

ÅRSREDOVISNING
och
KONCERNREDOVISNING
2023-01-01--2023-12-31

för

PEQ Invest II AB
556797-1246

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad verkställande direktör intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma den 2024-06-28. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm den 2024-06-28


Greger Ericsson

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

2023-01-01--2023-12-31

för

PEQ Invest II AB
556797-1246

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Koncernens resultaträkning	4
Koncernens balansräkning	5
Koncernens rapport över förändring i eget kapital	7
Koncernens kassaflödesanalys	8
Moderföretagets resultaträkning	10
Moderföretagets balansräkning	11
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	13
Moderföretagets kassaflödesanalys	14
Noter	15

PEQ Invest II AB
556797-1246

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR PEQ INVEST II AB

Styrelsen och verkställande direktören för PEQ Invest II AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01--2023-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Bolagets verksamhet är att investera i och utveckla onoterade bolag. Investeringarna ska göras i form av eget kapital, lån eller andra finansieringsformer. Bolaget ska aktivt arbeta med sina investeringar, bland annat genom att tillhandahålla tjänster i form av affärsutveckling, företagsledning och liknande. Bolaget har sitt säte i Stockholm. Dotterdotterbolaget DRT Solutions AB utvecklar, implementerar och organiserar anropsstyrd trafik samt andra kollektivtrafiktjänster.

Ägarförhållanden

Bolaget ägs till 20% av CMI Group AB (org nr 556759-2380) med en röstandel om 65,96%. CMI Group AB har sitt säte i Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Efter de avyttringar som gjorts under föregående verksamhetsår utgörs innehaven i bolaget av Samres Holding AB med dess helägda dotterbolag DRT Solutions AB samt Veddestagruppen Holding, som dock är vilande.

DRT Solutions AB utvecklar system för anropsstyrd trafik. Bolaget har vunnit ett antal nya affärer under året men redovisar en förlust på grund av höga kostnader för systemutveckling.

Moderbolagets kostnader består främst av förvaltningskostnader. Moderbolaget har under året ej haft någon anställd personal och några löner eller ersättningar har ej betalats ut.

PEQ Invest II AB
556797-1246

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

Nyckeltalen för föregående år omfattar endast perioden april till december. Omsättningen för 2023 utgörs endast av DRT Solutions omsättning. På helårsbasis för kalenderåret 2022 uppgick DRT Solutions omsättning till 94 MSEK att jämföra med 116 MSEK för kalenderåret 2023.

(Tkr)	2023	april-dec 2022	jan-mars 2022	2021	2020
Nettoomsättning	116 142	32 979	18 918	435 245	279 973
Rörelseresultat	-18 984	-11 204	249 073	101	-16 625
Resultat e. finansiella poster	-16 898	-11 014	248 986	-1 721	-17 121
Balansomslutning	69 472	94 548	232 675	173 107	176 190
Soliditet ⁽¹⁾	43,9%	45,1%	53,7%	25,2%	30,4%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	neg	neg	295,0%	neg	neg
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	neg	neg	122,8%	2,2%	neg
Medelantal anställda	24	19	19	564	416

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

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital. Beräkningen avser majoritetsaktieägarnas andel av eget kapital

⁽³⁾ (Resultat efter finansiella intäkter och kostnader + räntekostnader) / Balansomslutning

Moderföretaget

(Tkr)	2023	april-dec 2022	jan-mars 2022	2021	2020
Nettoomsättning	0	1 270	1 092	0	0
Rörelseresultat	-3 435	-3 198	-1 155	-5 693	-4 654
Resultat e. finansiella poster	-2 757	-11 158	120 015	-5 354	-7 993
Balansomslutning	38 300	40 995	125 073	72 819	72 417
Soliditet ⁽¹⁾	99,2%	99,9%	99,9%	92,0%	99,0%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	neg	neg	125%	neg	neg
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	neg	neg	121%	neg	neg
Medelantal anställda	0	0	0	0	0

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

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

⁽³⁾ (Resultat efter finansiella intäkter och kostnader + räntekostnader) / Balansomslutning

PEQ Invest II AB
556797-1246

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel

Överkursfond	79 112 573,00
Balanserat resultat	-41 008 302,00
Årets resultat	-2 757 006,00
	<u>35 347 265,00</u>

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:

i ny räkning balanseras	35 347 265,00
	<u>35 347 265,00</u>

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

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134296

KONCERNENS RESULTATRÄKNING (kr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5,6	116 141 742	32 978 976
Aktiverat arbete för egen räkning		6 033 468	1 183 579
		122 175 210	34 162 555
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	7, 22	-118 721 117	-33 957 145
Personalkostnader	8	-18 460 232	-4 715 477
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar samt upplösning av negativ goodwill	9	-3 978 256	-687 396
Upplösning av negativ goodwill	10	0	816 747
Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures	11	0	-6 823 271
Rörelseresultat		-18 984 395	-11 203 987
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	12	1 373 547	0
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	14	756 707	211 515
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-44 053	-21 960
Resultat efter finansiella poster		-16 898 194	-11 014 432
Skatt på årets resultat	16	-5 381	0
ÅRETS RESULTAT		-16 903 575	-11 014 432
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		-13 449 944	-10 102 317
Minoritetsintresse		-3 453 631	-912 115

PEQ Invest II AB
556797-1246

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(kr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	17	14 336 283	12 165 015
		14 336 283	12 165 015
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	18	216 147	264 688
		216 147	264 688
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordan	21	1 234 495	1 234 495
		1 234 495	1 234 495
Summa anläggningstillgångar		15 786 925	13 664 198
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		23 925 197	11 106 112
Fordringar hos koncernföretag	29	3 039 478	2 814 332
Övriga fordringar		39 582	21 587 455
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	8 736 367	7 525 253
		35 740 624	43 033 152
Kassa och bank	26	17 944 398	37 850 810
Summa omsättningstillgångar		53 685 022	80 883 962
SUMMA TILLGÅNGAR		69 471 947	94 548 160

2024071134297

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134298

KONCERNBALANSRÄKNING

(kr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	31	2 661 469	2 661 469
Övrigt tillskjutet kapital		79 112 573	79 112 573
Annat eget kapital inklusive årets resultat		-51 276 827	-39 104 530
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		30 497 215	42 669 512
Minoritetsintresse		2 977 799	16 456 817
Summa eget kapital		33 475 014	59 126 329
Kortfristiga skulder			
Förskott från kunder		0	1 670 094
Leverantörsskulder		16 123 479	2 678 607
Övriga kortfristiga skulder	23	15 533 210	25 783 221
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	4 340 244	5 289 909
		35 996 933	35 421 831
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		69 471 947	94 548 160

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134299

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(kr)

	<i>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</i>					
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritetsintresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 april 2022	2 643 932	135 378 564	-12 976 843	125 045 653	105 659 008	230 704 661
Årets resultat			-10 102 317	-10 102 317	-912 115	-11 014 432
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			1 577 819	1 577 819	27 137 180	28 714 999
Omföring av negativt minoritetsintresse			-782 226	-782 226	782 226	0
Inlösen av aktier i moderbolaget	-1 321 959	-56 265 991		-57 587 950		-57 587 950
Fondemission i moderbolaget	1 339 496		-1 339 496	0		0
Utdelning till ägare			-15 481 467	-15 481 467	-106 418 070	-121 899 537
Återbetalning av aktieägartillskott				0	-9 791 412	-9 791 412
Summa transaktioner med aktieägare	17 537	-56 265 991	-16 025 370	-72 273 824	-88 290 076	-160 563 900
Utgående balans per 31 december 2022	2 661 469	79 112 573	-39 104 530	42 669 512	16 456 817	59 126 329

Aktiekapitalet består av 153 545 st stam A-aktier à kvotvärde 2,6 kronor och röstvärde 10, 51 183 st B-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1 samt 818 912 st C-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1.

	<i>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</i>					
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritetsintresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2023	2 661 469	79 112 573	-39 104 530	42 669 512	16 456 817	59 126 329
Årets resultat			-13 449 944	-13 449 944	-3 453 631	-16 903 575
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			1 275 387	1 275 387	-2 025 387	-750 000
Emission i dotterbolag	0		2 260	2 260		2 260
Återbetalning av aktieägartillskott			0	0	-8 000 000	-8 000 000
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	1 277 647	1 277 647	-10 025 387	-8 747 740
Utgående balans per 31 december 2023	2 661 469	79 112 573	-51 276 827	30 497 215	2 977 799	33 475 014

Aktiekapitalet består av 153 545 st stam A-aktier à kvotvärde 2,6 kronor och röstvärde 10, 51 183 st B-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1 samt 818 912 st C-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1.

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134300

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(kr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-18 984 395	-11 203 987
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar	9	3 978 256	687 396
Upplösning av negativ goodwill	10	0	-816 747
Realisationsresultat avseende avyttring av intresseföretag	11	0	6 823 271
Erhållen ränta		756 707	87 426
Erlagd ränta		-44 053	-21 960
Erhållen/Betald inkomstskatt		0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-14 293 485	-4 444 601
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		19 763 857	11 717 870
Minskning(-)/ökning(+)		-11 899 348	19 657 864
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-6 428 976	26 931 133
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag, 1)		-750 000	-25 000
Avyttring av dotterföretag	27	0	44 881 056
Avyttring av dotterdotterföretag		1 373 547	0
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	17	-6 033 468	-1 457 403
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	18	-67 515	-87 201
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-5 477 436	43 311 452

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134301

Finansieringsverksamheten

Inlösen av aktier i moderföretaget	0	-57 587 950
Utbetald utdelning till minoritetsaktieägare	0	-106 418 070
Återbetalning av aktieägartillskott till minoritetsaktieägare	-8 000 000	-9 791 412
Utbetald utdelning till majoritetsaktieägare	0	-15 481 467
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-8 000 000	-189 278 899

Årets kassaflöde

Likvida medel vid årets början **-19 906 412** **-119 036 314**

Likvida medel vid årets slut **26** **17 944 398** **37 850 810**

1)

Köpeskilling vid förvärv av dotterföretag	0	-33 610 166
Kvittning av reverser i samband med förvärv	0	32 610 166
Förvärvade likvida medel	0	45 881 056
	0	44 881 056

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134302

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(kr)

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5,6	0	1 269 625
		0	1 269 625
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	7,22	-3 434 624	-4 468 065
Rörelseresultat		-3 434 624	-3 198 440
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intresseföretag	13	0	-8 158 931
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	14	677 618	211 474
Räntekostnader och liknande kostnader	15	0	-12 340
Resultat efter finansiella poster		-2 757 006	-11 158 237
Resultat före skatt		-2 757 006	-11 158 237
Skatt på årets resultat	16	0	0
ÅRETS RESULTAT		-2 757 006	-11 158 237

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134303

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(kr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	20	16 251 578	18 501 578
		16 251 578	18 501 578
Summa anläggningstillgångar		16 251 578	18 501 578
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag	29	7 489 478	2 814 332
Övriga kortfristiga fordringar		25 111	25 109
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	27	546 411	546 411
		8 061 000	3 385 852
Kassa och bank	26	13 987 685	19 107 546
Summa omsättningstillgångar		22 048 685	22 493 398
SUMMA TILLGÅNGAR		38 300 263	40 994 976

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134304

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	31	2 661 469	2 661 469
		2 661 469	2 661 469
Fritt eget kapital			
Överkursfond		79 112 573	79 112 573
Balanserad vinst eller förlust		-41 008 302	-29 850 065
Årets resultat		-2 757 006	-11 158 237
		35 347 265	38 104 271
Summa eget kapital		38 008 734	40 765 740
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		241 527	169 234
Övriga kortfristiga skulder		2	2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	50 000	60 000
		291 529	229 236
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		38 300 263	40 994 976

PEQ Invest II AB
556797-1246

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(kr)

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt eget kapital</i>		Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Överkurs- fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 april 2022	2 643 932	135 378 564	-133 043 680	120 014 578	124 993 394
Disposition av föregående års resultat			120 014 578	-120 014 578	0
Årets resultat				-11 158 237	-11 158 237
Inlösen av aktier		-57 587 950			-57 587 950
Indragning av aktier	-1 321 959	1 321 959			0
Fondemssion	1 339 496		-1 339 496		0
Utdelning till ägare			-15 481 467		-15 481 467
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	-15 481 467	0	-15 481 467
Utgående balans per 31 december 2022	2 661 469	79 112 573	-29 850 065	-11 158 237	40 765 740

Aktiekapitalet består av 153 545 st stam A-aktier à kvotvärde 2,6 kronor och röstvärde 10, 51 183 st B-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1 samt 818 912 st C-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1.

			<i>Fritt eget kapital</i>		Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Överkurs- fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2023	2 661 469	79 112 573	-29 850 065	-11 158 237	40 765 740
Disposition av föregående års resultat			-11 158 237	11 158 237	0
Årets resultat				-2 757 006	-2 757 006
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2023	2 661 469	79 112 573	-41 008 302	-2 757 006	38 008 734

Aktiekapitalet består av 153 545 st stam A-aktier à kvotvärde 2,6 kronor och röstvärde 10, 51 183 st B-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1 samt 818 912 st C-aktier à kvotvärde 2,6 kronor med röstvärde 1.

2024071134305

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134306

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(kr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-3 434 624	-3 198 440
Erhållen utdelning från dotterföretag		0	141 077 970
Erhållen ränta		677 618	87 385
Betald ränta		0	-12 340
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-2 757 006	137 954 575
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-1 675 148	-87 882 130
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		62 293	149 234
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-4 369 861	50 221 679
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag, 1)		-750 000	-1 000 000
Återbetalning av aktieäгатillskott från dotterföretag		0	15 208 588
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-750 000	14 208 588
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning		0	-15 481 467
Inlösen av aktier		0	-57 587 950
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	-73 069 417
Årets kassaflöde		-5 119 861	-8 639 150
Likvida medel vid årets början		19 107 546	27 746 696
Likvida medel vid årets slut		13 987 685	19 107 546
1)			
Köpeskilling vid förvärv av dotterföretag		0	-33 610 166
Kvittning av reverser i samband med förvärv		0	32 610 166
Utställande av reverser		0	-1 000 000

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134307

NOTER

Not 1 Allmän information

PEQ Invest II AB med organisationsnummer 556797-1246 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Jakobsbergsgatan 13, 111 44 Stockholm.

Moderföretag i den största koncernen som PEQ Invest II AB är dotterföretag till är Almac Konsult AB, org.nr. 556904-0693, med säte i Stockholm. Moderföretag i den minsta koncernen som PEQ Invest II AB är dotterföretag till är CMI Group AB, org.nr. 556759-2380, med säte i Stockholm.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

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

Koncernredovisning

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

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget.

Redovisningsprinciperna för dotterföretag överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt realiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

Minoritetsintresse

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

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

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

De identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna redovisas till verkligt värde per förvärvstidpunkten med följande undantag:

- pensionsförpliktelser fastställs enligt K3 kapitel 28 *Ersättningar till anställda*,
- uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder fastställs enligt K3 kapitel 29 *Inkomstskatter*,
- skulder för aktierelaterade ersättningar fastställs enligt K3 kapitel 26 *Aktierelaterade ersättningar*,
- immateriella tillgångar utan aktiv marknad, samt
- eventalförpliktelser vilka värderas enligt K3 *kapitel 21* *Avsättningar*, eventalförpliktelser och eventaltillgångar.

PEQ Invest II AB
556797-1246

En avsättning som avser utgifter för omstrukturering av den förvärvade enhetens verksamhet ingår i förvärvsanalysen endast i den utsträckning som den förvärvade enheten redan före förvärvstidpunkten uppfyller villkoren för att få redovisa en avsättning.

Värdering av minoritetens andel av tillgångar och skulder vid förvärvstidpunkten

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

Goodwill och negativ goodwill

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

Förändringar i innehavet

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

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

När moderföretaget förlorar bestämmande inflytande över ett dotterföretag, anses samtliga andelar avyttrade och den vinst eller förlust som uppstår vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 11 Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet, kapitel 14 Intresseföretag eller kapitel 15 Joint Venture med det verkliga värdet vid försäljningstidpunkten som anskaffningsvärde.

Goodwill

Goodwill utgör skillnaden mellan anskaffningsvärdet och koncernens andel av det verkliga värdet på ett förvärvat dotterföretags identifierbara tillgångar och skulder på förvärvsdagen. Vid förvärvstidpunkten redovisas goodwill till anskaffningsvärde och efter det första redovisningstillfället värderas den till anskaffningsvärde efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Goodwill skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden vilken uppgår till 8-10 år. För nya förvärv, från och med räkenskapsåret 2015, skrivs goodwill av under 5 år.

Per varje balansdag gör företaget en bedömning om det finns någon indikation på att värdet av goodwill är lägre än det redovisade värdet. Finns det en sådan indikation beräknar företaget återvinningsvärdet för goodwill och upprättar en nedskrivningsprövning.

Vid prövning av nedskrivningsbehov fördelas goodwill på de kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av förvärvet. Om återvinningsvärdet för en kassagenererande enhet fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, fördelas nedskrivningsbeloppet, först minskas det redovisade värdet för goodwill som hänförts till den kassagenererande enheten och sedan minskas det redovisade värdet på övriga tillgångar i proportion till det redovisade värdet för varje tillgång i enheten.

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

Andelar i intresseföretag

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

2024071134308

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134309

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

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

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

Förändringar i innehavet

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som såväl före som efter förvärvet är intresseföretag, värderas de andelar som ägdes före förvärvet inte om. Avyttras andelar i ett intresseföretag så att betydande inflytande inte längre föreligger, anses samtliga andelar som avyttrade och vinst eller förlust vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 11 Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet med det verkliga värdet vid försäljningstidpunkten som anskaffningsvärde.

Intäkter

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

Koncernens intäkter består i huvudsak av varuförsäljning och försäljning av tjänster

Varuförsäljning

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

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

Försäljning av tjänster

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

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

Utdelning

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134310

Leasingavtal

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

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

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Omräkning av poster i utländsk valuta

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

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Offentliga bidrag

Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt.

Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt.

Ersättningar till anställda

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

Avgiftsbestämda planer

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

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

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

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134311

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

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

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

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

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

Maskiner och andra tekniska anläggningar	5-10 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-5 år

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

Borttagande från balansräkningen

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

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134312

Immateriella tillgångar

Anskaffning genom separata förvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod, vilken uppskattas till 5 år. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåttriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Anskaffning som en del av ett rörelseförvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats i ett företagsförvärv identifieras och redovisas separat från goodwill när de uppfyller definitionen av en immateriell tillgång och deras verkliga värden kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för sådana immateriella tillgångar utgörs av deras verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Sådana immateriella tillgångar skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden vilken uppgår till 5 år.

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

Anskaffning genom intern uppbyggnad

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

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

Enligt *kostnadsföringsmodellen* ska alla utgifter som avser framtagande av en internt uppbyggd immateriell anläggningstillgång redovisas som kostnader när de uppkommer.

Efter första redovisningstillfället redovisas internt uppbyggda immateriella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas. Aktiverade utgifter skrivs av linjärt över en bedömd nyttjandeperiod om 3-5 år.

Borttagande från balansräkningen

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

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella anläggningstillgångar exklusive goodwill

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella-och immateriella 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 en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

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

PEQ Invest II AB
556797-1246

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 kostnadsförs omedelbart i resultaträkningen.

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

Finansiella instrument

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

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

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

Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar

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

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

I anskaffningsvärdet ingår utgifter för inköp, tillverkning samt andra utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick. I anskaffningsvärdet för en egentillverkad tillgång ingår, utöver sådana kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader.

Likvida medel

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

Avsättningar

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

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

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

2024071134313

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134314

Eventualförpliktelser

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

Kassaflödesanalys

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

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Dotterföretag

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

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av bokslut och tillämpningen av redovisningsprinciper baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal faktorer, som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.

Uppskattningar och bedömningar ses över regelbundet. Eventuella ändringar redovisas i den period ändringen görs, om den endast påverkar denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

De väsentliga riskerna i den finansiella rapporteringen avser främst redovisat värde på finansiella anläggningstillgångar. Det bokförda värdet är beroende av att den framtida marknaden för bolagets produkter och tjänster utvecklas som förväntat. Per den 31 december 2023 är bedömningen att redovisat värde på dessa poster inte överstiger verkligt värde.

Not 4 Derivat och finansiella instrument

Koncernen innehar inga derivat.

Valutarisk

Med valutarisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade valutakurser. Koncernen bedriver verksamhet på flera olika geografiska marknader och i olika valutor och är därigenom exponerad för valutarisk. Exponeringen för valutarisk härrör huvudsakligen från betalningsflöden i utländsk valuta, så kallad transaktionsexponering, och från omräkning av balansposter i utländsk valuta samt vid omräkning av utländska dotterföretags resultaträkningar och balansräkningar till koncernens presentationsvaluta som är svenska kronor, så kallad balansexponering.

PEQ Invest II AB
556797-1246

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Nettoomsättning per verksamhetsgren				
Tjänster	116 141 742	32 978 976	0	1 269 625
Summa	116 141 742	32 978 976	0	1 269 625

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Nettoomsättning per geografisk marknad				
Sverige	116 141 742	32 978 976	0	1 269 625
Summa	116 141 742	32 978 976	0	1 269 625

Not 6 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern samt övriga koncernföretag

	Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Inköp	63,6%	35,1%
Försäljning	0,0%	100,0%

Se även not 29, "Upplysningar om närstående".

Not 7 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
<i>Ernst & Young AB</i> revisionsuppdrag	0	620 750	0	620 750
Övriga revisorer i dotterföretag: <i>Allians Revision & Redovisning AB</i> revisionsuppdrag	171 250	91 250	171 250	91 250
övriga tjänster	0	70 125	0	70 125
<i>ÖhrlingsPricewaterhouseCoopers AB</i> revisionsuppdrag	264 518	23 665	0	0
övriga tjänster	4 000	4 467	0	0
Summa	439 768	810 257	171 250	782 125

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

2024071134315

PEQ Invest II AB
556797-1246

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

	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Medeltalet anställda				
Moderföretaget				
Sverige	0	0	0	0
Totalt i moderföretaget	0	0	0	0
Dotterföretag				
Sverige	24	11	19	12
Totalt i dotterföretag	24	11	19	12
Totalt i koncernen	24	11	19	12

Medleantalet anställda för räkenskapsåret 1 april-31 december 2022 avser dotterföretaget Samres Holding AB inkl dotterföretag. Bolaget förvärvades i den 8 sep 2022 och ingår i koncernen sedan detta datum. Justering har gjorts med hänsyn till att bolaget endast ingått i koncernen under september-december 2022.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen				
Kvinnor:				
styrelseledamöter	1	1	0	0
andra personer i företagets ledning inkl. VD	1	1	0	0
Män:				
styrelseledamöter	9	9	3	3
andra personer i företagets ledning inkl. VD	1	1	0	0
Totalt	12	12	3	3
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Löner, andra ersättningar m m	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensions- kostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensions- kostnader)
Moderföretaget	0	0 (0)	0	0 (0)
Dotterföretag	11 143 029	5 447 006 (1 210 553)	7 098 436	2 225 659 (186 065)
Totalt i koncernen	11 143 029	5 447 006 (1 210 553)	7 098 436	2 225 659 (186 065)
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelse- ledamöter och anställda	VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Moderföretaget	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
Dotterföretag	1 779 990 (0)	9 363 039 (0)	230 433 (0)	6 868 003 (0)
Totalt i koncernen	1 779 990 (0)	9 363 039 (0)	230 433 (0)	6 868 003 (0)

Pensioner

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 1 210 553 kr (192 667). Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner

Av koncernens pensionskostnader avser 367 588 kr (120 000) gruppen styrelse och VD. Koncernens utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 kr (0).

2024071134316

PEQ Invest II AB
556797-1246

Not 9 Avskrivningar och nedskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Forsknings- och utvecklingskostnader	-3 862 200	-675 862	0	0
Inventarier, verktyg och installationer	-116 056	-11 534	0	0
Summa	-3 978 256	-687 396	0	0

Not 10 Upplösning av negativ goodwill

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Negativ goodwill	0	816 747	0	0
Summa	0	816 747	0	0

Upplösning av negativ goodwill har gjorts i samband med förvärv av Samres Holding AB. Se not 34.

Not 11 Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Realisationsresultat vid avyttring av intresseföretag	0	-6 823 271	0	0
Summa	0	-6 823 271	0	0

I koncernen redovisas resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures i rörelseresultatet. I moderföretaget redovisas resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures som finansiella poster. Se not 14.

Not 12 Resultat från andelar i koncernföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Realisationsresultat vid försäljning av dotterföretag	1 373 546	0	0	0
Summa	1 373 546	0	0	0

Not 13 Resultat från andelar i intresseföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Realisationsresultat vid avyttring av andelar	0	0	0	-8 158 931
Summa	0	0	0	-8 158 931

Not 14 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Ränteintäkter	531 561	41	452 472	0
Ränteintäkter, kortfristiga placeringar	0	3 005	0	3 005
Ränteintäkter, koncernföretag	225 146	208 469	225 146	208 469
Summa	756 707	211 515	677 618	211 474

Not 15 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Räntekostnader	-44 053	-21 960	0	-12 340
Summa	-44 053	-21 960	0	-12 340

2024071134317

PEQ Invest II AB
556797-1246

Not 16 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Justeringavseende tidigare år	-5 381	0	0	0
Skatt på årets resultat	-5 381	0	0	0
Avstämning årets skattekostnad				
	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-04-01 2022-12-31
Redovisat resultat före skatt	-16 898 194	-11 014 432	-2 757 006	-11 158 237
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6 % (20,6%)	3 481 028	2 268 973	567 943	2 298 597
Skatteeffekt av ej skattepliktig realisationsvinst vid avyttring av andelar i dotterföretag	282 951	0	0	0
Skatteeffekt av ej avdragsgill realisationsförlust vid avyttring av andelar i intresseföretag	0	-1 405 594	0	-1 680 740
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-108 888	-2 602	0	0
Skatteeffekt av ej skattepliktig negativ goodwillupplösning	0	168 250	0	0
Ej beaktad uppskjuten skatt avseende förlustavdrag i moderföretag	-567 943	-617 857	-567 943	-617 857
Ej beaktad uppskjuten skatt avseende förlustavdrag i dotterföretag	-3 087 148	-411 170	0	0
Summa	0	0	0	0
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	-5 381	0	0	0
Årets redovisade skattekostnad	-5 381	0	0	0
Effektiv skatt	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Not 17 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	16 467 604	0	0	0
Inköp genom förvärv av dotterföretag	0	15 010 201	0	0
Inköp	6 033 468	1 457 403	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	22 501 072	16 467 604	0	0
Ingående avskrivningar	-4 302 589	0	0	0
Avskrivningar genom förvärv av dotterföretag	0	-3 626 727	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-3 862 200	-675 862	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 164 789	-4 302 589	0	0
Utgående planenligt restvärde	14 336 283	12 165 015	0	0
Ingående anskaffningsvärden	0	10 897 444	0	0
Avyttring av goodwill i dotterföretag	0	0	0	0
Avyttring av goodwill i intresseföretag	0	-10 897 444	0	0
Ingående avskrivningar	0	-10 283 971	0	0
Avyttring av goodwill i intresseföretag	0	10 283 971	0	0

2024071134318

PEQ Invest II AB
556797-1246

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	304 000	0	0	0
Inköp genom förvärv av dotterföretag	0	216 799	0	0
Inköp	67 515	87 201	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	371 515	304 000	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-39 312	0	0	0
Ingående avskrivningar vid förvärv av dotterföretag	0	-27 778	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-116 056	-11 534	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-155 368	-39 312	0	0
Utgående planenligt restvärde	216 147	264 688	0	0

Not 19 Leasingavtal

Operationella leasingavtal - leasetagare

Koncernen är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende lokaler, maskiner och inventarier. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår i koncernen till 497 100 kr (93 333) och i moderföretaget till 0 kr (0). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Förfallotidpunkt:				
Inom ett år	411 300	280 000	0	0
Summa	411 300	280 000	0	0

Not 20 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	38 519 351	20 142 773
Förvärv av aktier i Samres Holding AB	750 000	33 610 166
Avyttring av andelar i dotterföretag, Meeg Invest AB	0	-25 000
Återbetalning aktieägartillskott från Samres Holding AB	-3 000 000	-15 208 588
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	36 269 351	38 519 351
Ingående nedskrivningar	-20 017 773	-20 017 773
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-20 017 773	-20 017 773
Utgående redovisat värde	16 251 578	18 501 578

Företagets namn	Org.nr	Säte	
Veddesta Gruppen Holding AB	559149-1658	Stockholm	
Samres Holding AB	556811-6114	Lund	
Företagets namn	Kapitalandel %	Röstandel %	Antal andelar
Veddesta Gruppen Holding AB	57,00%	57,00%	47 501
Samres Holding AB	75,62%	75,62%	39 320

Företagets namn	Bokfört värde	
	2023-12-31	2022-12-31
Samres Holding AB	16 151 578	18 401 578
Veddesta Gruppen Holding AB	100 000	100 000
Summa	16 251 578	18 501 578

	Eget kapital och resultat	
	2023-12-31	2022-12-31
VeddestaGruppen Holding AB koncernen. Eget kapital efter avdrag för minoritetsintresse	370 360	384 741
VeddestaGruppen Holding AB koncernen. Årets resultat efter avdrag för minoritetsintresse	-14 381	-30 708
Samres Holding AB koncernen. Eget kapital efter avdrag för minoritetsintresse	6 666 318	19 730 365
Samres Holding AB koncernen. Årets resultat efter avdrag för minoritetsintresse	-8 505 282	-1 065 779

2024071134319

PEQ Invest II AB
556797-1246

Not 21 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skattefordran				
Outnyttjade underskottsavdrag	1 234 495	1 234 495	0	0
Summa uppskjuten skattefordran	1 234 495	1 234 495	0	0

Uppskjuten skattefordran avseende outnyttjade förlustavdrag avser dotterdotterföretaget DRT Solutions AB. Outnyttjade förlustavdrag uppgår till 5 992 697 kr. Koncernen har ytterligare outnyttjade förlustavdrag i moderbolag och dotterföretagen. Dessa uppgår i koncernen till 78 566 032 kr (78 566 032) och för moderbolaget 41 633 550 kr (41 633 550). Då det är osäkert när i tiden dessa förlustavdrag kan utnyttjas har inte någon uppskjuten skattefordran bokförts.

Not 22 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda konsultkostnader	546 411	546 411	546 411	546 411
Förutbetalda försäkringspremier	79 150	33 435	0	0
Upplupna beställnings- och transportintäkter	7 480 983	6 680 102	0	0
Övriga poster	629 823	265 305	0	0
Summa	8 736 367	7 525 253	546 411	546 411

Samtliga kortfristiga placeringar utgörs av noterade aktier och andelar. Avyttring har skett under året. Börsvärde eller motsvarande uppgår till 0 kr (0).

Not 23 Skulder till kreditinstitut och övriga räntebärande skulder

Koncernens utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 0 kr (0). Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 5 000 000 kr (5 000 000). Moderbolagets utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 0 kr (0). Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 5 000 000 kr (5 000 000).

Förändring kortfristiga skulder till kreditinstitut	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	0	0	0	0
Förändring checkräkningskredit	0	0	0	0
Summa utgående redovisat värde	0	0	0	0
Förändring övriga kortfristiga räntebärande skulder	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	20 999 160	0	0	0
Skuld avseende utdelning	0	20 999 160	0	0
Amortering	-20 999 160	0	0	0
Summa utgående redovisat värde	0	20 999 160	0	0
Räntebärande skulder, kortfristiga skulder	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Övriga kortfristiga skulder	0	20 999 160	0	0
Summa	0	20 999 160	0	0
Total summa räntebärande skulder	0	20 999 160	0	0

Skulden avser skuld till minoritetsaktieägare i Veddesta Gruppen Holding AB i samband med extra utdelning. Skulden är i balansräkningen bokförd som övrig kortfristig skuld.

2024071134320

PEQ Invest II AB
556797-1246

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna semesterlöner	1 750 377	1 828 565	0	0
Upplupna sociala avgifter	1 131 183	1 215 237	0	0
Upplupna konsultkostnader	0	1 673 400	0	0
Upplupna utvecklingskostnader	0	232 875	0	0
Övriga poster	1 458 684	339 832	50 000	60 000
Summa	4 340 244	5 289 909	50 000	60 000

Not 25 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Ställda säkerheter	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Belånade kundfordringar	13 210 297	6 600 906	0	0
Bankgaranti	50 000	50 000	50 000	50 000
Summa	13 260 297	6 650 906	50 000	50 000

Eventualförpliktelser

Koncernen och moderföretaget har inga eventualförpliktelser.

Not 26 Likvida medel

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut	17 944 398	37 850 810	13 987 685	19 107 546
Summa	17 944 398	37 850 810	13 987 685	19 107 546

Not 27 Förvärv av dotterföretag/intresseföretag samt delförsäljning av andelar i dotterföretag

Den 8 augusti 2022 förvärvade moderföretaget kontant 2.500 andelar i Samres Holding AB koncernen (org nr 556811-6114). Den 8 september förvärvade moderföretaget 25.852 andelar samt villkorade aktieägartillskott från koncernföretaget Jakobsbergsgatan Invest AB (org nr 559338-5783).Förvärvet skedde genom kvittning av fordran. Under 2023 förvärvades ytterligare 10.968 aktier. Efter dessa förvärv innehar moderföretaget 39.320 andelar eller 75,62 % av kapitalet och rösterna i Samres Holding AB koncernen.

Förvärv av Samres Holding AB

	Koncernen	Moderföretaget
Kontant köpeskilling	1 000 000	1 000 000
Reverser, kvittning mot fordringar	32 610 166	32 610 166
	33 610 166	33 610 166
Total köpeskilling	33 610 166	33 610 166

Redovisade belopp per 2022-09-08 för förvärvade nettotillgångar

Belopp i kr

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar	11 383 474
Materiella anläggningstillgångar	189 021
Uppskjuten skattefordran	1 234 495

Omsättningstillgångar

Kundfordringar	10 706 112
Övriga kortfristiga fordringar	562 346
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	6 978 842
Likvida medel	45 881 056

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	-2 109 373
Övriga kortfristiga skulder	-6 454 153
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-5 229 908

Identifierbara tillgångar och skulder, netto **63 141 912**

Minoritet -28 714 999

Identifierbara tillgångar och skulder, netto **34 426 913**

2024071134321

PEQ Invest II AB
556797-1246

2024071134322

Goodwill/Negativ goodwill	
Förvärvspris	33 610 166
Summa förvärvspris	33 610 166
Identifierbara tillgångar och skulder, netto	-34 426 913
Negativ goodwill	-816 747

Negativ goodwill har lösts upp i samband med förvärvet,. Se not 11.

Nettokassaflöde	Koncernen	Moderföretaget
Total köpeskilling	-33 610 166	-33 610 166
Kvittning av fordringar	32 610 166	32 610 166
Tillkommer likvida medel vid förvärv	45 881 056	0
Nettokassaflöde	44 881 056	-1 000 000

Not 28 Avyttring av dotterföretag/intresseföretag samt delförsäljning av andelar i dotterföretag

Den 2 september 2022 har moderbolaget avyttrat samtliga andelar i intresseföretaget Gigstr AB (org nr 556850-1224). Köpeskillingen uppgick till 0 kr.

	Koncernen	Moderföretaget
Försäljningspris	0	0
Bokfört värde		0
Bokfört värde i moderföretaget	8 158 931	8 158 931
Justering kapitalandel	-1 949 133	0
Goodwill	613 473	0
Summa bokfört värde	6 823 271	8 158 931
Realisationsresultat	-6 823 271	-8 158 931

Moderföretagets realisationsresultat har bokförts som finansiella poster; resultat från andelar i intresseföretag, not 14.

Koncernens realisationsresultat har bokförts i rörelseresultatet, som övriga resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures, not 12.

Not 29 Upplýsningar om närstående

Samtliga transaktioner mellan företaget och dess närstående har skett på marknadsmässiga grunder.

Inköp och försäljning mellan närstående

	2023-01-01	2022-04-01
	2023-12-31	2022-12-31
Inköp	2 185 645	1 567 971
Försäljning	0	1 269 625

Kortfristiga fordringar hos närstående Koncernföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Samres Holding AB	0	0	4 450 000	0
PEQ Invest 1 AB	3 039 478	2 814 332	3 039 478	2 814 332
Summa	3 039 478	2 814 332	7 489 478	2 814 332

Lån till Samres Holding AB

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	0	0	0	0
Utbetalda lån	0	0	4 450 000	0
Summa utgående balans	0	0	4 450 000	0

PEQ Invest II AB
556797-1246

Lån till PEQ Invest 1 AB

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	2 605 863	2 605 863	2 814 332	2 605 863
Upplupen ränta	0	0	225 146	208 469
Summa utgående balans	2 605 863	2 605 863	3 039 478	2 814 332

Not 30 Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets utgång.

Not 31 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 153 545 st stam A-aktier à kvotvärde 1,2 kronor och röstvärde 10, 51 184 st B-aktier à kvotvärde 1,2 kronor med röstvärde 1 samt 818 915 st C-aktier à kvotvärde 1,2 kronor med röstvärde 1.

Not 32 Förslag till disposition av resultatet

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Överkursfond	79 112 573,00
Balanserat resultat	-41 008 302,00
Årets resultat	-2 757 006,00
	<u><u>35 347 265,00</u></u>

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:
i ny räkning balanseras

	35 347 265,00
	<u><u>35 347 265,00</u></u>

Stockholm det datum enligt den elektroniska signaturen

Mats Ekström
Styrelsens ordförande

Greger Ericsson
Verkställande direktör

Karl Bodén
Styrelseledamot

Min revisionsberättelse har avgivits det datumet enligt den elektroniska signaturen

Ulf Strauss
Auktoriserad revisor

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 32 pages before this page
Dokumentet inneholder 32 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 32 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 32 sider før denne side

Detta dokument innehåller 32 sidor före denna sida

Greger Arne Ericsson

eec63d3a-f0ea-49f4-b7b6-90fbc8ab5f5e - 2024-06-27 17:51:28 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 3d965eb6-2cbe-4d89-a0c5-cf59b8da032e - SE

Mats Ekström

8fef3fb2-cb38-45eb-a933-704205cb03bb - 2024-06-27 18:30:45 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 5a295f0f-df0c-4e33-ae86-f3089681f305 - SE

KARL BODÉN

57b9aeaa-bba5-4ce5-a83f-259ef73fa763 - 2024-06-27 20:26:13 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 3abd2609-c08c-4113-b96a-880818e36d90 - SE

ULF STRAUSS

ce1960ce-a813-4295-b112-048d2775458a - 2024-06-27 22:34:57 UTC +03:00
BankID / Freja eID - 1111e461-a825-43d5-9533-4b908a1c6b10 - SE

2024071134324

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i PEQ Invest II AB
Org.nr 556797-1246

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för PEQ Invest II AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 2023-12-31 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

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 PEQ Invest II AB för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter 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 moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

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

Revisorns ansvar

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:

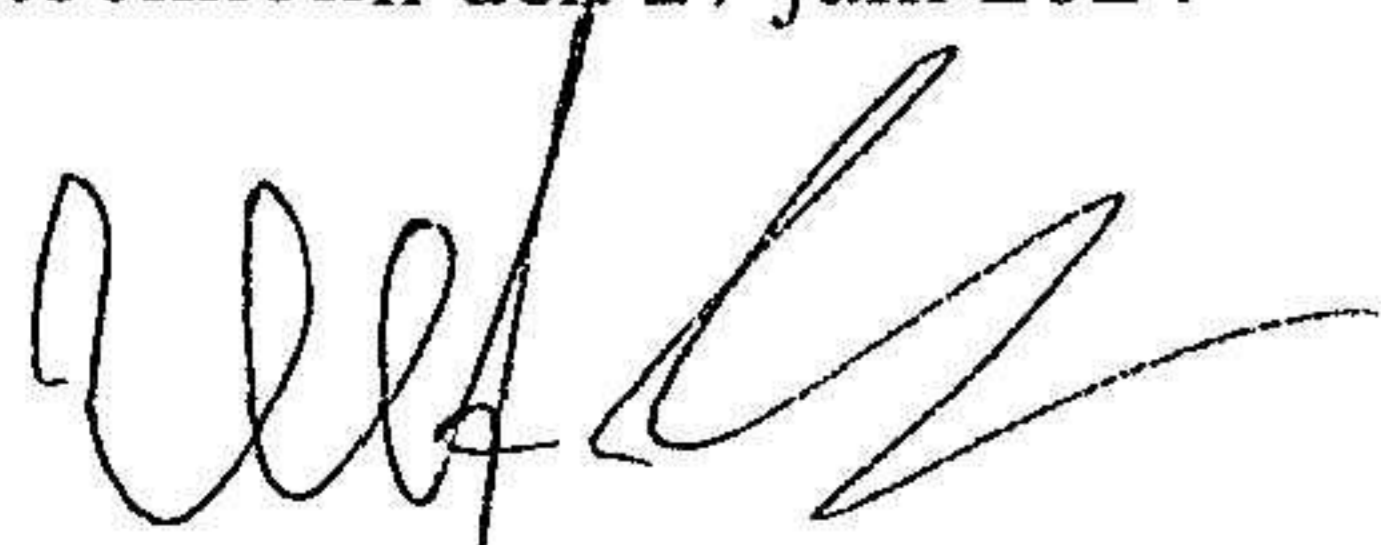
- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den 27 juni 2024



Ulf Strauss
Auktoriserad revisor