Medelantal anställda har uppgått till:	2023			2022	
	Män	Kvinnor	Icke-binära	Män	Kvinnor
Sverige	3	-	-	4	-
Argentina	161	46	-	158	48
Chile	134	41	-	132	44
Storbritannien	65	4	-	75	10
USA	1 333	493	1	1 077	385
Övriga	50	10	-	35	6
Summa	1 746	594	1	1 481	493

Könsfördelning i styrelse och koncernledning ¹⁾	2023	2022
Antal styrelseledamöter (moderbolaget), varav kvinnor	4	4
Koncernledning	-	-

¹⁾ Avser styrelse och koncernledning per balansdagen.

Arvoden och ersättningar

Personalkostnader

Koncernen totalt	2023	2022
Löner och andra ersättningar	1 178 431	913 225
Sociala kostnader	124 395	124 900
varav pensionskostnader	24 958	29 043

Ersättning till styrelsen

Moderbolagets styrelseledamöter erhåller inget styrelsearvode.

Pensionsåtagande

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och/eller familjepension genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 10 "Redovisning av pensionsplanen ITP 2 som finansieras genom försäkring i Alecta", är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2023 har koncernen inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen redovisas därför som en avgiftsbestämd plan. Premien är individuellt beräknad och är bland annat beroende av lön, tidigare intjänad pension och förväntad återstående tjänstgöringstid.

För tre av koncernens tidigare anställda i Nordamerika har bolaget också en kompletterande plan (Executive Retirement Plan "SERP"). Planen ger för varje anställd 30 TUSD per år med början vid 65 års ålder under en period av tio år (2015-2025) som betalas i lika stora månatliga betalningar. Planen finansieras genom allmänna fria tillgångar i bolaget.

Övriga pensioner i koncernen är premiebestämda pensionsplaner.

Not 6 Materiella anläggningstillgångar (exklusive nyttjanderättstillgångar, se not 3)

	Pågående nyanläggningar	Byggnader och mark	Inventarier, maskiner och andra tekniska anläggningar	Summa
<i>Anskaffningsvärde</i>				
Ingående balans 1 januari 2022	104 746	227 170	1 298 749	1 630 665
Investeringar	55 493	6 699	70 770	132 962
Försäljningar/utrangeringar	-	-115 902	-16 763	-132 665
Avyttring dotterbolag/verksamhet	-9 939	-	-232 791	-242 730
Omklassificeringar	-12 249	-	12 638	389
Omräkningsdifferenser	15 059	26 315	165 010	206 384
Utgående balans 31 december 2022	153 110	144 282	1 297 613	1 595 005
Investeringar	81 333	5 111	102 913	189 357
Försäljningar/utrangeringar	-	-270 653	-7 588	-278 241
Förvärv dotterbolag/verksamhet	-	258 811	14 001	272 812
Omklassificeringar	-58 079	39 905	17 445	-729
Omräkningsdifferenser	-6 349	-10 857	-64 498	-81 704
Utgående balans 31 december 2023	170 015	166 599	1 359 886	1 696 500
<i>Avskrivningar</i>				
Ingående balans 1 januari 2022	-	-54 003	-849 219	-903 222
Årets avskrivningar	-	-17 379	-135 564	-152 943
Försäljningar/utrangeringar	-	20 766	21 084	41 850
Avyttring dotterbolag/verksamhet	-	-	147 766	147 766
Omklassificeringar	-	-	-389	-389
Omräkningsdifferenser	-	-8 175	-110 436	-118 611
Utgående balans 31 december 2022	-	-58 791	-926 758	-985 549
Årets avskrivningar	-	-26 917	-134 626	-161 543
Försäljningar/utrangeringar	-	-	6 987	6 987
Omklassificeringar	-	4 971	-4 917	54
Omräkningsdifferenser	-	6 573	51 960	58 533
Utgående balans 31 december 2023	-	-74 164	-1 007 354	-1 081 518
<i>Redovisade värden</i>				
31 december 2022	153 110	85 491	370 855	609 456
31 december 2023	170 015	92 435	352 532	614 982

Not 7 Immateriella tillgångar

	Balanserade utgifter för utvecklings- arbeten	Kundkontrakt- och relationer	Varumärken	Goodwill	System och programvaror	Övriga immateriella tillgångar	Summa
<i>Anskaffningsvärde</i>							
Ingående balans 1 januari 2022	37 555	936 034	283 832	2 403 510	200 966	50 764	3 912 661
Investeringar	254	-	-	-	-	19 194	19 448
Förvärv dotterbolag/verksamhet	-	-	-	1 787	-	13 850	15 637
Avyttring dotterbolag/verksamhet	-22 080	-156 260	-80 241	-465 733	-15 514	-	-739 828
Omklassificeringar	-	-	2 300	-	-	-	2 300
Omräkningsdifferenser	2 166	-	-	-2	492	8 404	11 060
Utgående balans 31 december 2022	17 895	779 774	205 891	1 939 562	185 944	92 212	3 221 278
Investeringar	11 554	-	-	-	-	14 846	26 400
Förvärv dotterbolag/verksamhet	-	-	-	50 262	-	-	50 262
Omräkningsdifferenser	-1 071	-	-	-2 052	-	-4 682	-7 805
Utgående balans 31 december 2023	28 378	779 774	205 891	1 987 772	185 944	102 376	3 290 135
<i>Avskrivningar</i>							
Ingående balans 1 januari 2022	-13 640	-462 774	-1 568	-	-80 386	-34 017	-592 385
Årets avskrivningar	-3 496	-202 088	-504	-	-37 866	-7 296	-251 250
Avyttring dotterbolag/verksamhet	8 931	87 896	-	-	6 981	-	103 808
Omklassificeringar	-	-	-2 396	-	-	-	-2 396
Omräkningsdifferenser	-827	1	-	-	-492	-5 216	-6 534
Utgående balans 31 december 2022	-9 032	-576 965	-4 468	-	-111 763	-46 529	-748 757
Årets avskrivningar	-2 460	-147 322	-402	-	-37 091	-8 514	-195 789
Omklassificeringar	-39	-	-	-	-	-	-39
Omräkningsdifferenser	411	-	-	-	-	2 792	3 203
Utgående balans 31 december 2023	-11 120	-724 287	-4 870	-	-148 854	-52 251	-941 382
<i>Redovisade värden</i>							
31 december 2022	8 863	202 809	201 423	1 939 562	74 181	45 682	2 472 520
31 december 2023	17 258	55 487	201 021	1 987 772	37 090	50 125	2 348 753

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten utgörs främst av divisionen IVS plattform för diagnostikverktyg (Drive). Avskrivningarna på de immateriella tillgångarna ingår i resultaträkningens post Av- och nedskrivningar på immateriella tillgångar.

Nedskrivningsprövning av goodwill och varumärken med obestämbar nyttjandeperiod

För att bedöma huruvida nedskrivningsbehov föreligger, fördelas goodwill och varumärken med obestämbar nyttjandeperiod på den lägsta nivån av koncernens kassagenererande enheter som förväntas ha störst nytta av tillgången och på vilken tillgången följs upp i den interna förvaltningen.

Följande tabell visar allokeringen av goodwill och varumärken med obestämbar nyttjandeperiod på de kassagenererande enheterna:

	Goodwill		Varumärken	
	2023	2022	2023	2022
Vehicle Inspection U.S. & Asia (segmentet)	1 330 340	1 282 200	61 680	61 680
Vehicle Inspection Latin America (segmentet)	88 825	88 825	3 713	3 713
Intelligent Vehicle Support (divisionen)	568 607	568 537	135 404	135 404
Summa	1 987 772	1 939 562	200 797	200 797

Återvinningsvärdet utgörs av de kassagenererande enheternas beräknade nyttjandevärden. Nyttjandevärdet har beräknats med hjälp av diskonterade kassaflöden. I modellen för diskonterade kassaflöden används kassaflödesprognoser baserade på koncernens budget och långsiktiga finansiella planer. Ett slutvärde appliceras sedan till kassaflödet efter prognosens period med kontinuerlig tillväxt.

De främsta antagandena i beräkningarna är genomsnittlig framtida tillväxttakt och diskonteringsränta före skatt. EBITDA är ett viktigt nyckeltal vid fastställande av de finansiella planerna och är i linje med koncernens finansiella mål. Det är Bolagets uppfattning att den tillväxttakt som används för att extrapolera kassaflödesprognosen bortom den period som täcks av de finansiella planerna inte överstiger de genomsnittliga tillväxttaktarna för de relevanta marknaderna på vilka de kassagenererande enheterna är verksamma. Diskonteringsräntan består av viktad genomsnittlig kapitalkostnad för lånat kapital samt eget kapital. Beräkningen av kostnaden för eget kapital baseras på CAPM-modellen (Capital Asset Pricing Model) där medianbeta för branschen justerat för kapitalstruktur, lokala riskfria räntor och riskpremie för eget kapital appliceras.

Inget nedskrivningsbehov har identifierats under 2023.

Nedan anges de nyckelantaganden som använts för beräkningen av nyttjandevärdet.

	Diskonterings- ränta före skatt		Genomsnittlig framtidig tillväxttakt	
	2023	2022	2023	2022
Vehicle Inspection U.S. & Asia (segmentet)	11,6%	11,3%	0,0%	0,0%
Vehicle Inspection Latin America (segmentet)	46,4%	38,2%	30,0%	23,9%
Intelligent Vehicle Support (divisionen)	11,4%	11,4%	2,0%	2,0%

Känslighetsanalys

Ett antal känslighetsanalyser har gjorts för att utvärdera om rimliga ogynnsamma förändringar skulle leda till nedskrivning av goodwillvärdet eller värdet på varumärken med obestämd nyttjandeperiod.

Analyserna har fokuserat på en försämring av den genomsnittliga framtida tillväxttakten och EBITDA-marginalen, en försämring av kassaflödesprognosen och en högre diskonteringsränta. Känsligheten i beräkningarna som gjordes för var och en av de tre kassagenererande enheterna har inte påvisat något nedskrivningsbehov.

Övrig nedskrivningsprövning

Vid årets utgång finns inga aktiverade utvecklingsprojekt som ännu inte är färdiga för användning (6 485 TSEK vid årets ingång).

Not 8 Finansnetto

	2023	2022
<i>Resultat från andelar i koncernföretag</i>		
Kapitalvinst från avyttring av dotterbolag	-5 140	1 264 493
Summa	-5 140	1 264 493
<i>Ränteintäkter och liknande resultatposter</i>		
Ränteintäkter		
- bankmedel	13 785	7 921
- övriga finansiella tillgångar	2 051	-
- fordringar	301	2 232
Avskrivna finansiella skulder	16 278	-
Valutakursdifferenser	32 285	-
Orealiserade vinster på derivat	-	15 998
Summa	64 700	26 151
<i>Räntekostnader och liknande resultatposter</i>		
Räntekostnader		
- finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	-388 717	-273 517
- leasingskulder	-38 158	-22 286
Valutakursdifferenser	-	-48 401
Övrigt	-4 504	-4 501
Summa	-431 380	-348 705
Finansnetto	-371 820	941 939

Not 9 Inkomstskatt

	2023	2022
Aktuell skatt	-78 701	-104 892
Uppskjuten skatt	34 217	114 711
Summa inkomstskatt	-44 484	9 819
Årets skattekostnad motsvarar en effektiv skattesats på	-34%	-1%
<i>Avstämning mellan redovisad skatt och skatt baserad på gällande skattesats, 20,6% (20,6)</i>		
Redovisat resultat före skatt	-132 660	973 560
<i>Skatteeffekt av:</i>		
Skatt enligt gällande skattesats 20,6% (20,6)	27 328	-200 553
Skillnad i skattesats i utlandsverksamhet	-6 284	7 390
Ej avdragsgilla kostnader/ej skattepliktiga intäkter och ej bokförda skattepliktiga intäkter/avdragsgilla kostnader	-50 868	226 048
Skatteeffekt avseende tidigare år	3 842	-2 943
Effekter av underskottsavdrag ¹⁾	949	-10 367
Övrigt	-19 451	-9 756
Summa inkomstskatt	-44 484	9 819

¹⁾ Effekter av underskottsavdrag inkluderar förluster som uppkommit under året och inte redovisats som skattetilgångar.

Not 9 Forts.
Uppskjuten skatt

	Ingående balans 1 jan 2023	Förvärv dotterbolag	Avyttring dotterbolag	Redovisat i resultat- räkningen	Redovisat i OCI	Omräknings- differenser	Utgående balans 31 dec 2023
Obeskattade reserver	-55	-	-	24	-	-	-31
Kundfordringar	4 965	552	-	5 237	-	-490	10 264
Förutbetalda kostnader	-1 687	-2 926	-	-226	-	97	-2 526
Varulager	32 001	249	-	-9 889	-	-372	13 610
Övriga kortfristiga skulder	26 026	63	-	9 563	-	-1 566	32 833
Övrigt	30 455	270	-	16 033	-	-1 942	44 368
Immateriella tillgångar	-173 492	-5 934	-	38 953	-	4 397	-91 897
Materiella anläggningstillgångar	-44 955	4 166	-	-10 788	-	3 044	-48 533
Underskottsavdrag	61 580	-	-	-14 689	-	-735	9 843
Summa	-65 162	-3 558	-	34 217	-	2 434	-32 070
Uppskjuten skattefordran	-	-	-	-	-	-	-
Uppskjuten skatteskuld	-65 162	-	-	-	-	-	-32 070
Netto	-65 162	-	-	-	-	-	-32 070

Not 10 Varulager

	2023	2022
Färdiga varor och handelsvaror	300 122	339 684
Övrigt	2 433	17 628
Summa	302 555	357 312

Nedskrivning av varulager, som redovisas som kostnad i resultaträkningens post "Råvaror, förnödenheter och handelsvaror," uppgick under året till 10 514 TSEK (16 665).

Not 11 Kundfordringar

	2023	2022
Kundfordringar	335 002	214 057
Reservering för osäkra kundfordringar	-54 237	-23 585
Kundfordringar, netto	280 765	190 473

Kundfordringar kategoriseras som finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde. Det redovisade värdet på kundfordringar approximerar dess verkliga värde. Den maximala exponeringen för kreditrisk på balansdagen är det redovisade värdet av kundfordringarna. Reservering för kreditförlust på kundfordringar vid rapporteringsperiodens slut görs i enlighet med IFRS 9. Se not 24, avsnitt kredit- och motpartsrisk för mer information.

	2023	2022
Aldersanalys av kundfordringar		
Ej förfallna	73 611	105 723
Förfallna 1-90 dagar	159 162	76 698
Förfallna mer än 90 dagar	102 228	31 637
Summa kundfordringar	335 002	214 057
Reserverade osäkra kundfordringar		
Ingående balans 1 januari	-23 585	-15 539
Avyttring dotterbolag	-	3 087
Förvärv dotterbolag	-2 107	-
Reservering under året	-35 728	-12 683
Konstaterade förluster	5 040	3 902
Omräkningsdifferenser	2 143	-2 352
Utgående balans 31 december	-54 237	-23 585

Årets reserveringar och återföring av tidigare gjorda reserveringar redovisas i resultaträkningen under "Övriga externa kostnader".

Not 12 Övriga kortfristiga fordringar

	2023	2022
Förutbetalda hyra	11 047	8 211
Övriga kortfristiga fordringar	34 396	26 193
Övriga förutbetalda kostnader	81 953	70 390
Summa	127 396	104 794

Not 13 Likvida medel

Likvida medel består av kassa och bank om 349 785 TSEK (434 221), varav 51 868 TSEK är spärrade likvida medel där merparten endast är tillgängliga för koncernen för särskilda ändamål hänförligt till en kontraktssenlig investeringsfond för en av delstaterna i USA.

Not 14 Upplysningar eget kapital

	Antal aktier	Aktiekapital
Antal/värde 31 december 2022	344 071	344
Antal/värde 31 december 2023	344 071	344

Kvotvärdet för alla aktier är 1,00 krona. Samtliga aktier är fullt betalda och har en (1) röst vardera och äger lika rätt till andel i bolagets tillgångar och vinst.

Utdelning föreslås av styrelsen i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen och fastställs av årsstämman.

Övrigt tillskjutet kapital

Övrigt tillskjutet kapital avser kapital tillskjutet från ägare och inkluderar betalda överkurser i samband med emissioner samt premier för teckningsoptioner.

Reserver

Konsoliderat eget kapital innefattar vissa reserver som beskrivs nedan:

Omräkningsreserv

Omräkningsreserven innefattar alla valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av finansiella rapporter från utländska verksamheter samt omräkning av nettoinvestering i utlandsverksamhet.

Balanserat resultat

I balanserat resultat, inklusive årets resultat, ingår tidigare års resultat i moderbolaget och dess koncernföretag samt ovillkorade aktieägartillskott.

Not 15 Räntebärande skulder

Koncernens räntebärande skulder per 31 december 2023 utgörs av följande finansiella skulder:

Räntebärande skulder	Förfaller år	Nominellt värde	2023	2022
			Redovisat värde	Redovisat värde
Skuld till kreditinstitut	2027	MSEK 37	37 085	37 085
Skuld till kreditinstitut	2027	MUSD 250	2 459 849	2 543 170
Checkräkningskredit	2027	MUSD 30 (7,5)	286 110	63 457
Skuld till kreditinstitut	2024	MUSD 0,4	4 020	-
Summa skulder till kreditinstitut			2 787 064	2 643 712
Leasingskulder			333 790	234 719
Övriga räntebärande skulder			-	-
Summa räntebärande skulder			3 120 854	2 878 431
Varav kortfristig del			92 486	70 020
Varav långfristig del			3 028 368	2 808 411

Skulder som förfaller till betalning inom ett år från balansdagen redovisas som kortfristig skuld.

Se not 24 för information om koncernens exponering för ränte-, valuta- och likviditetsrisk.

Not 16 Avsättningar

	Tilläggs- köpe- skilling	Ersätt- ningar till an- ställda	Produkt- garanti	Övrigt	Summa
Ingående balans 1 januari 2023	20 850	1 018	2 145	2 620	26 634
Årets avsättningar	-	39	4 468	5 346	9 853
lanspråktaget under året	-	-637	-2 622	-42	-3 300
Omklassificerat	-1 149	-	-	-	-1 149
Omräkningsdifferenser	-728	-6	-133	-185	-1 052
Utgående balans 31 december 2023	18 973	413	3 859	7 740	30 986
Varav kortfristiga avsättningar	18 973	351	3 257	7 740	30 322
Varav långfristiga avsättningar	-	62	602	-	663
Summa	18 973	413	3 859	7 740	30 986

Tilläggsköpeskilling AutoEnginuity

Vid förvärvet av AutoEnginuity i januari 2020 tecknades avtal om tilläggsköpeskilling. Tilläggsköpeskilling ska utgå med andel av vinsten på viss försäljning under fem år.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser huvudsakligen en kompletterande plan (Executive Retirement Plan "SERP") för tre av koncernens tidigare anställda. Planen ger för varje anställd 30 TUSD per år med början vid 65 års ålder under en period av tio år som betalas i lika stora månatliga betalningar. Planen finansieras genom allmänna fria tillgångar i bolaget.

Produktgaranti

Avser avsättningar för garantiåtaganden som redovisas när de underliggande produkterna säljs. Avsättningarna baseras på historiska garantidata.

Övrigt

Övrigt utgörs främst av åtaganden för att återställa förändringar på hyrda fastigheter.

Not 17 Övriga kortfristiga skulder

	2023	2022
Upplupen löneskuld	61 225	57 649
Upplupen semesterlöneskuld	30 188	31 009
Upplupna sociala avgifter	3 085	3 299
Upplupna räntekostnader	69 599	66 919
Förskott från kunder	83 709	114 361
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	128 620	132 261
Övriga kortfristiga skulder	154 416	209 045
Summa	530 842	614 543

Not 18 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	2023	2022
Ställda säkerheter	-	-
Eventalförpliktelser		
Garantiåtaganden	-	1 520
Summa	-	1 520

Not 19 Finansiella instrument

2023	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultat-räkningen	Derivat för säkrings-redovisning (verkligt värde via övrigt totalresultat)	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Totalt bokfört värde	Verkligt värde
<i>Finansiella tillgångar per kategori</i>							
Finansiella anläggningstillgångar	7 229	-	-			7 229	7 229
Kundfordringar	280 765	-	-			280 765	280 765
Övriga kortfristiga fordringar	35 803	-	-			35 803	35 803
Likvida medel	349 785	-	-			349 785	349 785
Redovisat värde	673 582	-	-			673 582	
<i>Finansiella skulder per kategori</i>							
Avsättningar			-	18 973	1 762	20 736	20 736
Skulder till kreditinstitut			-	-	2 787 062	2 787 062	2 787 062
Långfristiga leasingkulder			-	-	245 325	245 325	245 325
Övriga långfristiga skulder			-	7 029	8 072	15 101	15 101
Leverantörsskulder			-	-	107 796	107 796	107 796
Kortfristiga leasingkulder			-	-	88 466	88 466	88 466
Övriga kortfristiga skulder			-	-	447 134	447 134	447 134
Redovisat värde			-	26 003	3 685 617	3 711 620	
<i>Finansiella tillgångar per kategori</i>							
2022	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultat-räkningen	Derivat för säkrings-redovisning (verkligt värde via övrigt totalresultat)	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Totalt bokfört värde	Verkligt värde
<i>Finansiella tillgångar per kategori</i>							
Finansiella anläggningstillgångar	6 101	-	-			6 101	6 101
Kundfordringar	190 473	-	-			190 473	190 473
Övriga kortfristiga fordringar	35 668	-	-			35 668	35 668
Likvida medel	434 221	-	-			434 221	434 221
Redovisat värde	666 464	-	-			666 464	
<i>Finansiella skulder per kategori</i>							
Avsättningar			-	20 850	2 620	23 471	23 471
Skulder till kreditinstitut			-	-	2 643 712	2 643 712	2 643 712
Långfristiga leasingkulder			-	-	164 699	164 699	164 699
Övriga långfristiga skulder			-	-	8 692	8 692	8 692
Leverantörsskulder			-	-	95 435	95 435	95 435
Kortfristiga leasingkulder			-	-	70 020	70 020	70 020
Övriga kortfristiga skulder			-	10 437	500 182	510 619	510 619
Redovisat värde			-	31 288	3 485 361	3 516 648	

Finansiella instrument som värderas till verkligt värde klassificeras enligt hierarkin för verkligt värde i någon av följande värderingsnivåer;

- Nivå 1: enligt priser noterade på en aktiv marknad för samma instrument.
- Nivå 2: utifrån direkt eller indirekt observerbar marknadsdata som inte inkluderas i nivå 1.
- Nivå 3: utifrån indata som inte är observerbara på marknaden.

Tilläggsköpeskillingar

Finansiella skulder som värderas till verkligt värde via resultaträkningen utgörs av tilläggsköpeskillingar. Värdering av tilläggsköpeskillingar hänförs till Nivå 3 i hierarkin för verkligt värde.

Avtal om tilläggsköpeskilling har tecknats i samband med förvärvet av AutoEnginuity 2020. För mer information se not 16.

Avtal om tilläggsköpeskilling har också tecknats i samband med förvärvet av Auto Techcelerators i oktober 2022. Tilläggsköpeskilling

ska utgå med maximalt 1 MUSD vid uppnående av ett antal förutbestämda mål.

Effekten av att tilläggsköpeskillingarna värderas till verkligt värde bedöms som oväsentlig och redovisas därmed inte. För upplysning om förändringar av avsättningar värderade till nivå 3, se not 16 i kolumnen "Tilläggsköpeskilling".

Redovisat värde på kundfordringar, övriga fordringar, finansiella anläggningstillgångar, likvida medel, leverantörsskulder och övriga kortfristiga skulder utgör en rimlig approximation av verkligt värde. För övriga finansiella skulder, exklusive tilläggsköpeskillingar som beskrivs ovan, bedöms de redovisade värdena vara en god approximation av de verkliga värdena till följd av att löptiden och/eller räntebindningen uppgår till högst tre månader vilket innebär att en diskontering baserat på gällande marknadsförutsättningar inte bedöms leda till någon väsentlig effekt.

Se not 24 för information om koncernens exponering för ränte-, valuta- och likviditetsrisk.

Not 20 Förändring av skulder och kassaflöden som härrör från finansieringsverksamheten *

	Skulder till kreditinstitut	Övriga skulder som härrör från finansieringsverksamheten	Totalt
Ingående balans 1 januari 2023	2 643 712	3 516	2 647 228
Upptagna (inklusive aktiverade transaktionskostnader)	239 060	-68	238 992
Amortering	-	-	-
Summa förändringar i finansiellt kassaflöde	239 060	-68	238 992
Avskrivning aktiverade transaktionskostnader	19 314	-	19 314
Valutakursdifferenser	-115 023	-130	-115 153
Summa icke-kassaflödespåverkande förändringar	-95 709	-130	-95 839
Utgående balans 31 december 2023	2 787 063	3 318	2 790 381

* För kassaflöden hänförliga till leasingkulder se not 3.

Not 21 Koncernföretag

Företag	Organisationsnummer	Säte	Ägarandel (%)
Ograi MidCo AB	559226-3080	Stockholm, SE	100 ²⁾
Ograi BidCo AB	559222-2821	Stockholm, SE	100
Opus Group AB (publ)	556390-6063	Göteborg, SE	100
Autologic Diagnostics Holdings Ltd.	07079844	Oxford, UK	100
Autologic Diagnostics Ltd	06814180	Oxford, UK	100
Diagnos Ltd.	03856565	Oxford, UK	100
Autologic Diagnostics International Ltd.	07293162	Oxford, UK	100
Autologic Diagnostics Pty Ltd.	159111949	Melbourne, AU	100
Autologic GmbH	HRB208754	Hannover, DE	100
Opus IVS, Inc.	-	Delaware, US	100
Diagnostic Network, Inc.	-	Delaware, US	80
Inspecentro SA	30-71539399-5	Buenos Aires, AR	49,9 ¹⁾
Opus Inspection, Inc.	-	Delaware, US	100
Envirotest Corp.	-	Delaware, US	100
Etest Corp.	-	Delaware, US	100
Opus Alignment LLC	-	Delaware, US	100
Opus Inspection Technologies, Inc	-	Delaware, US	100
Gordon-Darby Holdings Inc	-	Delaware, US	100
Gordon-Darby NHOST System Inc	-	New Hampshire, US	100
Gordon-Darby Inc	-	Kentucky, US	100
Gordon-Darby Arizona Testing Inc	-	Kentucky, US	100
Opus Inspection GmbH	HRB24920	Aachen, DE	100
Opus Inspection India Pvt Ltd	-	Guragon, IN	100
Opus Inspection Philippines Corp.	-	Pasig City, PH	100
Opus Inspection SA De CV	ES-9208031C7	Ciudad de Mexico, MX	100
Opus Inspection VICS Sindh (Pvt) Ltd.	109865	Sindh, PK	68
Opus RS Europe S.L.	B-27784800	Madrid, ES	60
Opus Servicios Technologicos SAC	-	Lima, PE	100
Opus Technology Solutions AB	556929-7848	Vällingby, SE	100
Opus Services Sweden AB	556445-5383	Mölnådal, SE	100
VTV Cordoba SA	30-71456552-0	Buenos Aires, AR	100
Opus VTR Inc	-	Delaware, US	100
Systech Chile SpA	-	Santiago, CL	100
VTV Norte SA	30-68520007-0	Buenos Aires, AR	100
VTV Metropolitana SA	30-71499500-2	Buenos Aires, AR	100

¹⁾ Bolaget är fullt konsoliderat i koncernen.

²⁾ Bolaget har emitterat C-aktier till nyckelpersoner inom koncernen. C-aktierna äger ingen rätt till ordinarie utdelning och har ett röstvärde om 1/10. C-aktierna kan komma att lösas in och berättiga till del av vinsten vid en eventuell framtida försäljning av bolaget, dess dotterbolag eller verksamheter beroende på om ett antal kriterier uppnås.

Not 22 Förvärv och avyttring av rörelse**2023****Förvärv av Applus Technologies Inc**

I februari 2023 förvärvade bolagets dotterbolag Opus Inspection, Inc. 100% av aktierna i det amerikanska bilprovningföretaget Applus Technologies Inc. (ATI). Efter förvärvet bytte bolaget namn till Opus Technologies Inc. Köpeskillingen uppgick till 34 MUSD. Bolaget har cirka 250 anställda och bedriver bilprovningens verksamhet i sex delstater i USA. I samband med förvärvet genomförde bolaget en sale and leaseback av de förvärvade byggnaderna för 25 MUSD, vilket motsvarar det verkliga värdet på de förvärvade byggnaderna.

Direkta förvärvskostnader uppgick till 13,7 MSEK och har belastat "Övriga externa kostnader" i koncernens resultaträkning under 2023.

Förvärvade nettotillgångar	Verkligt värde
Byggnader och mark	258 550
Inventarier, maskiner och andra tekniska anläggningar	14 262
Finansiella anläggningstillgångar	1 675
Varulager	22 866
Kundfordringar	34 025
Likvida medel	23 569
Uppskjuten skatteskuld	-3 558
Leverantörsskulder	-23 900
Aktuell skatteskuld	-1 655
Övriga kortfristiga skulder	-20 912
Summa förvärvade nettotillgångar	304 924
Goodwill	50 262
Köpeskillning	355 185
Avgår:	
Likvida medel	23 568
Påverkan på koncernens likvida medel	-331 617

2022**Avyttring av Opus Bilprovning AB**

Den 31 mars 2022 avyttrade bolaget 100% av aktierna i Opus Bilprovning AB till Arcus Infrastructure Partners för en köpeskillning om 1 848 MSEK. Under 2023 har bolaget skrivit av den fordran om 5 MSEK avseende uppskjuten köpeskillning på grund av slutjustering av köpeskillingen för slutsnitt i enlighet med aktieöverlåtelseavtalet.

Den slutliga köpeskillning uppgår således till 1 843 MSEK och koncernens kapitalvinst från försäljningen uppgår till 1 259 MSEK (varav 1 264 MSEK under 2022 och -5 MSEK under 2023).

Resultat från avvecklade verksamheter uppgick till 6,6 MSEK och är inkluderat i koncernens resultat efter skatt 2022.

Avytrade nettotillgångar	Verkligt värde
Balanserade utgifter för produktutveckling	13 149
Kundkontrakt och -relationer	68 364
Varumärken	80 241
Goodwill	465 733
Övriga immateriella tillgångar	8 533
Pågående nyanläggningar	9 939
Inventarier, maskiner och andra tekniska anläggningar	85 025
Nyttjanderätter	153 601
Finansiella anläggningstillgångar	4 243
Uppskjuten skattefordran	1 815
Kundfordringar	27 612
Skattefordran	24 300
Övriga kortfristiga fordringar	24 916
Likvida medel	16 451
Uppskjuten skatteskuld	-37 615
Leasingskulder	-160 077
Avsättningar	-1 925
Leverantörsskulder	-118 464
Övriga kortfristiga skulder	-82 168
Summa avyttrade nettotillgångar	583 673
Kapitalvinst	1 259 354
Köpeskillning	1 843 027
Avgår:	
Likvida medel	-16 451
Påverkan på koncernens likvida medel	1 826 576

Förvärv av Auto Techcelerators

Den 4 oktober 2022 genomförde bolaget ett inkrämsförvärv av Auto Techcelerators i USA. Köpeskillingen uppgick till 1,5 MUSD inklusive en potentiell tilläggsköpeskillning om 1 MUSD. Den förvärvade verksamheten har inkorporerats i Opus IVS USA.

Not 23 Transaktioner med närstående

Inga transaktioner med närstående har gjorts under 2023.

Not 24 Finansiella risker

Bolagets riskhantering syftar till att identifiera, kvantifiera och reducera, alternativt eliminera risker. Målsättningen är att eftersträva en låg riskprofil till en skäligen kostnad. Dotterbolaget Opus Group AB har det övergripande ansvaret för dotterbolagens finansfrågor. Genom centralisering och samordning uppnås väsentliga skalfördelar avseende erhållna villkor för finansiella transaktioner och finansiering.

Valutarisk

Koncernen är exponerad för omräkningsrisk, i huvudsak från amerikanska dollar (USD), vilket påverkar årets resultat samt övrigt totalresultat. Valutakursförändringar påverkar årets resultat när koncernbolag har tillgångar och skulder i annan valuta än enhetens funktionella valuta samt då dotterföretagens nettoresultat i utländska valutor omräknas till SEK. Valutakursförändringar påverkar övrigt totalresultat då dotterföretagens nettotillgångar i utländsk valuta omräknas till SEK.

Till följd av att dotterbolaget Opus Group AB både finansieras via lån upptagna i USD och lånar ut i USD till sina dotterbolag uppstår en valutarisk som koncernen valt att inte valutakurssäkra med derivatinstrument. Bolagets nettoexponering av lån och likvida medel i USD per 31 december 2023 uppgår till 51 MUSD.

En 5% svagare/starkare SEK gentemot USD skulle ha en positiv/negativ effekt, avseende omräkning av lån och likvida medel i USD, på resultat före skatt med 25 MSEK.

Ränterisk

Ränterisk definieras som en resultatförsämring som orsakas av en förändring i marknadsräntorna. Koncernens upplåning löper för närvarande med en rörlig räntebindningstid, vilket innebär att koncernen exponeras för ränterisk. Högre marknadsräntor skulle påverka Bolagets finansiella ställning och resultat negativt.

I november 2022 tecknade bolaget avtal om räntetak i syfte att minska risken för ytterligare räntehöjningar. Avtalet löper två år och har ett tak på 5% på "Compound USD SOFR 5 days" med ett nominellt belopp om 187,5 MUSD. Kostnaden för räntetaket har betalats i samband med ingående av avtalet och periodiseras över avtalets löptid.

Per den 31 december 2023 uppgick Bolagets räntebärande skulder, exklusive leasingskulder, till 2 787 MSEK (2 644).

Om marknadsräntorna skulle stiga med 1 procentenhet per 1 januari 2024 skulle räntekostnaden för året öka med 10 MSEK. Se not 15 "Räntebärande skulder" för upplysning om bl.a. skuldernas löptid.

Finansierings- och likviditetsrisk

Finansierings- och likviditetsrisk innebär risken att finansieringsmöjligheterna är begränsade vid behov av nya lån eller då lån ska omsättas samt risken att inte kunna möta betalningsförpliktelser som en följd av otillräcklig likviditet. Risken för likviditetsbrist minimeras genom långsiktig finansieringsstruktur och en god likviditetsplanering med stöd av kassaflödesprognoser. Eventuell överskottslikviditet placeras i bankinlåning, där likviditetsrisken är låg.

Befintliga låneavtal inkluderar sedvanliga finansiella villkor i form av ett antal nyckeltal (kovenanter). Risken att Bolaget i framtiden kan komma att bryta mot dessa villkor på grund av till exempel den allmänna konjunkturen eller störningar på kapital- och kreditmarknaderna innebär att Bolaget kan tvingas att omförhandla eller uppta ny finansiering.

Bolaget följer de finansiella nyckeltalen kontinuerligt och vidtar de åtgärder som bedöms nödvändiga för att de ska uppfyllas.

Följande tabell visar avtalade återbetalningsperioder för koncernens finansiella skulder. Tabellerna har tagits fram baserat på odiskonterade kassaflöden från finansiella skulder och grundar sig på det datum som koncernen enligt avtal gällande per 31 december 2023, ska betala. Tabellen inkluderar både ränta och återbetalning av nominellt belopp. Framtida återbetalningar och räntebetalningar beräknas på basis av växelkurs och räntesats per balansdagen. För mer information om räntebärande skulder se not 15.

	2023			Summa
	< 1 år	2-5 år	> 5 år	
Skulder till kreditinstitut	348 919	3 653 505	-	4 002 425
Leverantörsskulder	107 796	-	-	107 796
Leasingskulder	88 466	131 636	113 689	333 790
Övriga kortfristiga skulder	447 134	-	-	447 134
Tilläggsköpeskilling	1 087	24 916	-	26 003
Summa	993 402	3 810 057	113 689	4 917 148

	2022			Summa
	< 1 år	2-5 år	> 5 år	
Skulder till kreditinstitut	308 543	3 753 115	-	4 061 658
Leverantörsskulder	95 435	-	-	95 435
Leasingskulder	70 020	151 617	13 082	234 719
Övriga kortfristiga skulder	500 182	-	-	500 182
Tilläggsköpeskilling	903	30 385	-	31 288
Summa	975 083	3 935 117	13 082	4 923 282

Kredit- och motpartsrisk

Kredit- och motpartsrisk innebär risk för att motparten inte fullgör sina åtaganden, vilket kan ha en negativ inverkan på koncernens verksamhet, resultat och finansiella ställning. Koncernens maximala exponering för kreditrisk uppgick till 674 MSEK (666) per balansdagen. Exponeringen baserades på bokfört värde för alla finansiella tillgångar. Koncernen har inga signifikanta utestående finansiella garantier som kan öka kreditrisken eller något innehav av ställda säkerheter som kan reducera kreditrisken per balansdagen.

Kreditrisk	2023	2022
Finansiella anläggningstillgångar	7 229	6 101
Kundfordringar	280 765	190 473
Övriga kortfristiga fordringar	35 803	35 669
Likvida medel	349 785	434 221
Summa	673 582	666 464

Koncernen har en betydande kundexponering mot myndigheter samt välrenommerade bolag där kreditrisken är låg. Om motpartens betalningsförmåga bedöms bristfällig eller då det saknas tillräcklig information om betalningsförmåga kan säkerhet alternativt förskottsbetalning krävas. Respektive dotterbolag ansvarar för kontroll och styrning av kreditrisk mot kund inom givna ramar.

Kreditrisken avseende finansiella tillgångar minimeras bland annat genom att placeringar begränsas till räntebärande papper med låg risk och hög likviditet samt genom begränsningar av dels det belopp som maximalt får placeras hos en viss motpart, dels i relation till deras kreditbetyg.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Samtliga finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde faller under IFRS 9:s nedskrivningsmodell. Identifierad nedskrivningsförlust på dessa tillgångar bedöms vara oväsentlig med undantag för kundfordringar, vars nedskrivning presenteras nedan.

Kundfordringar

Koncernen använder sig av den förenklade metoden för beräkning av den förväntade kreditförlusten, vilket innebär att reserven utgörs av den livslånga förväntade kreditförlusten.

För att kunna beräkna den förväntade kreditförlusten har kundfordringarna grupperats enligt gemensamma karaktärsdrag samt om fordran har förfallit till betalning och i så fall med antalet dagar som den varit förfallen. Förlustnivåprocentsatser baseras på faktiska kreditförluster under de senaste tre åren. Dessa procentsatser justeras för att återspegla nuvarande och framtida makroekonomiska förhållanden som påverkar kundernas förmåga att reglera sina åtaganden.

Nedan sammanfattas kreditriskexponeringen och befarade kreditförluster för kundfordringar per den 31 december 2023.

2023			
	Förlustnivå	Redovisat värde brutto	Förlustreserv
Ej förfallna	3,4%	73 610	-2 489
Förfallna 1-30 dagar	0,7%	77 224	-537
Förfallna 31-60 dagar	8,0%	39 144	-3 139
Förfallna 61-90 dagar	14,5%	42 796	-6 205
Förfallna >90 dagar	41,0%	102 228	-41 867
Summa		335 002	-54 237

För förändring i reserver för osäkra kundfordringar se not 11.

Not 25 Händelser efter balansdagen

I början av 2024 påkallade och erhöll bolaget ytterligare 2,5 MUSD av den befintliga checkräkningskrediten om maximalt 40 MUSD under finansieringsavtalet med Ares Management Limited.

I mars 2024 sålde dotterbolaget Opus Services Sweden AB 100% av aktierna i Opus VTR Inc till Auto Data Direct Inc för en köpeskilling om 5,4 MUSD, varav 1 MUSD är uppskjuten köpeskilling som ska betalas inom 18 månader. Koncernens kapitalvinst från försäljningen uppgår till 48 MSEK.

I början av maj 2024 sålde dotterbolaget Opus Services Sweden AB 100% av aktierna i det chilenska dotterbolaget Systech Chile SpA för en köpeskilling om 11 MUSD, varav 3,6 MUSD är uppskjuten köpeskilling som ska betalas inom 3 år. Koncernens kapitalvinst från försäljningen uppgår till ca 30 MSEK.

Noter moderbolaget

Not 1 Finansnetto

	2023	2022
<i>Resultat från andelar i dotterbolag</i>		
Erhållen utdelning	-	1 115 426
Summa	-	1 115 426
<i>Ränteintäkter och liknande resultatposter</i>		
Ränteintäkter bankmedel och fordringar	66	48
Valutakursvinster	2	758
Summa	68	806
<i>Räntekostnader och liknande resultatposter</i>		
Räntekostnader bankmedel	-2	-0
Summa	-2	-0
Finansnetto	66	1 116 232

Not 2 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell inkomstskatt	-	-
Uppskjuten skatt	-	-
Summa	-	-
<i>Avstämning mellan redovisad skatt och skatt baserad på gällande skattesats, 20,6% (20,6)</i>		
Redovisat resultat före skatt	-2	1 115 426
<i>Skatteeffekt av:</i>		
Skatt enligt gällande skattesats 20,6% (20,6)	0	-229 778
Ej avdragsgilla kostnader	-0	-
Ej skattepliktiga intäkter	-	229 778
Effekter av underskottsavdrag	-	-
Summa skatt på årets resultat	-	-

Not 3 Andelar i koncernföretag

Företag	Organisationsnummer	Säte	Antal aktier	Andel av röster (%)	Bokfört värde
Ograi MidCo AB	559226-3080	Stockholm, Sverige	100 250 ¹⁾	99,1	1 818 754

¹⁾ Varav 250st utgörs av C-aktier med ett röstvärde om 0,1 röst per aktie.

Not 4 Kassa och bank

Kassa och bank består av likvida medel om 2 061 TSEK (1 928)

Not 5 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	2023	2022
Ställda säkerheter	-	-
Eventalförpliktelser	-	-
Summa	-	-

Not 6 Förslag till vinstdisposition

Antal aktier vid utgången av året uppgick till 344 071. Kvotvärdet för samtliga aktier är 1,00 kronor.

Till bolagsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

	SEK
Överkursfond	570 263 324
Balanserat resultat	1 207 951 625
Årets resultat	-1 870
Summa	1 778 213 080

Styrelsen föreslår att bolagets fria medel disponeras enligt följande:

	SEK
Att delas ut till aktieägarna	-
Att balanseras i ny räkning	1 778 213 080
Summa	1 778 213 080

François Dekker
Styrelsens ordförande

Oliver Haarmann
Styrelseledamot

Jonathan Laloum
Styrelseledamot

Lothar Geilen
Styrelseledamot

KPMG AB

Johan Kratz
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Ograi TopCo AB, org. nr 559226-3098

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Ograi TopCo AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt IFRS Accounting Standards, så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.



Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland

de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Göteborg den dag som framgår av digital underskrift

KPMG AB

Johan Kratz

Auktoriserad revisor

2024071818305

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."

Jonathan Laloum

Underskrivare 1

Serienummer: jlaloum@searchlightcap.com

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-05-16 15:07:18 UTC

Jonathan Laloum

Francois Dekker

Underskrivare 1

Serienummer: fdekker@searchlightcap.com

IP: 178.85.xxx.xxx

2024-05-16 15:07:51 UTC

Lothar Geilen

Underskrivare 1

Serienummer: lothar.geilen@opusinspection.com

IP: 107.77.xxx.xxx

2024-05-16 17:28:10 UTC

Lothar Geilen

Oliver Haarmann

Underskrivare 1

Serienummer: ohaarmann@searchlightcap.com

IP: 149.11.xxx.xxx

2024-05-20 10:54:54 UTC

Oliver Haarmann

JOHAN KRATZ (SMS-validerad)

Underskrivare 2

Serienummer: f875d756352caf[...]50ca7b0012d83

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-05-20 11:04:03 UTC



Delta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade 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

Delta 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>

Penneo dokumentnyckel: FITCF-PA8EV-BJCOY-5PTM6-77HUE-XGULA