

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

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

för

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Årsredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning och rapport över totalresultat	4
Koncernens rapport över finansiell ställning	5
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	6
Koncernens rapport över kassaflöden	7
Moderföretagets resultaträkning och rapport över totalresultat	8
Moderföretagets balansräkning	9
Moderföretagets rapport över förändringar i eget kapital	10
Moderföretagets rapport över kassaflöden	11
Noter	12
Underskrifter	29

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen och revisionsberättelsen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på ordinarie bolagsstämma 30 juni 2023. Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Göteborg den 30 juni 2023

Ola Serneke

Ola Serneke Holding AB
Org.nr. 556659-5764

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i KSEK.

Allmänt

Styrelsen och verkställande direktören för Ola Serneke Holding AB (org.nr 556659-5764) avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022. Ola Serneke Holding AB, med säte i Göteborg, är moderbolag i koncernen.

Verksamheten

Bolaget skall äga och förvalta lös egendom samt bedriva därmed förenlig verksamhet. Bolaget är moderbolag till Selopa AB, Ola Serneke Holding Fastigheter 1 AB och Ola Serneke Holding Fastigheter 2 AB.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat, mkr (koncernen)

	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS
	2022	2021	2020	2019	2018
Intäkter och andra vinster	1	8 745	6 878	6 731	6 508
Resultat före skatt	-205	258	-502	-135	547
Soliditet	26,39%	5,85%	5,83%	8,02%	9,25%
Medelantal anställda	1	1 175	1 186	1 172	1 071

Väsentliga händelser under året

Koncernen har påverkats kraftigt av inflation och stigande priser på byggmaterial. Sernek group AB är inte längre ett dotterbolag till Ola Serneke Holding AB men som intressebolag har deras verksamhet har inverkan på bolagets resultat. Ränteuppgången har gjort att marknaden för såväl hyresrätter som bostadrätter minskat kraftigt. Alla väntar just nu på vilken nivå som räntan skall ses som normal igen. Ledningens bedömning är att vi kommer få en styrränta som går upp till 4 % för att sedan falla tillbaka till en normalisering runt 2-2,5 %. Anledningen till detta är att vi inte tror att marknaden klara så hög ränta och det blir totalstopp i maskineriet annars. Det som talar emot detta är dock den starka exporten som gynnas av den extremt låga kronkursen. Exporterande bolag har en stark utveckling trots inflation och räntor. Givetvis så påverkas inköp till exporterande bolag, som köper råvaror mm utanför Svergie av den låga kronan negativt - men totalt sätt blir alla exporbolag stärkta kortsiktigt av låg krona. Resultatet för helåret är till största del avspeglad av Serneke Groups aktiekurs, som likt andra bygg- och fastighetsbolag rasat i värde. Under året har det även skett att innehavet i A-aktier konverterats vilket gör att ägandet i dessa aktier inte

Kassaflöde och finansiell ställning

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till - 7 664 (-136 215) tkr. Betald skatt uppgick till 0 (-2000) tkr. Det egna kapitalet var 59 621 (406 397) tkr per den 31 december 2022. Soliditeten var 26,39 (5,85) procent. Långfristiga räntebärande skulder uppgick till 98 134 (496 168) tkr. Kortfristiga räntebärande skulder uppgick till 62 387 (1 258 160) tkr. Likvida medel var vid årsskiftet 11 613 (575 359) tkr.

Medarbetare

Genomsnittligt antal anställda uppgick till 2 (1 175).

Moderbolaget

Moderbolaget skall äga och förvalta lös egendom, samt bedriva konsultverksamhet. Resultat efter finansnetto uppgick till -17 399 (-17 376) tkr. Moderbolagets intäkter härrör sig från konsultverksamhet samt finansiella intäkter.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Ola Serneke Holding AB arbetar med riskhantering ur både ett koncernperspektiv och ett operativt perspektiv. Riskhanteringen bygger på att definiera, mata och förhindra att risker realiserar, samt att löpande jobba med förbättringar i syfte att minska framtida risker. Riskhanteringen delas upp i affärsrisker, finansiella risker och övrigt, bl.a. legala risker. De externa riskfaktorer som har störst betydelse för koncernen är konjunkturläget och konkurrenssituationen. Därutöver påverkas Ola Serneke Holding AB av finansiella risker som finansierings- och ränterisk, samt kredit- och motpartsrisk.

Framtidsutsikter

Under första halvåret har även Serneke Group AB köpts upp av Doxa, vilket skapat ett höjt värde av ägandet i aktierna i med om ca 50 Mkr. Doxas förvärv innebar att ägarna fick 6 aktier på varje Doxa aktie. Detta kommer sannolikt påverka resultatet positivt under 2023. Sammanslagningen av Doxa ses som väldigt positivt då vi tillsammans blir ett starkare bolag då vi går in mot en svagare marknad. Vi är ändå hoppfulla inför framtiden då dels Serneke Groups starkaste kundrekts är Stat och Kommun samt att det kommer att ske sänkningar av räntan under året samt även regeringen kommer agera för att stimulera byggbranschen.

Händelser efter räkenskapsårets utgång

Under våren 2023 så har Ola Serneke Holding AB förvärvat ett antal bolag och fastigheter. Det största bolaget är Nybergs svets som har en omsättning runt 150 MSEK och med ett resultat om ca 5 MSEK. Bolaget ligger i Alingsås och har firat 100 år som bolag 2014. Fastigheterna som förvärvats ligger i Alingsås (3 st), Kinna (innehållandes en förskola mm) samt 2 st i Trollhättan. Alla dessa investeringar kommer bidra till ett positivt kassaflöde och ökat värde för koncernen under 2023.

Under första halvåret har även Serneke Group köpts upp av Doxa AB.

Styrelsens arbete 2023

Vid årsstämman beslutades att styrelsen ska bestå av ordinarie ledamot Ola Serneke samt suppleant Sandra Andreasson.

Revisor

Revisor väljs årligen vid årsstämman. Vid årsstämman valdes auktoriserade revisorn Annika Ahlberg Andersson. Enligt beslut på årsstämman utgår revisionsarvode enligt godkänd räkning.

Resultatdisposition

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står

balanserad vinst

184 111 694

årets resultat

-177 398 979

6 712 715

Styrelsen föreslår att
i ny räkning överföres

6 712 715

6 712 715

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

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Not	2022	2021
Intäkter	5, 6, 7	1 334	8 744 685
Produktions- och förvaltningskostnader		0	-8 344 693
Brutto resultat		1 334	399 992
Försäljnings- och administrationskostnader		-3 380	-154 082
Resultateffekt av etablering av joint ventures		0	0
Resultatandel i intresseföretag och joint ventures	18	-196 688	-6 160
Rörelseresultat	8, 9, 10, 11	-198 734	239 750
Finansiella intäkter	12	22	62 332
Finansiella kostnader	13	-6 307	-44 222
Finansnetto		-6 285	18 110
Resultat före skatt		-205 019	257 860
Skatt på årets resultat	14	-3 538	92 950
Årets resultat		-208 557	350 810
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		0	-273 000
Innehav utan bestämmande inflytande		0	273 000

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

Belopp i tkr	Not	2022	2021
Årets resultat		-208 557	350 810
Övrigt totalresultat			
Poster som kan komma att återföras till resultatet:			
Årets omräkningsdifferenser		0	0
Summa totalresultat		-208 557	350 810

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Belopp i tkr

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar	15	5 958	24 936
Förvaltningsfastigheter	16	16 741	16 836
Övriga materiella anläggningstillgångar	16	3 659	353 974
Andelar i intresseföretag och joint ventures	18	188 192	161 735
Uppskjuten skattefordran	27	0	107 597
Långfristiga räntebärande fordringar	19	0	1 900 292
Övriga långfristiga fordringar	19	0	114 556
Avtalstillgångar, långa	7	0	72 175
Summa anläggningstillgångar		214 550	2 752 101

Omsättningstillgångar

Projekt- och exploateringsfastigheter	20	0	1 703 706
Varulager	21	0	1 139
Kundfordringar	22	39	966 151
Fordringar hos intressebolag		13	0
Upparbetade men ej fakturerade intäkter	23	0	555 374
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	189	89 698
Övriga kortfristiga fordringar	25	1 513	299 842
Kassa och bank		11 613	575 359
		13 367	4 191 269

SUMMA TILLGÅNGAR

227 917 **6 943 370**

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Aktiekapital		100	100
Uppskrivningsfond - Fritt EK enligt IFRS		0	0
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		59 521	406 297
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		59 621	406 397
Innehav utan bestämmande inflytande			1 931 275
		59 621	2 337 672

Långfristiga skulder

Långfristiga räntebärande skulder	26	98 134	496 168
Övriga långfristiga skulder	26	0	71 088
Uppskjuten skatteskuld	27	895	0
Skulder till intresseföretag		25	0
Övriga avsättningar	28	0	201 677
		99 055	768 933

Kortfristiga skulder

Kortfristiga räntebärande skulder	26	62 387	1 258 160
Leverantörsskulder		1 279	1 344 087
Aktuella skatteskulder		66	54
Övriga kortfristiga skulder		2 989	261 607
Fakturerade men ej upparbetade intäkter	23	0	743 851
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	521	229 006
		67 242	3 836 765

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

225 917 **6 943 370**

2023071811814

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

Belopp i tkr

	Aktiekapital	Övrigt till- skjutet kapital	Omräkni- ngsreserv	vinstmedel inkl. årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	100	0	0	351 346	351 446
Totalresultat					
Årets resultat				350 810	350 810
Avgår minoritetsintresse i dotterbolag				-273 000	-273 000
<u>Övrigt totalresultat:</u>					
Omräkningsdifferenser					0
Summa övrigt totalresultat, efter skatt					0
Summa totalresultat	0	0	0	77 810	77 810
Transaktioner med aktieägare:					
Aktierelaterad ersättning				6 000	6 000
Nyemission				166 000	166 000
Förändring av minoritetsandelar i dotterföretag				-191 859	-191 859
Utdelning till aktieägare				-3 000	-3 000
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	-22 859	-22 859
Utgående balans per 31 december 2021	100	0	0	406 297	406 397
Ingående balans per 1 januari 2022	100	0	0	406 297	406 397
Totalresultat					
Årets resultat				-208 557	-208 557
Avgår minoritetsintresse i dotterbolag				0	0
<u>Övrigt totalresultat:</u>					
Omräkningsdifferenser				3 450	3 450
Summa övrigt totalresultat, efter skatt				0	0
Summa totalresultat	0	0	0	-205 107	-205 107
Transaktioner med aktieägare:					
Aktierelaterad ersättning				0	0
Aktieägartillskott				10 000	10 000
Förändring av minoritetsandelar i dotterföretag				-151 669	-151 669
Utdelning till aktieägare				0	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	-141 669	-141 669
Utgående balans per 31 december 2022	100	0	0	59 521	59 621

2023071811815

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

Belopp i tkr	Not	2022	2021
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-198 734	240 103
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	31	197 355	-97 651
Erhållen ränta		22	40 071
Erlagd ränta		-6 307	-44 308
Betald inkomstskatt		0	-2 000
		-7 664	136 215
Minskning (+)/ökning (-) av projekt- och exploateringsfastigheter		1 703 706	-442 000
Minskning (+)/ökning (-) av varulager		1 139	0
Minskning (+)/ökning (-) av kundfordringar		966 112	46 230
Minskning (+)/ökning (-) av fordringar		387 825	192 765
Minskning (+)/ökning (-) av upparbetat ej fakturerat		555 374	-144 000
Minskning (-)/ökning (+) av leverantörsskulder		-1 342 808	285 526
Minskning (-)/ökning (+) av kortfristiga skulder		-1 682 864	-91 772
Minskning (-)/ökning (+) av fakturerat ej upparbetat		-743 851	126 000
		-163 031	108 964
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	-1 000
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	16 000
Förvärv av byggnader och mark		-60	0
Försäljning av byggnader och mark		4 650	4 568
Förvärv av inventarier, verktyg och installationer		0	-121
Försäljning av inventarier, verktyg och installationer		0	3 550
Förvärv av påg. nyanläggningar/förskott avs. materiella anl.tillg.		0	-239
Försäljning av andelar i koncernföretag		0	1 742
Investeringar i intresseföretag och joint venture		-2 319	-7 015
Försäljning/utdelning intressebolag		0	25 025
Förvärv av långfristiga värdepapper		-80	-5 878
Försäljning av långfristiga värdepapper		0	2 130
Omklassificering koncernföretag till intresseföretag		-144 591	0
Avyttring/minskning av finansiella tillgångar		0	-13 334
		-142 400	25 428
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		0	167 000
Erhållna aktieägartillskott		10 000	0
Upptagna lån		83 586	756 138
Amortering av lån		-552 683	-787 047
Utbetald utdelning		200 782	-3 000
Förändring av finansieringsverksamheten		0	70 000
		-258 315	203 091
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		575 359	237 876
Likvida medel vid årets slut		11 613	575 359

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Not	2022	2021
Intäkter	6	459	739
Övriga intäkter	6	121	6 487
		580	7 226
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Personalkostnader		-739	-1 097
Övriga externa kostnader		-1 252	-1 005
Avskrivningar av materiella tillgångar		-847	-1 526
Övriga rörelsekostnader			-1
Rörelseresultat	8, 9, 10, 11	-2 258	3 597
Finansiella intäkter	12	28 022	1 772
Finansiella kostnader	13	-203 163	-22 745
Finansnetto		-175 141	-20 973
Mottagna koncernbidrag		0	1 693
Lämnade koncernbidrag		0	-12
		0	1 681
Resultat före skatt		-177 399	-15 695
Skatt på årets resultat	14	0	0
Årets resultat		-177 399	-15 695

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

Belopp i tkr	Not	2022	2021
Årets resultat		-177 399	-15 695
Övrigt totalresultat		0	0
Summa totalresultat		-177 399	-15 695

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	16	1 290	1 320
Inventarier, verktyg och installationer	16	2 676	2 040
Summa materiella anläggningstillgångar		3 966	3 360
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	150	333 584
Andelar i intresseföretag och joint ventures	18	136 991	70
Summa finansiella anläggningstillgångar		137 141	333 654
Summa anläggningstillgångar		141 107	337 014
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	22	0	60
Fordringar på koncernföretag		3 414	6 742
Övriga kortfristiga fordringar	25	1 497	1 715
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	305	245
Summa kortfristiga fordringar		5 229	8 762
Kassa och bank		11 373	36
Summa omsättningstillgångar		16 602	8 798
SUMMA TILLGÅNGAR		157 708	345 812
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		100	100
		100	100
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserat resultat		184 112	189 806
Årets resultat		-177 399	-15 695
		6 713	174 111
Summa eget kapital		6 813	174 211
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	26	70 558	24 261
Skulder till intresseföretag		25	0
		70 583	24 261
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	26	22 401	112 704
Leverantörsskulder		1 239	0
Skulder till koncernföretag		1 141	28 435
Aktuella skatteskulder		4	4
Övriga kortfristiga skulder		55 154	6 007
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	372	190
		80 312	147 340
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		157 708	345 812

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

Belopp i tkr

	<i>Bundet eget kapital</i>	<i>Fritt eget kapital</i>	
	Aktiekapital	Balanserad vinst eller förlust inklusive årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	100	192 906	192 906
Utdelning till aktieägare		-3 000	-3 000
Årets resultat		-15 695	-15 695
Summa totalresultat	100	174 211	174 211
Utgående balans per 31 december 2021	100	174 211	174 211
Ingående balans per 1 januari 2022	100	174 211	174 211
Aktieägartillskott		10 000	10 000
Uppskrivningsfond		0	0
Årets resultat		-177 399	-177 399
Summa totalresultat	100	6 712	6 812
Transaktioner med aktieägare			
Utdelning till aktieägare		0	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2022	100	6 712	6 812

2023071811819

f

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

Belopp i tkr	Not	2022	2021
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-2 258	3 597
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	31	847	1 526
Erhållen ränta		22	31
Erlagd ränta		-5 783	-5 068
Betald inkomstskatt		0	0
		-7 172	86
Minskning (+)/ökning (-) av kundfordringar		60	97
Minskning (+)/ökning (-) av fordringar		3 638	1 395
Minskning (-)/ökning (+) av leverantörsskulder		1 239	-222
Minskning (-)/ökning (+) av kortfristiga skulder		-90 265	-3 054
		-85 328	-1 784
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-92 500	-1 698
Investeringsverksamheten			
Förvärv av inventarier, verktyg och installationer		0	-121
Försäljning av inventarier, verktyg och installationer		0	2 050
Förvärv av koncernföretag		0	0
Utdelning från koncernföretag		28 000	1 741
Investeringar i intresseföretag och joint venture		0	-15
Försäljning av andelar i intresseföretag och joint venture		-2 319	25
Kassaflöde från investeringsverksamheten		25 681	3 680
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		80 526	303 501
Erhållna aktieägartillskott		10 000	0
Amortering av lån		-12 206	-304 177
Koncernbidrag		0	1 682
Utdelning		0	-3 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		78 320	-1 994
Årets kassaflöde		11 501	-12
Likvida medel vid årets början		37	48
Likvida medel vid årets slut		11 537	36

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

NOTER

Not 1 **Allmän information**
Ola Serneke Holding AB ("OSH") med organisationsnummer 556659-5764 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Göteborg. Adressen till huvudkontoret är Kvarnbergsgatan 2, 411 05 Göteborg.

Företagets och dess dotterföretags ("koncernens") verksamhet omfattar heltäckande tjänster inom finansiella investeringar, bygg, anläggning, projektutveckling och fastighetsförvaltning. OSH arbetar mot såväl den offentliga som den kommersiella marknaden.

Not 2 **Väsentliga redovisningsprinciper**
Koncernredovisningen för Serneke har upprättats i enlighet med de av EU godkända International Financial Reporting Standards (IFRS) samt tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRIC).

Vidare tillämpar koncernen Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner.

I koncernredovisningen har värdering av poster skett till anskaffningsvärde, utom då det gäller vissa anläggningstillgångar som är värderade till verkligt värde. Nedan beskrivs de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats.

Nya redovisningsprinciper 2022

Det finns inga nya eller ändrade redovisningstandarder eller tolkningar som har trätt i kraft från 1 januari 2022 som bedöms ha påverkat Sernekekoncernens finansiella rapporter.

Nya redovisningsprinciper 2023 och senare

Från 2023 redovisar Ola Serneke Holding AB enligt K3.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Ola Serneke Holding AB och de företag över vilka moderbolaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterbolag). Koncernen har bestämmande inflytande över ett företag när den har inflytande över investeringsobjektet, exponering för, eller rätt till, rörlig avkastning från engagemang i investeringsobjektet, samt möjlighet att använda inflytandet över investeringsobjektet till att påverka sin avkastning. Koncernens sammansättning framgår av not 18.

Dotterbolag tas med i koncernredovisningen från och med förvärvstidpunkten och exkluderas ur koncernredovisningen från och med den tidpunkt då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncernens resultat och komponenter i övrigt totalresultat är hänförligt till moderbolagets ägare och till innehav utan bestämmande inflytande även om detta leder till ett negativt värde för innehav utan bestämmande inflytande.

Redovisningsprinciperna för dotterbolag har vid behov justerats för att överensstämma med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhandanden samt orealiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

Transaktioner med innehav utan bestämmande inflytande

Förändringar i moderbolagets andel i ett dotterbolag som inte leder till en förlust av bestämmande inflytande redovisas som eget kapitaltransaktioner (det vill säga som transaktioner med koncernens ägare). Eventuell skillnad mellan det belopp med vilket innehav utan bestämmande inflytande justeras och det verkliga värdet på den erlagda eller erhållna ersättningen redovisas direkt i eget kapital och fördelas på moderbolagets ägare.

Förlust av bestämmande inflytande

När moderbolaget förlorar bestämmande inflytande över ett dotterbolag, beräknas vinsten eller förlusten vid avyttringen som skillnaden mellan:
i) summan av det verkliga värdet för den erhållna ersättningen och det verkliga värdet av eventuellt kvarvarande innehav och
ii) de tidigare redovisade värdena för dotterbolagets tillgångar (inklusive goodwill), och skulder och eventuellt innehav utan bestämmande inflytande.

När det avyttrade dotterbolaget har tillgångar som värderas enligt omvärderingsmetoden eller till verkliga värden och de hänförliga ackumulerade vinsterna eller förlusterna har redovisats i övrigt totalresultat och ackumulerats i eget kapital, ska dessa belopp som tidigare redovisats i övrigt totalresultat och ackumulerats i eget kapital redovisas som om moderbolaget hade avyttrat tillgångarna direkt, vilket innebär en omklassificering till resultatet eller direkt överföring till balanserade vinstmedel.

Det verkliga värdet på kvarvarande innehav i det tidigare dotterbolaget vid den tidpunkt då det bestämmande inflytandet förloras betraktas som det verkliga värdet vid det första redovisningstillfället för en finansiell tillgång enligt IFRS 9 Finansiella instrument: Redovisning och värdering eller, i tillämpliga fall, anskaffningsvärdet vid det första redovisningstillfället för en investering i ett intresseföretag eller samarbetsarrangemang

Segmentrapportering

Ett rörelsesegment är en del av ett företag som bedriver affärsverksamhet från vilken den kan få intäkter och ådra sig kostnader, vars rörelseresultat regelbundet granskas av företagets högste verkställande beslutsfattare, och för vilken det finns fristående finansiell information. Företagets rapportering av rörelsesegment överensstämmer med den interna rapporteringen till den högste verkställande beslutsfattaren. Den högste verkställande beslutsfattaren är den funktion som bedömer rörelsesegmentens resultat och beslutar om fördelning av resurser. Företagets bedömning är att koncernledningen utgör den högste verkställande beslutsfattaren.

Utländsk valuta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen redovisas i den valuta som används i den primära ekonomiska miljö där respektive enhet huvudsakligen bedriver sin verksamhet (funktionell valuta). I koncernredovisningen omräknas samtliga belopp till svenska kronor (SEK), vilket är moderbolagets funktionella valuta och rapportvaluta.

Transaktioner i utländsk valuta omräknas i respektive enhet till enhetens funktionella valuta enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till verkligt värde i en utländsk valuta, räknas om till valutakursen den dag då det verkliga värdet fastställdes. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om.

Valutakursdifferenser redovisas i resultaträkningen för den period i vilka de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar, då vinster och förluster redovisas i övrigt totalresultat.

Vid upprättande av koncernredovisning omräknas utländska dotterbolags tillgångar och skulder till svenska kronor enligt balansdagens kurs. Intäkts- och kostnadsposter omräknas till periodens genomsnittskurs, om inte valutakursen fluktuerat väsentligt under perioden då istället transaktionsdagens valutakurs används. Eventuella omräkningsdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat och överförs till koncernens omräkningsreserv. Vid avyttring av ett utländskt dotterbolag redovisas sådana omräkningsdifferenser i resultaträkningen som en del av realisationsresultatet.

Ola Semeke Holding AB
556659-5764

Goodwill

Goodwill utgörs av skillnaden mellan summan av köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Vid förvärvstidpunkten redovisas goodwill till anskaffningsvärde och efter det första redovisningstillfället värderas den till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar.

Vid prövning av eventuellt nedskrivningsbehov fördelas goodwill på de kassagenererande enheter som förväntas dra nytta av synergier som uppkommer vid förvärvet. Goodwill ska prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov, eller oftare när det finns en indikation på att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. Om återvinningsvärdet för en kassagenererande enhet fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet fördelas nedskrivningsbeloppet. Först minskas det redovisade värdet för goodwill som hänförs till den kassagenererande enheten och sedan minskas redovisat värde för goodwill som hänförs till övriga tillgångar i en enhet. En redovisad nedskrivning av goodwill kan inte återföras i en senare period.

Vid försäljning av ett dotterbolag tas kvarvarande redovisat värde på goodwill med i beräkningen av realisationsresultatet.

Tillgångsförvärv

När förvärv sker av andelar i dotterbolag utgör förvärvet antingen ett förvärv av rörelse eller förvärv av tillgångar. Ett förvärv av tillgångar föreligger om till exempel det förvärvade bolaget endast äger en eller flera fastigheter med hyreskontrakt, men förvärvet inte innefattar processer som erfordras för att bedriva rörelseverksamhet.

När förvärv av dotterföretag innebär förvärv av nettotillgångar som inte utgör rörelse fördelas anskaffningskostnaden på de enskilda identifierbara tillgångarna och skulderna, baserat på deras verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Transaktionsutgifter läggs till anskaffningsvärdet för förvärvade nettotillgångar vid tillgångsförvärv. Vid tillgångsförvärv redovisas ingen uppskjuten skatt hänförlig till fastighetsförvärvet. Eventuell förhandlad så kallad skatterabatt minskar fastighetens anskaffningsvärde, vilket medför att värdeförändringarna vid efterföljande värdering påverkas av skatterabatten.

IFRS saknar regler för hur villkorade köpeskillingar ska redovisas vid tillgångsförvärv. För redovisning av villkorade köpeskillingar har Bolaget tillämpat en metod som tar utgångspunkt i motsvarande regler för villkorade köpeskillingar enligt IFRS 3 Rörelseförvärv. Det innebär att villkorade köpeskillingar initialt värderas till verkligt värde och ingår som en del i anskaffningsvärdet för tillgången. Motsvarande belopp redovisas som skuld. Vid förändringar i antaganden om den villkorade köpeskillingen omvärderas skulden. Justeringar i skuldens redovisade värde vid efterföljande redovisningstillfällen redovisas som en motsvarande justering av tillgångens anskaffningsvärde.

Innehav i intresseföretag och joint ventures

Ett intresseföretag är ett företag över vilket koncernen utövar ett betydande inflytande, genom möjligheten att delta i de beslut som rör verksamhetens ekonomiska och operationella strategier. Detta förhållande råder normalt i de fall moderbolaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar 20–50 procent av rösterna.

Ett joint venture är ett samarbetsarrangemang genom vilket de parter som har gemensamt bestämmande inflytande över verksamheten har rätt till nettotillgångarna i verksamheten.

Intresseföretagen och joint ventures redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden värderas investeringen inledningsvis till anskaffningsvärde och det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagens eller joint ventures vinst eller förlust, efter skatt, efter förvärvstidpunkten. Intresseföretagens/joint ventures redovisning justeras så att de överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper.

Vid transaktioner mellan koncernbolag och intresseföretag/joint venture elimineras den del av realiserade vinster och förluster som motsvarar koncernens andel av intresseföretaget eller joint venture. Erhållna utdelningar från intresseföretag/joint venture minskar investeringens redovisade värde.

Vid stegvisa förvärv av intresseföretagsandelar sker separata värderingar vid varje förvärvstidpunkt. Goodwill eller övervärden beräknas på respektive förvärv. När tilläggsförvärv innebär att koncernen uppnår bestämmande inflytande av innehavet, sker omvärdering av samtliga andelar till verkligt värde vid tidpunkten för bestämmande inflytande. Se vidare ovan stegvisa förvärv under avsnitt rörelseförvärv.

När koncernen förlorar det bestämmande inflytandet över ett dotterbolag görs en omvärdering av kvarvarande andel till verkligt värde. Eventuell vinst eller förlust kopplad till förlusten av bestämmande inflytande redovisas i resultaträkningen på egen rad.

Intäkter från avtal med kunder

Intäkter redovisas enligt IFRS 15 enligt en femstegsmodell. I steg ett identifieras kundavtal. Om två eller flera avtal har ingåtts samtidigt med en kund och prissättningen av ett avtal är beroende av ett annat avtal kombineras dessa avtal. En avtalsändring innebär en förändring av ett avtal som har godkänts av avtalsparterna och föreligger när avtalsparterna godkänner en ändring som antingen skapar nya eller ändrar befintliga rättigheter och skyldigheter för parterna i avtalet. En avtalsändring ska redovisas som ett separat avtal när avtalets omfattning ökar på grund av tillägg av utlovade varor eller tjänster som är distinkta och när priset på avtalet stiger med ett ersättningsbelopp som återspeglar företagets fristående försäljningspriser för de ytterligare varor eller tjänster som utlovas. Om parterna inte har godkänt en avtalsändring ska företaget fortsätta att tillämpa standarden på det befintliga avtalet till dess att avtalsändringen godkänns.

I steg två identifieras vilket eller vilka prestationsåtaganden som det avtalas om i kontraktet. Ett prestationsåtagande är ett löfte om att till kunden överföra en vara eller tjänst som är distinkt, eller en serie distinkta varor och tjänster som i allt väsentligt är desamma och följer samma mönster för överföring till kund. En vara eller tjänst är distinkt om kunden kan dra nytta av varan eller tjänsten separat eller tillsammans med andra resurser som finns tillgängliga för kunden och om företagets löfte att överföra varan eller tjänsten till kunden kan särskiljas från andra löften i avtalet.

I steg tre fastställs transaktionspriset. Hänsyn tas till fast avtalat pris, rörlig ersättning, eventuell tilläggsköpeskillning, avdrag, vinstpåslag, rabatter och viten. Det rörliga ersättningsbeloppet uppskattas genom det mest sannolika beloppet vilket är det mest sannolika beloppet i ett intervall av möjliga ersättningsbelopp eller det förväntade värdet vilket är summan av sannolikhetsbedömda belopp i ett intervall av möjliga ersättningsbelopp. Om avtalet innehåller en betydande finansieringskomponent ska transaktionspriset justeras för effekten av pengars tidsvärde.

I steg fyra fördelas transaktionspriset på de olika prestationsåtagandena i avtalet om fler än ett åtagande finns. Det allokerade transaktionspriset för varje enskilt åtagande ska återspegla det ersättningsbelopp som företaget förväntar sig ha rätt till i utbyte mot överföringen av de utlovade varorna eller tjänsterna till kunden, baserat på ett fristående försäljningspris.

Intäkt redovisas, i steg fem, när prestationsåtagandet är utfört, antingen över tid eller vid en specifik tidpunkt, och när kunden får kontroll över tillgången. Intäkten redovisas över tid när kunden samtidigt erhåller och förbrukar de fördelar som tillhandahålls genom företagets prestation, när företagets prestation skapar eller förbättrar en tillgång som kunden kontrollerar eller när företagets prestation inte skapar en tillgång med alternativ användning för företaget och företaget dessutom har rätt till betalning för hittills utförd prestation vilket innefattar nedlagda utgifter inklusive vinstmarginal. Serneke tillämpar inputmetoden konsekvent på liknande prestationsåtaganden och metoden redovisar intäkter på basis av företagets insatser eller input för att uppfylla ett prestationsåtagande i förhållande till total förväntad input för uppfyllandet av prestationsåtagandet. Undantag från denna kostnadsbaserade inputmetod kan vara kostnader som är hänförliga till betydande ineffektivitet i företagets prestation eller när kostnader som uppstått inte står i proportion till löroppet när det gäller att uppfylla åtagandet. Om ett prestationsåtagande inte uppfylls över tid enligt ovan så uppfyller företaget åtagandet vid en viss tidpunkt. Det sker vid den tidpunkt som kunden får kontroll över den utlovade tillgången. Indikatorer för kontroll kan vara att företaget har rätt till betalning för tillgången, kunden har den legala äganderätten till tillgången, företaget har överfört det fysiska innehavet av tillgången, kunden har de betydande risker och fördelar som är förknippade med ägandet av tillgången eller att kunden har godkänt tillgången. Utgifter för att erhålla ett avtal, det vill säga utgifter som företaget inte skulle haft om det inte erhållit avtalet, redovisas som en tillgång endast om företaget förväntar sig att få täckning för de utgifterna.

2023071811822

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Entreprenadintäkter

Intäkter från entreprenadavtal redovisas enligt IFRS 15 Intäkter från avtal med kunder antingen genom att prestationsåtagandet uppfylls över tid (d.v.s. successivt) eller vid en tidpunkt. Entreprenadavtalen innebär att entreprenaden utförs på kundens mark där en tillgång skapas som kunden kontrollerar i takt med att tillgången färdigställs. Detta innebär att redovisning av intäkten görs med tillämpning av successiv vinstavräkning (över tid) baserat på entreprenadavtalet. Vid tillämpning av successiv vinstavräkning tillämpas inputmetoden där intäkten redovisas på basis av färdigställandegraden som beräknas som förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete vid rapportperiodens slut och beräknade totala uppdragsutgifter. Omvärderingar av projektens slutprognoser och Åtor som ej bedöms som fristående avtal medför korrigeringar av tidigare upparbetat resultat. Då det är sannolikt att de totala uppdragsutgifterna kommer att överstiga den totala uppdragsinkomsten, ska den befarade förlusten omgående redovisas som en kostnad i sin helhet. En avtalsändring innebär en förändring av omfattning eller pris (eller båda) i ett avtal som har godkänts av avtalsparterna. En avtalsändring ska redovisas som ett separat avtal när avtalets omfattning ökar på grund av tillägg av utlovade varor eller tjänster som är distinkta och när priset på avtalet stiger med ett ersättningsbelopp som återspeglar Sernekes fristående försäljningspriser för de ytterligare varor eller tjänster som utlovats. Om parterna inte har godkänt en avtalsändring ska Serneke fortsätta att tillämpa standarden på det befintliga avtalet till dess att avtalsändringen godkänns.

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

Om avtalet är på löpande räkning baserat på pris per limme och kostnader för material, redovisas intäkten i den utsträckning Serneke har rätt att fakturera kunden. Kunder faktureras efter utfört arbete och ersättningen ska betalas vid fakturering. Om tjänsterna som Serneke levererat överstiger betalningen, redovisas en avtalsstillgång. Om betalningarna överstiger de levererade tjänsterna, redovisas en avtalssskuld. Serneke initierar och ingår avtal med nybildade svenska bostadsrättsföreningar avseende uppförande av bostäder. Villkoren i dessa avtal är sådana att Serneke har ett bestämmande inflytande och därmed konsoliderar bostadsrättsföreningarna under byggtiden och fram till slutkundens tillträde, då Serneke inte längre har bestämmande inflytande. Vid slutkundens tillträde avkonsolideras bostadsrättsföreningen och intäkten redovisas. Bostäder som inte ännu tillträts redovisas som projekt- och exploateringsfastigheter.

Försäljning av fastigheter och byggrätter

Vid avyttring av fastigheter eller byggrätter direkt eller indirekt genom en aktieförsäljning, redovisas i koncernen som intäkt, den underliggande fastighetens eller byggrättens värde. Försäljningsintäkten av fastighetsförsäljningar redovisas vid tillträdet och intäkten värderas till det avtalsenliga transaktionspriset. Normalt förfaller ersättningen till betalning när äganderätten har övergått. Om betalningsvillkoren överstiger 12 månader kan transaktionspriset komma att justeras för effekter av betydande finansieringskomponenter. När avtal inkluderar både försäljningar av fastigheter och byggrätter samt entreprenadavtal för planerad byggnad åt köparen, sker en bedömning om fastighets- och/eller byggrättstransaktionerna respektive entreprenadavtalet är separata prestationsåtaganden. Beroende på avtalets utformning och villkor kan försäljningen ses som ett eller fler prestationsåtaganden. Försäljningsintäkt redovisas per den tidpunkt då kontroll överförs till köparen. Kontroll överförs över tid om säljaren inte har någon alternativ användning av den sålda fastigheten och säljaren har rätt till betalning från kunden för utfört arbete. I sådana fall redovisas intäkten med tillämpning av successiv vinstavräkning. Om något av ovanstående kriterier inte är uppfyllda redovisas intäkten vid en tidpunkt när det är färdigställt och överlämnat till kund samt att det ej finns någon alternativ användning och Serneke har rätt till betalning.

Rörliga ersättningar i form av tilläggsköpeskillningar kan förekomma vid försäljning av fastigheter och byggrätter. Försäljningar av fastigheter och byggrätter kan vara beroende av beslut om framtida detaljplaner. En bedömning sker då av sannolikheten för respektive detaljplan. Försäljningsintäkt och resultat redovisas när sannolikheten bedöms vara mycket hög samt att en fordran avseende den bedömda tilläggsköpeskillning bokas upp tills betalning erhålls. Det förekommer också att fastighetsprojekt säljs med garantier om viss uthyrning och vid försäljningstidpunkten redovisas eventuella hyresgarantier som en reserv i projektet som sedan påverkar den successiva vinstavräkningen positivt i takt med att uthyrning sker.

Hysesintäkter

Bland intäkter redovisas även hyresintäkter, vilket är att beakta som operationella leasingavtal enligt IFRS 16. Hyresintäkter aviseras i förskott och periodiseras linjärt i resultaträkningen baserat på villkoren i hyresavtalen. Förskottshyror redovisas som förutbetalda hyresintäkter. I de fall hyreskontraktet under viss tid medger en reducerad hyra som motsvaras av en vid annan tidpunkt högre hyra, periodiseras denna under kontraktets löptid.

Övriga intäkter

Övriga intäkter avser intäkter som inte klassas som entreprenadintäkter, försäljning av fastigheter och byggrätter eller hyresintäkter så som bland annat hotellintäkter eller intäkter från centrala bolag.

Utdelningsintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när aktieägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Ränteintäkter

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

Statliga bidrag

Bidrag från staten redovisas till verkligt värde då det föreligger en rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att koncernen kommer uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Statliga bidrag som avser kostnadstäckning periodiseras och intäktsredovisas i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att täcka. Statliga bidrag presenteras som en övrig intäkt i koncernens resultaträkning.

Uppdelning av intäkter redovisas i not 6.

Ersättningar till anställda

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

Avgiftsbestämda planer

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

Låneutgifter

Låneutgifter som är direkt hänförliga till inköp, uppförande eller produktion av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning, inräknas i tillgångens anskaffningsvärde tills den tidpunkt då tillgången är färdigställd för dess avsedda användning eller försäljning. Ränteintäkter från tillfällig placering av upplånade medel för ovan beskriven tillgång dras av från de låneutgifter som får inräknas i tillgångens anskaffningsvärde.

Övriga låneutgifter redovisas i resultatet i den period de uppkommer.

Skatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den skattemässiga balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill eller om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld (som inte är ett rörelseförvärv) och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat.

2023071811823

4

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterbolag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det är sannolikt att en sådan återföring inte kommer att ske inom överskådlig framtid. De uppskjutna skattefordringar som är hänförliga till avdragsgilla temporära skillnader avseende sådana investeringar ska bara redovisas i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott och det är troligt att ett sådant utnyttjande kommer att ske inom överskådlig framtid.

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

Uppskjuten skatt beräknas enligt de skattesatser som förväntas gälla för den period då tillgången återvinns eller skulden regleras, baserat på de skattesatser (och skattelagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen.

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

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

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

Skatteskuld

Bedömning görs huruvida det är sannolikt att skattemyndigheten eller domstol kommer att acceptera skattehanteringen i inkomstdeklarationen, i annat fall uppskattas effekten av osäkerheten och redovisas i de finansiella rapporterna som skatteskuld.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

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

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens värde minskat med bedömt restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod som uppskattas till:

Byggnader och mark

Markanläggning	25 år
Stomme	50 år
Tak	30 år
Inre ytskikt	10 år
Installationer	10 år
Maskiner & andra tekniska anläggningar	5-10 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 år
Bilar	3-5 år

Bedömda nyttjandeperioder, restvärden och avskrivningsmetoder omprövas minst i slutet av varje räkenskapsperiod, effekten av eventuella ändringar i bedömningar redovisas framåtriktat.

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning vid utrangering eller avyttring, eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppstår vid utrangering eller avyttring av tillgången, utgörs av skillnaden mellan eventuella nettointäkter vid avyttringen och dess redovisade värde, redovisas i resultatet i den period när tillgången tas bort från rapporten över finansiell ställning.

Nyttjanderättstillgångar och leasingkulld

En nyttjanderättstillgång är en tillgång som koncernen enligt ett kontrakt har rätt att använda under en tidsperiod i utbyte mot ersättning, något som benämns som en lease. För att räknas som en nyttjanderättstillgång för koncernen, ska avtalet ge rätt till att kontrollera användningen av en identifierad tillgång där koncernen erhåller alla identifierade finansiella förmåner och rätten att kontrollera användandet av den identifierade tillgången. Koncernen får inte anses ha kontroll över tillgången om leverantören har praktiska möjligheter att ersätta tillgången med alternativa tillgångar under användningsperioden och att det skulle innebära en ekonomisk fördel för leverantören att utöva den rätten.

Koncernen har valt att tillämpa undantaget som innebär att kortfristiga avtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av mindre värde inte anses vara nyttjanderättstillgångar. Betalningar för dessa kontrakt kostnadsförs linjärt i resultaträkningen.

Leasingperiod

Leasingperioden definieras som den icke-uppsägningsbara perioden, för vilken leasetagaren har rätt att använda en underliggande tillgång, tillsammans med:

- perioder som omfattas av en möjlighet att förlänga leasingavtalet om leasetagaren är rimligt säker på att utnyttja det alternativet, och
 - perioder som omfattas av en möjlighet att säga upp leasingavtalet om leasetagaren är rimligt säker på att inte utnyttja det alternativet.
- Det är framförallt fastighetskontrakt där möjligheter till förlängning eller uppsägning har en väsentlig påverkan på leasingkulden. För fordon och annan utrustning har sådana möjligheter generellt inte inkluderats i leasingperioden, då de underliggande tillgångarna i de flesta fall återlämnas när den ursprungliga leasingperioden är slut.

Värdering av nyttjanderätt och leasingkulld

Nyttjanderättstillgångar ska värderas till sitt nominella värde och består av följande:

- Vid inledningsdatumet ska leasetagaren värdera leasingkulden till nuvärdet av de leasingavgifter som inte betalats vid denna tidpunkt. Leasingavgifterna ska diskonteras med användning av leasingavtalets implicita ränta om denna räntesats lätt kan fastställas. Om denna räntesats inte lätt kan fastställas ska leasetagaren använda leasetagarens marginella låneränta
 - Eventuella leasingavgifter som betalats vid eller före startdatum
 - Leasetagarens eventuella initiala direkta utgifter (exklusive kostnader för konstruktion eller utformning av den underliggande tillgången)
 - En uppskattning av leasetagarens kostnader för nedmontering och bortforsling av den underliggande tillgången, återställande av den plats där den befinner sig eller återställande av den underställande tillgången till det skick som föreskrivs i leasingavtalets villkor
 - Avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar, och
 - Beaktande av justering för eventuell omvärdering av leasingkulden
- vid ändring av leasingavtalet så bör de reviderade leasingavgifterna bestämmas med utgångspunkt i de uppdaterade leasingvillkoren antingen som ett nytt leasingavtal eller
- vid en eventuell förändring av bedömning av en option att köpa den underliggande tillgången, eller
- vid en eventuell omvärdering som uppstår då förändring sker av de belopp som förväntas betalas ut enligt en restvärdesgaranti eller
- vid en omvärdering sker till följd av ändringar i ett index eller pris
- Nyttjanderätter skrivs av linjärt över det kortare av nyttjandeperioden och leasingperioden. IFRS 16 fastställer att den implicita räntan för varje leasingavtal ska tillämpas vid beräkning av leasingkulden. Serneke har använt denna ränta när den finns tillgänglig. I de allra flesta fall finns dock inte den implicita räntan tillgänglig. Vid en sådan situation hänvisar IFRS 16 till ett alternativt tillvägagångssätt som innebär att leasetagarens marginella låneränta kan tillämpas. Den marginella låneräntan som Serneke använder uppskattas baserat på Sernekets kontraktslängd, räntemarginal och räntenivå i landet där tillgången hyrs.

2023071811824

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

Återvinningsvärdet är det högre värdet av det verkliga värdet minus försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången.

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

Då en nedskrivning sedan återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde till det omvärderade återvinningsvärdet, men det förhöjda redovisade värdet får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Finansiella instrument

Finansiella tillgångar

Klassificering av finansiella tillgångar görs i följande värderingskategorier:

- De som ska värderas till verkligt värde (antingen via övrigt totalresultat eller över resultaträkningen), och
- De som ska värderas till upplupet anskaffningsvärde.

Klassificeringen beror på bolagets affärsmodell för hantering av finansiella tillgångar och karaktären på de avtalsenliga kassaflödena som tillgången ger upphov till. En finansiell tillgång värderas till upplupet anskaffningsvärde om tillgången innehåller inom ramen för en affärsmodell vars mål är att innehålla finansiella tillgångar i syfte att inkassera avtalsenliga kassaflöden och kassaflödet vid bestämda tidpunkter endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet. En finansiell tillgång värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat om tillgången innehåller enligt en affärsmodell vars mål kan uppnås både genom att samla in avtalsenliga kassaflöden och sälja finansiella tillgångar samt att kassaflödena endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet. En finansiell tillgång värderas till verkligt värde via resultatet om den inte värderas till upplupet anskaffningsvärde eller till verkligt värde via övrigt totalresultat.

Investeringar i egetkapitalinstrument värderas till verkligt värde i rapporten över finansiell ställning och värdeförändringar redovisas direkt i resultatet. Undantag kan tillämpas i form av ett oåterkalleligt alternativ att istället redovisa värdeförändringar i övrigt totalresultat. Det innebär att alla värdeförändringar därefter redovisas i övrigt totalresultat, förutom utdelningsintäkter som redovisas i resultaträkningen.

Finansiella skulder

Alla finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde, med undantag av:

- finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet (sådana skulder, inklusive derivat som är skulder, ska därefter värderas till verkligt värde)
- finansiella skulder som uppkommer när en överföring av en finansiell tillgång inte uppfyller villkoren för att tas bort från rapporten över finansiell ställning eller när fortsatt engagemang är tillämpligt
- finansiella garantavtal
- ett åtagande om ett lån till en ränta som ligger under marknadsränta
- villkorad tilläggsköpeskilling som erkänns av en förvärvare i samband med ett rörelseförvärv som omfattas av IFRS 3 (sådan villkorad tilläggsköpeskilling värderas därefter till verkligt värde med förändringar som redovisas i resultatet)

Endast när ett företag byter affärsmodell för förvaltning av finansiella tillgångar ska företaget omklassificera alla berörda finansiella tillgångar. Finansiella skulder får inte omklassificeras. Finansiella tillgångar och skulder ska vid första redovisningstillfället värderas till verkligt värde plus eller minus transaktionskostnader vid förvärv av en finansiell tillgång eller finansiell skuld, när det gäller en finansiell tillgång eller finansiell skuld som inte värderas till verkligt värde via resultatet. Kundfordringar, som inte har en betydande finansieringskomponent, värderas vid första redovisningstillfället till transaktionspris. Efter det första redovisningstillfället ska finansiella tillgångar och skulder värderas enligt ovan nämnda värderingskategorier.

Finansiella instrument som redovisas i Sernekes finansiella rapporter är likvida medel, lånefordringar, kundfordringar, leverantörsskulder samt låneskulder. Samtliga finansiella instrument inom Serneke är värderade till upplupet anskaffningsvärde, med undantag av aktieägarlånet mot Karlatornet AB och en mindre post inom andra långfristiga fordringar samt tilläggsköpeskillingar som redovisas under övriga långfristiga skulder (se information i not 4).

En finansiell tillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning när de avtalsenliga rättigheterna till kassaflödena från den finansiella tillgången upphör eller när företaget överför de avtalsenliga rättigheterna att erhålla kassaflöden från den finansiella tillgången eller behåller de avtalsenliga rättigheterna att erhålla kassaflöden men påtar sig en avtalsenlig förpliktelse att betala kassaflöden till en eller flera mottagare. En finansiell skuld tas bort från rapport över finansiell ställning endast när förpliktelsen i avtalet fullgörs, annulleras eller upphör.

Nedskrivningar

Beräkning görs av förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar och en reserv redovisas som ett avdrag på tillgången. För fordringar utom likvida medel tillämpas den förenklade modellen som innebär att förlustreserven alltid ska värderas till ett belopp som motsvarar återstående löptid. Värderingen av förväntade kreditförluster ska återspegla ett objektivt och sannolikhetsvägt belopp, pengars tidsvärde, rimliga och verifierbara uppgifter för tidigare händelser, nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar. Som grund för att prognosticera förväntade kreditförluster används historisk information i form av erfarenhet av tidigare kreditförluster samt nuvarande och framåtblickande faktorer. Serneke definierar fallissemang som fordringar som är förfallna med mer än 90 dagar och i de fallen görs en individuell bedömning och reservering. För likvida medel bedöms reserven baserat på bankernas sannolikhet för fallissemang och framåtblickande faktorer.

Projekt- och exploateringsfastigheter

Serneke förvärvar återkommande olika projekt- och exploateringsfastigheter. De fastigheter som förvärvas för att utvecklas inom affärsområde Projektutveckling klassificeras som omsättningstillgångar. Koncernens avsikt är att fastigheterna ska säljas inom en nära framtid efter färdigutveckling, och värderas därmed i enlighet med IAS 2. Varulager. Där ingår direkta produktionskostnader och skälig andel av indirekta kostnader. Projekt- och exploateringsfastigheter värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde. Nettoförsäljningsvärde är det uppskattade försäljningspriset efter avdrag för uppskattade kostnader för färdigställande och uppskattade kostnader som är nödvändiga för att åstadkomma en försäljning. Förvärv av projekt- och exploateringsfastigheter redovisas normalt som tillgång när bindande avtal om förvärv ingåtts samt där framtida villkorade detaljplaneändringar bedöms som mycket sannolika att verkställas.

Tillkommande utgifter inkluderas endast i det redovisade värdet när det är sannolikt att framtida ekonomiska förmåner som kan hänföras till posten kommer koncernen tillgodo och att anskaffningsvärdet för densamma kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt andra tillkommande utgifter redovisas i den period då de uppstår.

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först in, först ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är det uppskattade försäljningspriset efter avdrag för uppskattade kostnader för färdigställande och uppskattade kostnader som är nödvändiga för att åstadkomma en försäljning.

2023071811825

+

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Avsättningar

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

Det belopp som avsätts utgör den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, ska det redovisade värdet motsvara nuvärdet av dessa utbetalningar.

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

Eget kapital

Återköp av egna aktier

Vid återköp av egna aktier reduceras eget kapital med betald köpeskilling inklusive eventuella transaktionskostnader.

Utdelningar

Utdelningar redovisas som minskning av eget kapital efter det att årsstämman fattat beslut.

Närstående transaktioner

Närstående kan utgöras av både bolag och fysiska personer. Närstående bolag definieras som samtliga bolag inom koncernen samt bolag där närstående personer har bestämmande eller betydande inflytande. Närstående fysiska personer definieras som styrelseledamöter, ledande befattningshavare samt nära familjemedlemmar till dessa.

Vid inköp och försäljning mellan koncernbolag och från och till närstående fysiska personer, tillämpas samma principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter.

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Moderbolaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2. Redovisning för juridiska personer. Tillämpning av RFR 2 innebär att moderbolaget så långt som möjligt tillämpar alla av EU godkända IFRS inom ramen för Årsredovisningslagen och Tryggandelagen samt beaktat sambandet mellan redovisning och beskattning. Avseende IFRS 16 Leasingavtal innehåller RFR 2 ett undantag som medför att leasingkontrakt kan redovisas som operationella leasingkontrakt när moderbolaget är leasetagare och förändringarna med IFRS 16 jämfört med IAS 17 Leasingavtal har inte haft någon påverkan på moderbolaget då Bolaget har valt att använda undantaget i RFR 2 och ej redovisar hyresavtal på balansräkningen.

Det finns inga tillkännagivna ändringar i RFR 2 som gäller för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 och senare.

De huvudsakliga skillnaderna mellan moderbolagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Klassificering och uppställningsformer

Moderbolagets resultat- 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 redovisning av finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar, eget kapital samt förekomsten av avsättningar som egen rubrik.

Dotterbolag

Andelar i dotterbolag redovisas till verkligt värde i moderbolagets finansiella rapporter. Förvärvsrelaterade kostnader för dotterbolag, som kostnadsförs i koncernredovisningen, ingår som en del i anskaffningsvärdet för andelar i dotterbolag.

Koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas enligt alternativregeln vilket innebär att såväl erhållna som lämnade koncernbidrag redovisas som en bokslutsdisposition.

Pensioner

Moderbolagets pensionsåtaganden har beräknats och redovisats baserat på Tryggandelagen. Tillämpning av Tryggandelagen är en förutsättning för skattemässig avdragsrätt.

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

Nedan redogörs för viktiga antagandena om framtiden, och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar per balansdagen, som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår.

- Vid försäljning av fastigheter och byggrätter kan olika bedömningar och uppskattningar av sannolikheter för olika faktorer, som tex detaljplaneändringar, bedömning på flera prestationsåtaganden och allokering av köpeskilling på de olika prestationerna samt kvarstående åtaganden, ge en mycket väsentlig påverkan på koncernens resultat och ställning. Kvarvarande åtaganden kan vidare vara svåra att identifiera till sin art och omfattning. En försäljning kan vara villkorad av att en kommande detaljplan går igenom. Skulle detaljplanen inte gå igenom, som koncernen bedömt som mycket sannolikt att den gör, så kan det få en väsentlig påverkan på resultat och ställning.

- I samband med försäljning av fastigheter och byggrätter så förekommer affärsupplägg som innebär att överenskommet fastighetsvärde baseras på huruvida statliga stöd i form av investeringsbidrag kommer att betalas ut till köparen i samband med färdigställandet av fastigheten. För att erhålla investeringsstöd finns tydliga kriterier på vad som behöver uppfyllas på den nyproducerade fastigheten. Skulle investeringsstöd inte erhållas av köparen vilket koncernen bedömt som mycket sannolikt att det kommer erhållas, så kan det få en väsentlig påverkan på koncernens resultat och ställning.

- Det redovisade resultatet i pågående entreprenadprojekt tas fram genom successiv vinstavräkning baserat på projektets färdigställandegrad. Ett grundläggande villkor för att kunna bedöma den successiva vinstavräkningen är att projektintäkter och projektkostnader kan fastställas på ett tillförlitligt sätt. Bedömningen av projektintäkter och projektkostnader baseras på ett antal uppskattningar och bedömningar som är beroende av projektledningens erfarenheter och kunskaper om projektstyrning. En viktig bedömning är intäktsförda ändrings- och tilläggsarbeten som ännu inte blivit skriftligt godkända av beställaren. Risk kan finnas att det slutliga resultatet för ett projekt kan komma att avvika från det successivt upparbetade resultatet.

- Inom ramen för Sernekes ordinarie affärsverksamhet är Serneke från tid till annan involverade i olika rättstvister. I dessa fall görs en bedömning av åtaganden och ansvar samt sannolikheten för utfallet. Bedömningen görs utifrån den information och kunskap som föreligger i dagslaget. Bedömningen är i något fall svår och slutligt utfall kan bli annat än bedömt vilket kan innebära betydande påverkan på redovisning och uppföljning.

- Avsättningar för framtida kostnader på grund av garantiåtaganden redovisas till det uppskattade belopp som krävs för att reglera åtagandet på balansdagen. Uppskattningen baseras på kalkyler, företagsledningens bedömning samt erfarenheter från tidigare transaktioner.

Ola Semeke Holding AB
556659-5764

Not 4 Finansiell riskhantering och finansiella instrument

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad för olika typer av finansiella risker. Det är bolagets styrelse som är ytterst ansvarig för exponering, hantering och uppföljning av koncernens finansiella risker. De ramar som gäller för exponering, hantering och uppföljning av de finansiella riskerna fastställs av styrelsen i en finanspolicy som revideras årligen. Styrelsen har möjlighet att besluta om tillfälliga avsteg från den fastställda finanspolicyen. Uppföljning och rapportering sker löpande till styrelsen.

Likviditets- och finansieringsrisk

Med likviditetsrisk avses risken att Serneke får problem med att fullfölja sina betalningsskyldigheter till följd av bristande likviditet. För att säkerställa god betalningsberedskap görs löpande likviditetsprognoser, en långsiktig för 12 månader framåt som görs månadsvis och en kortsiktig för den kommande kvartal som görs veckovis. Per årsskifte fanns tillgänglig likviditet enligt nedan.

Den likvida situationen bedöms löpande av styrelsen och koncernledningen. Arbete med försäljningar av koncernens projektportfölj är en del av Sernekes verksamhet och fortgår bl.a. i syfte att balansera kapitalbindning och frigöra likviditet. Styrelsens bedömning är att Serneke agerar utifrån god affärsordning och säkerställer att tillräcklig likviditet erhålls för att säkerställa fortsatt drift.

Med finansieringsrisk avses risken att koncernen inte kan uppbära tillräcklig finansiering till en rimlig kostnad. Koncernens mål är att ha en genomsnittlig återstående löptid på 18–36 månader.

Kreditfaciliteten 2021 om 300 Mkr kan användas till kontokredit (200 Mkr) eller bankgarantier (100 Mkr, varav 76 Mkr nyttjats per 31 december 2021).

Faciliteten löpte med sedvanliga kovenanter. Vid rapporteringstillfället 31 december 2021 uppfylldes kovenanterna.

Från 2022 är Serneke Group AB inte längre ett dotterbolag varför information om kreditfaciliteter inte längre är aktuellt.

Koncernen	Tillgänglig likviditet (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Kassa och bankplaceringar	12	575
Outnyttjade checkräkningskrediter	200	200
Summa	212	775

Löptidsanalys finansiella skulder, odiskonterade kassaflöden inklusive ränta

Koncernen 2022

Mkr	Valuta	Medelränta på balansdage n, %	Nominellt belopp ursprunglig valuta	Belopp SEK, inklusive ränta	Förfall 2023	Förfall 2024-2025	Förfall 2026 ff
Checkräkningskredit	SEK	0	24	24			
Banklån, långfristiga	SEK	8,50%	76	82	0	38	43
Banklån, kortfristiga	SEK	4,67	62		65		
Summa räntebärande finansiella skulder			162	106	65	38	43

Leverantörsskulder	SEK	-	1	1			
Övriga skulder	SEK	-	3	3			
Summa icke räntebärande finansiella skulder			4	4	0	0	0

Summa finansiella skulder			167	110	65	38	43
----------------------------------	--	--	-----	-----	----	----	----

Koncernen 2021

Mkr	Valuta	Medelränta på balansdage n, %	Nominellt belopp ursprunglig valuta	Belopp SEK, inklusive ränta	Förfall 2022	Förfall 2023-2024	Förfall 2025 ff
Checkräkningskredit	SEK	2,18	22	24	0	1	22
Banklån, långfristiga	SEK	6,15	214	244	13	155	76
Banklån, kortfristiga	SEK	3,27	393	405	405	-	-
Skulder avseende finansiell leasing	SEK	1,25-3	332	356	80	166	111
Obligation	SEK	5,75	500	529	529	-	-
Övriga	SEK	1,45	275	277	277	-	-
Summa räntebärande finansiella skulder			1 736	1 835	1 304	322	209

Leverantörsskulder	SEK	-	1 344	1 344	1 344	-	-
Övriga skulder	SEK	-	1 077	1 077	1 077	-	-
Summa icke räntebärande finansiella skulder			2 421	2 421	2 421	0	0

Summa finansiella skulder			4 157	4 256	3 725	322	209
----------------------------------	--	--	-------	-------	-------	-----	-----

Mer information framgår av not 27.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Koncernens mål är att ha en vägd genomsnittlig räntebindningstid om 24 månader med ett avvikelsemmandat på +/-6 månader. Koncernen är huvudsakligen exponerad för ränterisk genom dess lånefinansiering. Lånen löper med rörlig ränta, vilket innebär att koncernens framtida finansiella kostnader påverkas vid ändrade marknadsräntor.

Känslighetsanalys för ränterisker återfinns i not 27.

Valutarisk

Valutarisk utgörs av risk att verkliga värden och kassaflöden avseende finansiella instrument förändras när värdet på utländska valutor fluktuerar. Koncernen har i dagsläget begränsat in och utflyt i utländska valutor. Koncernen utgår ifrån antagen finanspolicy för att säkra valuta.

2023071811827

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Kredit- och motpartsrisk

Med kreditrisk avses risken att förlora intäkter på grund av att motparter inte kan fullfölja sina betalningar eller åtaganden.

Kreditnsken i kundfordringar

Sernekes exponering för kreditrisk är huvudsakligen hänförlig till kundfordringar. För att begränsa koncernens kreditrisk görs en kreditbedömning av varje ny kund. Befintliga kunders finansiella situation följs också löpande upp för att på ett tidigt stadium identifiera varningssignaler. Kundfordringarna är spridda på ett stort antal kunder och ingen kund står för en väsentlig del av de totala kundfordringarna. Kundfordringarna är inte heller koncentrerade till ett specifikt geografiskt område. Koncernen bedömer därmed att koncentrationsriskerna är begränsade. Se not 22 för en åldersanalys av utestående kundfordringar samt reserv för förväntade kreditförluster. Kreditkvaliteten i ej förfallna fordringar bedöms vara god. Koncernens och moderbolagets maximala exponering för kreditrisk bedöms motsvaras av redovisade värden på samtliga finansiella tillgångar och framgår av koncernens balansräkning och noter.

Kategorisering av finansiella instrument

I enlighet med IFRS 9, Finansiella instrument, värderas finansiella instrument till antingen upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde beroende på kategoritillhörighet. Gällande 2021, de poster som varit föremål för värdering till verkligt värde är aktieägarlänat mot Karlatornet AB, övriga fordringar mot Karlastaden Holding AB samt, finansiella tillgångar som kan säljas samt tilläggsköpeskillningar.

Vid beräkning av verkligt värde på räntebärande fordringar och skulder har diskontering skett av framtida kassaflöden till noterad marknadsränta för återstående löptider. För icke räntebärande tillgångar och skulder, såsom kundfordringar och leverantörsskulder, med en kvarvarande löptid på mindre än sex månader anses det redovisade värdet reflektera verkligt värde.

	Finansiella tillgångar och	Finansiella tillgångar som	Upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde	Verkligt värde
	Finansiella tillgångar och	Finansiella tillgångar som	Upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde	Verkligt värde
	skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	kan säljas, verkligt värde via resultaträkningen			
Koncernen 2021 (mkr)					
Finansiella tillgångar					
Långfristiga räntebärande fordringar	1 893	-	7	1 900	1 900
Andra långfristiga fordringar	-	2	185	187	187
Kundfordringar	-	-	966	966	966
Övriga kortfristiga fordringar	120	-	735	855	855
Kassa bank	-	-	575	575	575
Summa finansiella tillgångar	2 013	2	2 469	4 484	4 484
Finansiella skulder					
Obligation	-	-	516	516	500
Leasingskulld	-	-	332	332	332
Övriga korta och långa skulder	18	-	1 354	1 372	1 372
Leverantörsskulder	-	-	1 344	1 344	1 344
Summa finansiella skulder	18	-	4 174	4 192	4 176

Beräkning av verkligt värde

Finansiella tillgångar och finansiella skulder som värderas till verkligt värde i balansräkningen klassificeras i någon av tre nivåer baserat på den information som används för att fastställa det verkliga värdet. I tabellerna nedan framgår koncernens och moderbolagets klassificering av finansiella tillgångar och finansiella skulder värderade till verkligt värde. Under perioderna har det inte skett några väsentliga överföringar mellan nivåerna.

NIVÅ 1 – Finansiella instrument där verkligt värde fastställs utifrån observerbara (ojusterade) noterade priser på en aktiv marknad för identiska tillgångar och skulder. En marknad betraktas som aktiv om noterade priser från en börs, mäklare, industrigrupp, prissättningsljänst eller övervakningsmyndighet finns lätt och regelbundet tillgängliga och dessa priser representerar verkliga och regelbundna förekommande marknadstransaktioner på armlängds avstånd.

NIVÅ 2 – Finansiella instrument där verkligt värde fastställs utifrån värderingsmodeller som baseras på andra observerbara data för tillgången eller skulden än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar). Exempel på observerbar data inom nivå 2 är

- Noterade priser för liknande tillgångar och skulder.
- Data som kan utgöra grund för bedömning av pris, t ex marknadsräntor och avkastningskurvor.

NIVÅ 3 – Finansiella instrument där verkligt värde fastställs utifrån värderingsmodeller där väsentlig indata baseras på icke observerbar data.

Koncernen (mkr)	Nivå 1		Nivå 2		Nivå 3		Summa	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Finansiella tillgångar								
Långfristiga räntebärande fordringar	-	-	-	-	-	1 893	-	1 893
Övriga kortfristiga räntebärande fordringar	-	-	-	-	-	120	-	120
Finansiella tillgångar som kan säljas	-	-	-	-	203	2	203	2
Summa finansiella tillgångar	-	-	-	-	203	2 015	203	2 015
Finansiella skulder								
Övriga korta och långa skulder	-	-	-	-	160	18	160	18
Varav tilläggsköpeskillningar	-	-	-	-	-	18	-	18
Summa finansiella skulder	-	-	-	-	160	18	160	18

Gällande 2021, aktieägarlänat

Aktieägarlänat mot Karlatornet om 1 386 Mkr har marknadsvärderats och diskonterats med en ränta uppgående till skillnaden mellan bedömd marknadsränta och avtalad ränta vid första redovisningsstillfället utifrån de kraven som ställs i IFRS 10 gällande när ett dotterföretag blir intresseföretag. Värderingen bygger på de observerbara räntor och utdelningar som överenskommit med mer seniora krediterna från Nordea och Balder inom ramen för finansieringen av Karlatornet. Marknadsvärdet på aktieägarlänat mot Karlatornet per 31 december 2022 uppgår till 1 206 Mkr (1 291). En förändring av diskonteringsräntan med 100 bp skulle öka/minska verkligt värde med 17 Mkr (32).

Under 2021 gjordes två affärer med Balder avseende Karlastaden, vilka innebar att fyra av de totalt 8 byggnaderna i den nya stadsdelen med ett underliggande fastighetsvärde om 798 Mkr förvärvades av ett nytt Joint Venture, Karlastaden Group AB (JV-Bolaget). Under 2022 gjordes en affär med Balder avseende Karlastaden, vilket innebar att ytterligare en byggnad av de totala 8 byggnaderna förvärvades av Karlastaden Group AB (JV-Bolagen). Det underliggande fastighetsvärdet uppgår till 586 Mkr. Per 31 december 2022 uppgick fordringarnas totala verkliga värde till 1 164 Mkr, varav 423 Mkr mot Balder och 741 Mkr mot VK-Bolaget. En förändring av diskonteringsräntan med 100bp skulle minska/öka verkligt värde med 13 Mkr. Under året har diskonteringseffekter påverkat med -38 Mkr i Karlastaden Group AB och -34Mkr i Karlatornet AB, detta då avtalsräntan skiljer sig mot marknadsräntan. Använd bedömd marknadsränta ligger mellan 6,53 % och 10,75% och löptiden ligger mellan 1,5 och 4 år.

Under 2018 gjorde Serneke Group AB ett tillgångsförvärv av en fastighet till ett underliggande fastighetsvärde om 26 Mkr från Ola Serneke Holding AB. Förvärvet skedde genom ett bolagsförvärv och innefattar även en tilläggsköpeskillning om 10 Mkr som är villkorad att en ny detaljplan för området vinner laga kraft. Det verkliga värdet av tilläggsköpeskillningen uppgår till 10 Mkr.

2023071911928

A

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Not 5 Segmentsinformation

Koncernen

Den information som rapporteras till högste verkställande beslutsfattare, som underlag för fördelning av resurser och bedömning av segmentens resultat, utgörs av koncernens affärsområden. Detta avser 2021 då Serneke Group AB var ett dotterbolag. 2022 görs ingen fördelning av rörelsesegment.

Rörelsesegment

Sverige: I Sverige bedrivs entreprenad inom bygg, anläggning- och infrastrukturrelaterad verksamhet samt projektutvecklingsverksamhet genom utveckling av projekt och exploateringsfastigheter. Affärsområdet utför entreprenader åt såväl externa kunder som åt affärsområde Invest.

Invest: I Invest bedrivs utvecklingsprojekt med en högre grad av komplexitet, högre transaktionsrisk och större behov av kapitalbindning. Affärsområdet skapar interna uppdrag för Serneke Sveriges entreprenadverksamhet.

International: Är det affärsområde som samlar koncernens internationella satsningar. Affärsområdet är under uppstart och består idag av en intresseandel i ett entreprenadbolag i Australien samt en pågående satsning av projektexport.

Koncerngemensamt. Övrig verksamhet redovisas under Koncerngemensamt och består främst av koncernfunktioner samt koncerngemensamma reservationer.

Intäkter och rörelseresultat per rörelsesegment

Respektive affärsområde ansvarar operativt för sin resultaträkning ner till och med rörelseresultat och rörelsemarginal. Internpris mellan koncernens affärsområden är satta utifrån principen om armlängds avstånd. Intern omsättning mellan affärsområdena elimineras på koncernnivå.

Tillgångar och skulder per rörelsesegment

I segmentsinformationen framgår respektive affärsområdes tillgångar som följs inom de olika affärsområdena.

Koncernen 2021 (mkr)

	Sverige	Invest	International	Koncern- gemensamt	Eliminering	Koncernen
Extern försäljning	7 125	1 619	-	1	0	8 745
Intern försäljning	989	67	-	154	-1 210	0
Summa intäkter	8 113	1 686	0	155	-1 210	8 745
Rörelseresultat	62	319	-18	-72	-51	240
Finansiella intäkter	9	52	0	0	-2	61
Finansiella kostnader	-21	-8	0	-14	2	-43
Finansnetto	-12	44	0	-14	0	18
Skatt	19	77	3	-7	1	93
Årets resultat	68	440	-15	-93	-50	351

	Sverige	Invest	International	Koncern- gemensamt	Eliminering	Summa Segment
Tillgångar						
Goodwill	23	-	-	-	-	23
Uppskjutna skattefordringar	115	50	6	-68	5	108
Andelar i intressebolag och joint ventures	11	167	3	-	-18	162
Övriga anläggningstillgångar	324	2 369	8	36	-277	2 459
Projekt och exploateringsfastigheter	521	1 203	-	2	-22	1 704
Upparbetat men ej fakturerat	541	13	-	0	2	555
Övriga omsättningstillgångar	2 395	2 995	20	2 060	-5 538	1 932
Summa Tillgångar	3 929	6 796	36	2 030	-5 849	6 943

Övrig segmentinformation

	Sverige	Invest	International	Koncern- gemensamt	Eliminering	Summa Segment
Avskrivningar	-39	-30	-	-13	-	-82
Resultatandel intressebolag och joint ventures	32	10	-1	0	-48	-6

2023071811829

h

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Not 6 Uppdelning av intäkter

Jan–dec 2021, Mkr	Koncernen					Moderföretaget (tkr)	
	Sverige	Invest	International	Koncern- gemensamt	Elimineringar	Total	
Entreprenadintäkter	8 024	1 077	-	-	-1 055	8 046	-
Försäljning av fastigheter och byggrätter	65	557	-	-	-	622	-
Hysesintäkter	1	5	-	9	-9	6	-
Övriga intäkter	23	47	-	146	-145	71	7 226
Totala intäkter	8 113	1 686	0	155	-1 209	8 745	7 226
Tidpunkt för intäktredovisning							
Vid en tidpunkt	87	604	-	146	-145	692	6 367
Över tid	8 026	1 082	-	9	-1 064	8 053	859
	8 113	1 686	0	155	-1 209	8 745	7 226

Stalliga bidrag relaterade till Covid-19 avser stöd avseende korttidsarbete, omställningsstöd samt sjuklönekostnader, och uppgår till 10 Mkr (15 Mkr). Stalliga bidrag presenteras som en övrig intäkt i koncernens resultaträkning. Det finns inga uppfyllda villkor eller eventualförpliktelser som är knutna till dessa bidrag.

Not 7 Avtalstillgångar och avtalsskulder

Följande intäktrelaterade avtalstillgångar och avtalsskulder redovisas (mkr):

	2022-12-31	2021-12-31	AVTALSTILLGÅNGAR	2022-12-31	2021-12-31
Avtalstillgångar hänförliga till entreprenadavtal	0	555	Ingående balans	0	481
Avtalstillgångar hänförliga till fastighetsförsäljningar	0	72	Upparbetad intäkt under året, ännu ej fakturerat	0	626
Summa avtalstillgångar	0	627	Upparbetad intäkt under året, fakturerat under året	0	1777
			Avtalstillgångar som tidigare intäktsförts	0	-
Avtalsskulder – entreprenadavtal	0	744	Fakturering	0	-2257
Avtalsskulder – fastighetsförsäljningar	0	-	Redovisat värde vid årets slut	0	627
Summa avtalsskulder	0	744			
			Tillgångar som uppkommer från utgifter för att erhålla eller fullgöra ett avtal med kund ingår i Avtalstillgångar och uppgår till 0 Mkr. Avskrivningar uppgår till 0 Mkr och nedskrivningar, vilka belastar projektet, till 0 Mkr.		
			AVTALSSKULDER	2022-12-31	2021-12-31
			Ingående balans	0	618
			Fakturering	0	4818
			Upparbetad intäkt under året, fakturerat under året	0	-4074
			Upparbetad intäkt under året, fakturerat tidigare år	0	-618
			Redovisat värde vid årets slut	0	744

Not 8 Rörelsens kostnader fördelade på kostnadslag

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022	2021	2022	2021
Material	0	-2 014	-	-
Underentreprenörer	0	-4 567	-	-
Personal	-1	-1 038	-739	-1 097
Redovisat värde sålda projekt- och exploateringsfastigheter	-2	-137	-	-
Övriga produktionskostnader	-2	-504	-1 252	-1 005
Avskrivningar	-1	-82	-847	-1 526
Nedskrivningar	0	-	-	-
Övrigt	0	-157	-	-1
Summa	-5	-8 499	-2 838	-3 629

Not 9 Revisorns arvode och kostnadsersättning

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022	2021	2022	2021
Deloitte/PWC/Alingsås Revision				
revisionsuppdrag	0	3	60	40
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0	-	-
skatterådgivning	0	0	-	-
konsultation	0	0	-	-
Summa revisorns arvode	0	3	60	40

Not 10 Leasing

Leasingavtal med Serneke koncernen som leasetagare under 2021 var framförallt hyresavtal. Utöver hyresavtal har ett antal mindre leasingavtal identifierats, så som exempelvis fordon, maskiner och entreprenadredskap. Nyttjanderättstillgången redovisas under materiella anläggningstillgångar och leasingskulden under långa- och korta räntebärande skulder.

KONCERNEN

Resultaträkning	Koncernen (mkr)	
	2022	2021
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	0	-74
Räntekostnader för leasingskulder	0	-9
Vinst eller förlust från nyttjanderättstillgångar	0	9
Totala kostnader aktiverade leasingskulder	0	-74
Leasingavtal av lågt värde och med kortare livslängd	0	-97
Totala kostnader från icke-aktiverade leasingavtal	0	-97
Totala kostnader från leasingavtal	0	-171

2023071811830



Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Not 11 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medeltal anställda	2022		2021	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderföretaget				
Sverige	2	1	2	1
Totalt i moderföretaget	2	1	2	1
Dotterföretag				
Sverige	0	0	1 173	953
Totalt i dotterföretag	0	0	1 173	953
Totalt i koncernen	2	1	1 175	954

Totala Löner, ersättningar m.m.	2022 (tkr)		2021 (tkr)	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Moderbolag	534	184 (10)	773	268 (10)
Dotterbolag	0	0 (0)	709 000	317 000 (84 000)
Totalt koncernen	534	184 (10)	709 773	317 268 (84 010)

Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen	Moderbolag		Dotterbolag	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Kvinnor:				
Styrelseledamöter och VD	0	0	0	3
Andra ledande befattningshavare	0	0	0	1
Män:				
Styrelseledamöter och VD	1	1	1	7
Andra ledande befattningshavare	0	0	0	5
Totalt	1	1	1	16

Ersättning till ledande befattningshavare i Serneke Group
Uppgifter i Tkr

2021	Grundlön/Arvode			Totalt
	förmåner	kostnader		
Styrelseordförande Jan C. Johansson	800	-	-	800
Styrelseledamot Ola Serneke *	-	-	-	0
Styrelseledamot Per Åkerman	317	-	-	317
Styrelseledamot Mari Broman	367	-	-	367
Styrelseledamot Ludwig Mattsson	283	-	-	283
Styrelseledamot Mariann Östansjö	200	-	-	200
Styrelseledamot Lars Kvarnsund	233	-	-	233
Styrelseledamot Anna Belfrage*	100	-	-	100
Styrelseledamot Fredrik Alvarsson	350	-	-	350
Styrelseledamot Veronica Rörsgård	317	-	-	317
VD**	5 048	1 124	1 345	7 517
Andra ledande befattningshavare*	22 112	3 136	7 769	33 017
Summa	30 126	4 261	9 115	43 502
Varav ersättning från moderbolaget	0	0	0	0

* med andra ledande befattningshavare anses de personer förutom verkställande direktören och vice verkställande direktör som ingår i Sernekes koncernledning.

Pensioner

I koncernen finns endast avgiftsbaserade pensionsplaner.

Avtal om avgångsvederlag och uppsägning

Mellan Serneke Group AB och verkställande direktören finns avtal om avgångsvederlag. För ledande befattningshavare skall uppsägningstiden normalt vara sex månader från befattningshavarens sida. Vid uppsägning från bolagets sida ska uppsägningstiden sammantaget ej överskrida tolv månader.

Not 12 Finansiella intäkter

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022	2021	2022	2021
Ränteutgifter	22	34	22	30
Valutakursvinster	0	7	0	0
Omvärdering aktieägarlån	0	19	0	0
Uppskrivning av aktier i dotterbolag	0	0	0	0
Övrigt	0	2	28 000	1 742
Summa finansiella intäkter	22	62	28 022	1 772

Samtliga ränteutgifter förutom de som är hänförliga till aktieägarlånet är hänförliga till finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Omvärdering av aktieägarlånet från försäljningen av Karlatornet, har i takt med att projektet fortgått enligt kalkyl under året haft en positiv effekt om 25 Mkr (19) varav 3Mkr (0) är hänförligt till Karlastaden group

Ola Semeke Holding AB
556659-5764

Not 13 Finansiella kostnader

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader	-667	-26	-5 783	-5 068
Räntekostnad hänförlig till omvärdering av aktieägarlån		0	0	0
Räntekostnad hänförlig till konvertibelt skuldebrev	0	0	0	0
Valutakursförluster	0	-1	0	0
Minskning uppskrivning av aktier i dotterbolag		0	-197 355	-17 677
Ovrigt	0	-17	0	0
Summa finansiella kostnader	-667	-44	-203 138	-22 745

Samtliga räntekostnader förutom de som är hänförliga till aktieägarlånet är hänförliga till finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Finansiella kostnader har påverkats av försäljningen av Karlatornet samt Karlastaden Group där aktieägarlånet om 2,0 Mkr har marknadsvärderats och diskonterats med en ränta uppgående till skillnaden mellan bedömd marknadsränta och avtalad ränta. Under 2022 har en förändrad marknadsränta inneburit en effekt på finansiella kostnader om -72 (-). I takt med att projektet fortgår enligt prognostiserad kalkyl kommer motsvarande belopp gradvis påverka räntenettet positivt.

Not 14 Skatt på årets resultat

Aktuell skatt

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt på årets resultat	-4	0	0	0
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	0	0	0	0
Summa	-4	0	0	0

Uppskjuten skatt

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022	2021	2022	2021
Uppskjuten skatt på underskott	0	24	1	0
Uppskjuten skatt hänförlig till temporära skillnader	1	69	0	0
Summa	1	93	0	0

Total skatt

	-3	93	0	0
--	----	----	---	---

Inkomstskatt i Sverige beräknas med 20,6 procent (20,6) på årets skattemässiga resultat. Skatt i övriga jurisdiktioner beräknas med den skattesats som gäller för respektive jurisdiktion. Nedan presenteras en avstämning mellan redovisat resultat och årets skattekostnad.

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022	2021	2022	2021
Resultat före skatt	-177	258	-216 370	-15 695
Årets redovisade skatt	-3	93	0	0
Teoretisk skattekostnad	0	-53	44 572	3 233
Skillnad	-3	146	-44 572	-3 233
Skillnaden förklaras av:				
Skatteeffekt nedskrivning tillgångar ej avdragsgill	-	-	-	-
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-3	-7	-44 572	-4 279
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	-	154	-	359
Skatteeffekt ej värderade underskott	-	-	-	687
Skatteeffekt på resultatandel intressebolag	-	-1	-	-
Skatt hänförlig till tidigare år	-	-	-	-
Summa	-3	146	-44 572	-3 233

✍

Ofa Serneke Holding AB
556659-5764

Not 15 Goodwill

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	24
Inköp	0	1
Årets nedskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	-	-
Utgående ack. anskaffningsvärden	0	25

Redovisad goodwill avser 2021 i Serneke group. Serneke Bygg Öst samt Fjätervålen AB 26 Mkr (23). Under året har ytterligare aktier förvärvats i Fjätervålen AB och bolaget klassificeras nu som ett koncernföretag. Förväret har inneburit en ökning av goodwill med 3. För Tillgångarna har återvinningsvärdet framtagits genom en beräkning av nyttjandevärdet för den kassagenererade enheten. Resterande del avser varumärken 2 Mkr (1). För tillgångarna har återvinningsvärdet framtagits genom en beräkning av nyttjandevärdet för den kassagenererade enheten. Beräkningsmodellen bygger på en diskontering av framtida prognostiserade kassaflöden som ställts mot enhetens redovisade värde. De framtida kassaflödena har baserats på 5-årsprognoser framtagna av ledningen. För den kassagenererade enheten har inte något nedskrivningsbehov identifierats enligt IAS 36.

Not 16 Förvaltningsfastigheter och övriga materiella anläggningstillgångar

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Byggnader och mark	17	13	1 290	1 320
Maskiner och andra tekniska anläggningar	0	8	0	0
Inventarier, verktyg och installationer	4	12	2 676	2 040
Nyttjanderättstillgångar	0	320	0	0
Utgående redovisat värde	21	354	3 966	3 360

Byggnader och mark

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	17	61	1 500	1 500
Försäljningar	0	-20	-	-
Utgående ack. anskaffningsvärden	17	41	1 500	1 500
Ingående avskrivningar	0	-28	-180	-150
Årets avskrivningar	-	-	-30	-30
Utgående ack. avskrivningar	0	-28	-210	-180
Utgående redovisat värde	17	13	1 290	1 320

Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	28
Försäljningar/utrangeringar	0	-3
Omklassificering	0	-
Utgående ack. anskaffningsvärden	0	25
Ingående avskrivningar	0	-13
Försäljningar/utrangeringar	0	2
Årets avskrivningar	0	-1
Utgående ack. avskrivningar	0	-12
Ingående nedskrivningar	0	-6
Årets nedskrivning	-	-
Utgående ack. Nedskrivningar	0	-6
Utgående redovisat värde	0	8

Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4	49	4 230	12 309
Övergångseffekt IFRS 13	2	0	1 452	0
Inköp	0	0	0	121
Avyttring/utrangering	0	-12	0	-8 200
Utgående ack. anskaffningsvärden	6	37	5 683	4 230
Ingående avskrivningar	-2	-30	-2 190	-6 844
Avyttring/utrangering	0	9	0	6 150
Årets avskrivningar	-1	-5	-817	-1 496
Utgående ack. avskrivningar	-3	-26	-3 007	-2 190
Utgående redovisat värde	3	11	2 676	2 040

Nyttjanderättstillgångar

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	463
Inköp	0	49
Omklassificering	-	-
Avyttring/utrangering	0	-31
Utgående ack. anskaffningsvärden	0	481
Ingående avskrivningar	0	-102
Omklassificering	-	-
Avyttring/utrangering	0	16
Årets avskrivningar	0	-74
Utgående ack. avskrivningar	0	-161
Utgående redovisat värde	0	320

2023071811833

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Not 17 Andelar i koncernföretag

Tkr	Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	333 584	351 262
Uppskrivning/återföring uppskrivning av aktier	-198 807	-17 678
Omklassificering	-	-
Inköp	2 294	0
Utgående anskaffningsvärden	137 071	333 584

Företag, organisationsnummer	Säte	2022-12-31		2021-12-31	
		Kapitalandel %	Kapitalandel %	Redovisat värde	Redovisat värde
Selopa AB 559039-1560	Göteborg	100%	100%	50	50
Ola Serneke Holding Fastigheter 1 AB 559148-3382	Göteborg	100%	100%	50	50
Ola Serneke Holding Fastigheter 2 AB 559169-0457	Göteborg	100%	100%	50	50
				150	150

Not 18 Andelar i intresseföretag och joint ventures

Säte	2022-12-31		2021-12-31	
	Ägarandel *	Ägarandel *	Ägarandel *	Ägarandel *
SERNEKE Group AB, 556669-4153	Göteborg	21,73%	21,71%	
Aktivitetscenter Sverige AB, 559247-4786	Alingsås	50,0%	50,0%	
Serneke Allebike Cross Country Team, 559025-6227	Alingsås	0,0%	0,0%	
SERNEKE HYBRID SKI AB, 559060-1018	Göteborg	50,0%	50,0%	
Dear Fa Göteborg AB, 556842-2892	Göteborg	30,0%	30,0%	

* Tillika rösträttsandel

Beskrivning av verksamhet

- Aktivitetscenter Sverige AB – Bolaget ska äga och driva aktivitetsparker.
- Serneke Group AB - Bolaget bedriver fastighetsutveckling och liknande verksamheter.
- SERNEKE HYBRID SKI AB – Bolaget utvecklar skidållbehör.
- Dear Fa Göteborg AB – Bolaget bedriver reklam- och kommunikationsbyrå.

Finansiell information i sammandrag (mkr)

Balansräkningen i sammandrag (mkr)	SERNEKE HYBRID SKI AB		Dear Fa Göteborg AB		Aktivitetscenter Sverige AB		Serneke Group AB**	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	20201-12-31
Summa tillgångar	0	0	10	8	0	0	7 113	0
Summa skulder	0	0	10	6	0	0	4 861	0
Summa nettotillgångar	0	0	0	2	0	0	2 252	0
Koncernens andel av nettotillgångar	0	0	0	1	0	0	489	0

Resultaträkningen i sammandrag (mkr)	SERNEKE HYBRID SKI AB		Dear Fa Göteborg AB		Aktivitetscenter Sverige AB		Serneke Group AB	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2012-12-31
Intäkter	0	0	25	20	0	0	9 205	0
Årets resultat	0	0	0	0	0	0	-233	0
Koncernens andel av resultatet	0	0	0	0	0	0	-51	0

* Serneke Group ABs siffror uppgår till 2 252 Mkr. Ola Serneke Holding AB äger 21,73% vilket ger kapitalandelen ett värde på 489Mk. På grund av flera faktorer där börskursen är vägledande har värdejustering skett till 184 Mkr.

Summa koncernens andel i intresseföretag och joint ventures (mkr)

	2022-12-31	
Ingående värde	162	150
Förvärv av andelar i intresseföretag	0	2
Aktieägarutskott	0	6
Utdelning	0	-38
Omklassificering av intressebolag	71	-
Resultatandel, efter skatt	-47	41
Utgående värde	186	162

Not 19 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående värde	0	1 493	-	-
Tillkommande från etablering av joint ventures	0	573	-	-
Tillkommande från fastighetsförsäljningar	0	-	-	-
Tillkommande övriga	0	16	-	-
Omklassificering	0	-17	-	-
Reglering	0	-50	-	-
Utgående värde *	0	2 015	0	0
* varav räntebärande		1 900	0	0
* varav fordringar på intressebolag och joint ventures		1 958	0	0

Not 20 Projekt- och exploateringsfastigheter

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	1 740	-	-
Inköp	0	-	-	-
Omklassificeringar	0	-	-	-
Tillkommande genom rörelseförvärv	0	-	-	-
Investeringar	0	587	-	-
Frånträde av bostadsrättsprojekt	0	-	-	-
Nedskrivningar	0	-	-	-
Försäljningar	0	-623	-	-
Övrigt	0	-	-	-
Utgående ack. anskaffningsvärden	0	1 704	0	0

Not 21 Varulager

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Råvaror och förnödenheter	0	1
Summa	0	1

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Not 22 Kundfordringar

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)			
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31		
Kundfordringar, brutto	0	967	0	60		
Reserv för förväntade kreditförluster	0	-1	-	-		
Summa kundfordringar, netto efter reserv för osäkra fordringar *	0	966	0	60		
	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)			
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31		
Reserv osäkra fordringar vid årets början	0	-1	-	-		
Årets reservering för osäkra kundfordringar	-	-	-	-		
Reglerade osäkra kundfordringar	-	-	-	-		
Summa reserv osäkra fordringar	0	-1	0	0		
	2022		2021			
	Brutto	Reserv osäkra kundfordringar	Kundfordringar	Brutto	Reserv osäkra kundfordringar	Kundfordringar
Koncernen						
Aldersanalys kundfordringar						
Ej förfallna	0	0	0	624	0	624
Förfallna 30 dagar	0	0	0	87	0	87
Förfallna 31-60 dagar	0	0	0	49	0	49
Förfallna 61-90 dagar	0	0	0	10	0	10
Förfallna > 90 dagar	0	0	0	197	-1	196
Summa	0	0	0	967	-1	966

Not 23 Entreprenaduppdrag

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Uppdragsutgifter och redovisade vinster	0	9 090
Avgår fakturerade belopp	0	-8 534
Upparbetade men ej fakturerade intäkter	0	555
	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Fakturerade belopp	0	13 412
Avgår uppdragsutgifter och redovisade vinster	0	-12 668
Fakturerade men ej upparbetade intäkter	0	744

Not 24 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda hyror	0	15	-	0
Förutbetalda leasing	0	0	0	39
Förutbetalda försäkringar	0	34	7	17
Upplupna intäkter	0	32	-	179
Övriga förutbetalda kostnader	0	9	187	10
Summa	0	90	194	245

Not 25 Övriga kortfristiga fordringar

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Forordningar vid försäljningar av projektfastigheter	0	131	-	-
Forrdan intressebolag/joint ventures	0	120	13	-
Övriga kortfristiga fordringar	2	49	1 797	1 715
Summa	2	300	1 810	1 715

Not 26 Upplåning

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Långfristig				
Checkräkningskredit	22	22	22 401	21 998
Banklån	76	214	70 558	2 263
Intressebolag	-	-	25	-
Leasingskulder	0	260	-	-
Obligationslån	-	-	-	-
Övriga	0	71	-	-
Summa	98	567	92 984	24 261
Kortfristig				
Checkräkningskredit	-	-	-	-
Banklån	62	393	55 154	112 704
Leasingskulder	0	72	-	-
Obligationslån	0	516	-	-
Konvertibla skuldebrev	0	-	-	-
Övriga	3	277	2757	-
Summa	65	1258	57 911	112 704
Summa upplåning *	163	1 825	150 895	136 965

* All upplåning i koncernen är i svenska kronor

Känslighetsanalys ränterisk

Koncernens framtida finansiella kostnader påverkas enligt nedan vid en förändrad upplåningsränta givet samma upplåning som vid periodernas utgång.

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Effekt på framtida finansiella kostnader, före skatt +/- 1%	0	+16/-16
Effekt på framtida finansiella kostnader, före skatt +/- 3%	0	+48/-48

Tillgängliga krediter

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Byggkrediter	-	1 091
Utnyttjad byggkrediter	-	320
Kreditram	-	322
Bankgarantier	-	98
Tillgängliga krediter	-	995

da

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Banklån

Banklånen förtärlar fram till 2029 och har per 2022-12-31 en genomsnittlig ränta på 5,28 procent per år (4,13). Exponeringen, avseende banklån, för förändringar i ränta och kontraktssliga tidpunkter för ränteomförhandling är vid rapportperiodens slut följande:

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
< 12 månader	57	393	52 204	112 704
12-36 månader	31	142	30 821	412
> 36 månader	40	94	39 737	23 849
Summa	128	629	122 762	136 965

Uppskjuten skatt

Temporära skillnader föreligger i de fall tillgångars eller skulders redovisade respektive skattemässiga värden är olika. Koncernens

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Uppskjutna skattefordringar				
Byggnader och mark	-	-	-	-
Projekt och exploateringsfastigheter		0	0	0
Underskottsavdrag	0	159	-	-
Andra uppskjutna skattefordringar	0	33	-	-
Summa uppskjutna skattefordringar	0	192	0	0
Uppskjutna skatteskulder				
Byggnader och mark	-1	-	-	-
Projekt- och exploateringsfastigheter	0	-67	-	-
Andra uppskjutna skatteskulder	0	-16	-	-
Summa uppskjutna skatteskulder	-1	-84	0	0
Summa uppskjutna skattefordringar och skatteskulder, netto	-1	108	0	0

Koncernen och moderbolaget redovisar uppskjutna skattefordringar i den uträkning det är sannolikt

Koncernen har redovisat uppskjuten skatt på underskott i bolag som har ackumulerade

Not 28

Övriga avsättningar

	Koncernen (mkr)	
	2022-12-31	2021-12-31
Avsättning för åtagande hänförliga till försäljning av fastigheter och byggrätter	0	13
Avsättning för garantiåtaganden	0	49
Avsättning för övriga åtaganden	0	139
Summa	0	202

Garantiåtagande

Avser för projekten individuellt beräknade kostnader för att åtgärda fel och brister som kan uppstå under garantiperioden, som normalt är fem år. Det verkliga värdet på övriga avsättningar motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringseffekten inte är väsentlig.

Övriga åtaganden

Avser avsättningar för åtaganden som ej faller inom de andra kategorierna samt för tvister.

Not 29

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna räntekostnader	1	3		7
Upplupna personalkostnader	0	157	131	125
Förutbetalda hyresintäkter	0	4	-	-
Övriga upplupna kostnader	0	65	242	58
Summa	1	229	372	190

Not 30

Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Avseende långfristig upplåning				
Fastighetsinteckningar	11	210	0	0
Spärrmedel	0	30	0	0
Maskiner och inventarier belastade med äganderättsförbehåll	3	2	2 500	1 848
Pantsatta aktier i dotterföretag	0	1 690	136 921	0
Pantsatta långfristiga värdepappersinnehav	6	6	0	0
Summa	20	1 938	139 421	1 848

Avseende kortfristig upplåning

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Fastighetsinteckningar	0	148	0	0
Pantsatta aktier i dotterföretag	0	0	0	331 066
Företagsinteckningar	0	300	0	0
Summa	0	448	0	331 066

Eventalförpliktelser

	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Borgensförbindelser till förmån för koncernföretag	0	0	2 800	5 436
Borgensförbindelser i samband med fastighetsförsäljningar	0	171	0	0
Borgensförbindelser för förskott- och insatsgarantier i Brf	0	214	0	0
Borgensförbindelser till förmån för intresseföretag *	0	2 292	0	0
Summa	0	2 677	2 800	5 436

Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Tvister och rättsliga processer

Serneke blir i den löpande affärsverksamheten från tid till annan involverad i tvister eller rättsliga processer. Inom ramen för framförallt entreprenadverksamheterna har Serneke framfört vad som anses vara berättigade krav på beställaren men som beställaren, helt eller delvis, bestrider. I många fall har beställaren också framfört motkrav. I andra ärenden har beställare framfört krav för exempelvis påstådda brister i Sernekes utförande av det beställda arbetet. De sammanlagda beloppen är betydande. Redovisningen speglar Sernekes bästa bedömning av utfallet men det kan inte uteslutas att slutligt utfall kan avvika, i vissa fall väsentligt, från nu gjorda bedömningar.

2023071811837

Not 31

Kassaflödesanalys	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Justeringsposter ej kassaflödespåverkande				
Resultatandel i intresseföretag och joint ventures	197	6	-	-
Realisationsresultat fastigheter	0	-197	-	-
Realisationsresultat	0	-9	-	-
Avsättningar	0	15	-	-
Av- och nedskrivningar	0	82	847	1526
Övrigt ej kassaflödespåverkande	0	5	-	-
Summa	197	-98	847	1 526

Avstämning av nettoskuld	Koncernen (mkr)		Moderföretaget (tkr)	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Likvida medel	12	575	11 537	36
Långfristiga räntebärandefordringar	0	1 900	0	0
Låneskulder – förfaller inom ett år	-62	-1 258	-52 204	-112 704
Låneskulder – förfaller efter ett år	-98	-496	-70 559	-24 261
Nettoskuld	-148	721	-111 226	-136 929
Likvida medel	12	575	11 537	36
Långfristiga räntebärande fordringar	0	1 900	0	0
Bruttoskuld – bunden ränta	0	-275	0	0
Bruttoskuld – rörlig ränta	-160	-1 479	-122 763	-136 965
Nettoskuld	-148	721	-111 226	-136 929

KONCERNEN (mkr)	Skulder hänförliga till finansieringsverksamheten						Summa
	Övriga tillgångar	Långfristiga räntebärande fordringar	Finansiella leasingavtal som förfaller inom 1 år	Finansiella leasingavtal som förfaller efter 1 år	Finansiella Låneskulder som förfaller inom 1 år	Finansiella Låneskulder som förfaller efter 1 år	
Nettoskuld per 1 januari 2022	575	0	0	0	-1 186	-307	-918
Kassaflöde*	-563	-	-	-	1 088	245	770
Nettoskuld per 31 december 2021	12	0	0	0	-98	-62	-148

MODERBOLAGET (tkr)	Skulder hänförliga till finansieringsverksamheten						Summa
	Övriga tillgångar	Långfristiga räntebärande fordringar	Finansiella leasingavtal som förfaller inom 1 år	Finansiella leasingavtal som förfaller efter 1 år	Finansiella Låneskulder som förfaller inom 1 år	Finansiella Låneskulder som förfaller efter 1 år	
Nettoskuld per 1 januari 2022	36	0	0	0	-112 704	-24 261	-136 929
Kassaflöde	11 501	-	-	-	60 500	-46 297	25 704
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	-	-	-	-	-	-	0
Nettoskuld per 31 december 2022	11 537	0	0	0	-52 204	-70 558	-111 225

Not 33

Närstående

Koncernen står under betydande inflytande från Ola Serneke som innehar 100 procent (100) av rösterna i moderbolaget Ola Serneke Holding AB. Moderbolaget har även en närstående relation med sina dotterbolag, se not 17 och koncernen har en närstående relation med sina intresseföretag, se not 18.

Not 34

Händelser efter balansdagen

Under första halvåret har Serneke Group AB köpts upp av Doxa, vilket skapat ett höjt värde av ägandet i aktierna i med om ca 50 Mkr. Doxas förvärv innebär att ägarna fick 6 aktier på varje Doxa aktie. Detta kommer sannolikt påverka resultatet positivt under 2023.

A


Ola Serneke Holding AB
556659-5764

Godkännande av finansiella rapporter


Årsredovisningen fastställdes av styrelsen och godkändes för utgivning.

Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att årsredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen samt RFR 2 Redovisning för juridiska personer och ger en rättvisande bild av företaget ställning och resultat och att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför. Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att koncernredovisningen har upprättats enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat och att förvaltningsberättelsen för koncernen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som de företag som ingår i koncernen står inför.

Göteborg den 30 juni 2023


Ola Serneke
Styrelseledamot
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har avgivits den 30 juni 2023


Annika Ahlberg Andersson
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Ola Serneke Holding AB
Org.nr. 556659-5764

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Ola Serneke Holding AB för år 2022.

Enligt min 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 2022 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 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer jag 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 mina 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 jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag 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 jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag 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. Mina 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 jag 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.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Ola Serneke Holding AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

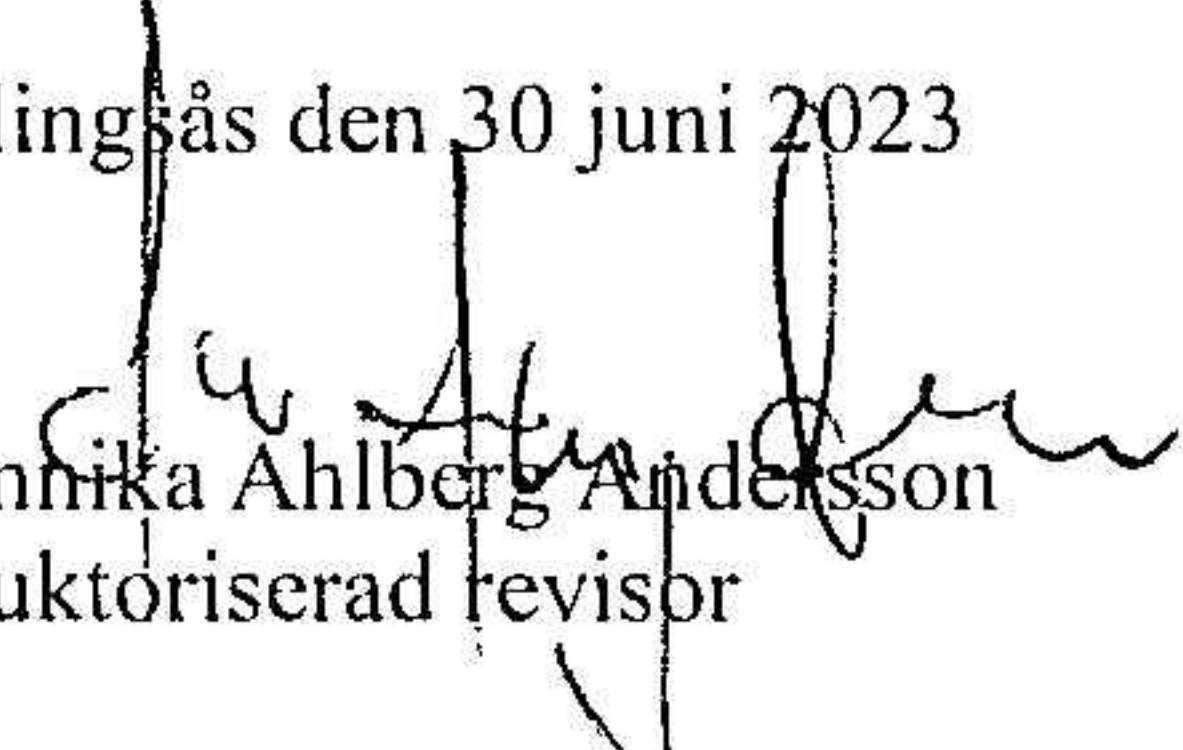
- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed 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 revisions sed i Sverige använder jag 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 min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag 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. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Alingsås den 30 juni 2023


Annika Ahlberg Andersson
Auktoriserad revisor