

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

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

för

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

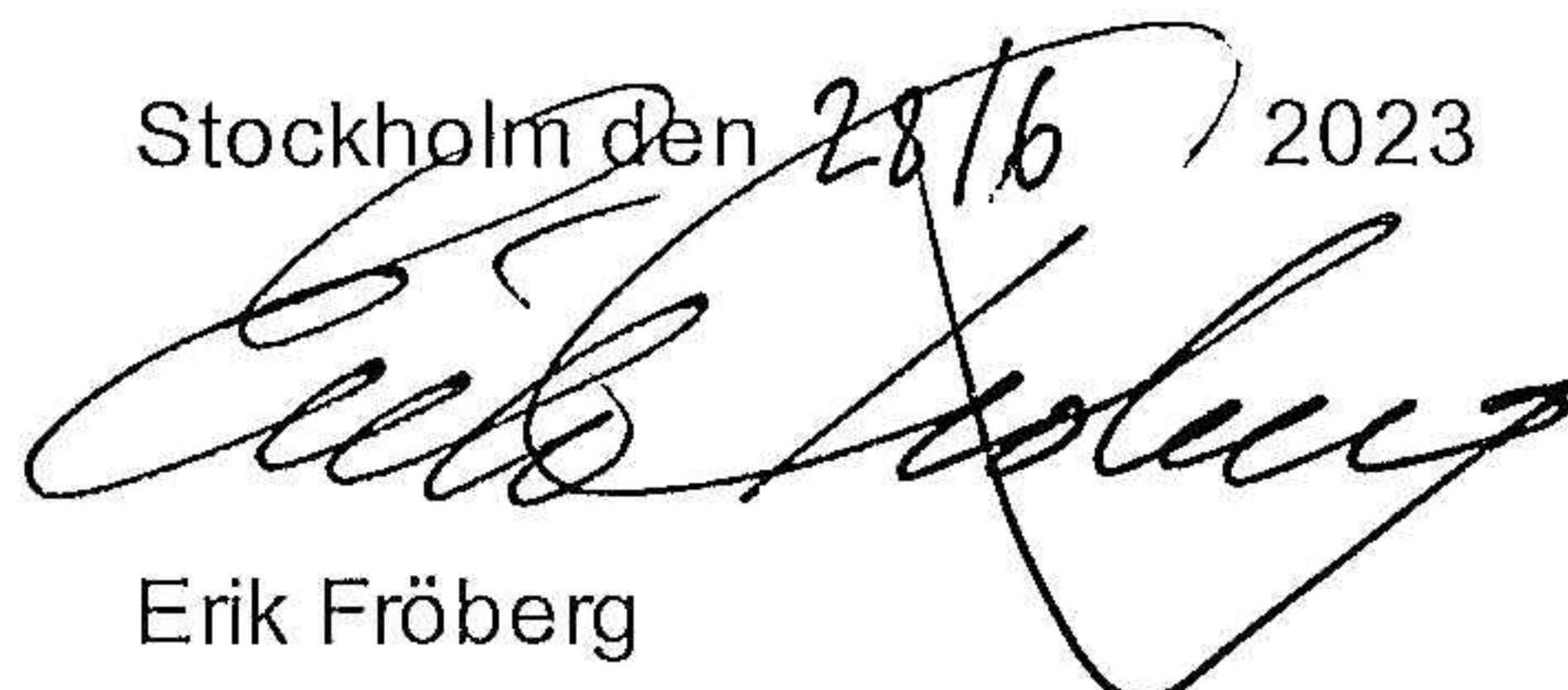
Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Koncernens resultaträkning	4
Koncernens balansräkning	5
Koncernens rapport över i eget kapital	7
Koncernens kassaflödesanalys	8
Moderföretagets resultaträkning	9
Moderföretagets balansräkning	10
Moderföretagets rapport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

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot 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 årsstämman den *28/6* 2023.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Stockholm den *28/6* 2023



Erik Fröberg

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR NEQST INVESTMENT 4A AB

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Allmänt

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

Bolaget är ett passivt holdingbolag. Bolaget bedriver ingen aktiv verksamhet och bolaget har inte haft några anställda och några löner eller andra ersättningar har inte betalats.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Från och med 2022 görs koncernredovisning i Neqst Investment 4A AB.

Koncernen - Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

(Tkr)	2022	2021
Nettoomsättning	189 970	53 069
Rörelseresultat	-556 342	-139 384
Resultat e. finansiella poster	-562 046	-141 850
Totalt eget kapital	1 424 215	1 098 385
Balansomslutning	1 685 360	1 160 290
Soliditet	84,5%	94,7%
Medelantal anställda	272	255

Moderbolaget - Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

(Tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Rörelseresultat	-7	-7	-7	-6	3
Resultat e. finansiella poster	-5	-7	157 733	-6	-10
Balansomslutning	101 620	41 957	166 750	41 966	45 749
Soliditet	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	97,8%

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel

Årets erhållna villkorade aktieägartillskott	59 660 392
Balanserat resultat	41 849 624
Årets resultat	<u>-4 876</u>
	<u><u>101 505 140</u></u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	<u>101 505 140</u>
	<u><u>101 505 140</u></u>

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5	189 970	53 069
Aktiverat arbete för egen räkning		20 472	0
Övriga rörelseintäkter		1 797	1 123
		<u>212 239</u>	<u>54 192</u>
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	7	-95 616	-24 281
Personalkostnader	8	-129 161	-26 606
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	9	-119 538	-4 613
Övriga rörelsekostnader		-306	-89
Resultat från andelar i intresseföretag	10	-423 960	-137 987
		<u>-556 342</u>	<u>-139 384</u>
Rörelseresultat		-556 342	-139 384
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	11	-372	0
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	12	976	34
Räntekostnader och liknande kostnader	13	-6 308	-2 500
		<u>-562 046</u>	<u>-141 850</u>
Resultat efter finansiella poster		-562 046	-141 850
Skatt på årets resultat	14	-253	-2 199
		<u>-562 299</u>	<u>-144 049</u>
ÅRETS RESULTAT			
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		-186 233	-53 539
Minoritetsintresse		-376 066	-90 509

2023070610601

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	15	98 348	-
Goodwill	16	889 045	8 206
		<u>987 393</u>	<u>8 206</u>
Materiella anläggningstillgångar			
Nedlagda utgifter på annans fastighet	17	0	0
Inventarier, verktyg och installationer	18	605	370
		<u>605</u>	<u>370</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i intresseföretag	21	541 367	1 114 398
Uppskjuten skattefordan	22	24 989	0
Andra långfristiga fordringar	23	1 413	0
		<u>567 769</u>	<u>1 114 398</u>
Summa anläggningstillgångar		1 555 767	1 122 974
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		56 706	13 436
Fordringar hos koncernföretag		0	247
Fordringar hos intresseföretag och joint ventures		3	5 021
Aktuella skattefordringar		8	2
Övriga fordringar		8 014	274
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	7 926	708
		<u>72 657</u>	<u>19 688</u>
Kassa och bank		56 936	17 628
Summa omsättningstillgångar		129 593	37 316
SUMMA TILLGÅNGAR		1 685 360	1 160 290

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital		100	100
Annat eget kapital inklusive årets resultat		380 389	397 786
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		380 489	397 886
Minoritetsintresse		1 043 726	700 499
Summa eget kapital		1 424 215	1 098 385
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	22	512	0
Övriga avsättningar		6 560	0
		7 072	0
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	25	14 076	0
Övriga långfristiga skulder		7 650	100
		21 726	100
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		26 872	0
Förskott från kunder		375	375
Leverantörsskulder		14 062	3 101
Aktuella skatteskulder		4 309	1 372
Övriga kortfristiga skulder		78 371	46 177
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	108 358	10 780
		232 347	61 805
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 685 360	1 160 290

2023070610603

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Belopp i Tkr)

	<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	Minoritets-intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	100	0	571 923	572 023	999 141	1 571 164
Årets resultat			-53 539	-53 539	-90 509	-144 048
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			229	229	397	626
Summa värdeförändringar	0	0	229	229	397	626
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			-101	-101	465	364
Förändrad ägarandel i intresseföretag			885	885	1 533	2 418
Erhållna aktieägartillskott			0	0	8 672	8 672
Utdelning till ägare			-124 788	-124 788	-216 024	-340 812
Förändring mellan minoritet och majoritet			3 175	3 175	-3 175	0
Övrigt			2	2	-1	1
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	-120 827	-120 827	-208 530	-329 357
Utgående balans per 31 december 2021	100	0	397 786	397 886	700 499	1 098 385

Aktiekapital består av 26 143 aktier a' kvotvärde 3,82 kronor.

	<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	Minoritets-intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	100	0	397 786	397 886	700 499	1 098 385
Årets resultat			-186 233	-186 233	-376 066	-562 299
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			-361	-361	-1 347	-1 708
Summa värdeförändringar	0	0	-361	-361	-1 347	-1 708
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			2 180	2 180	449 027	451 207
Förändrad ägarandel i intresseföretag			73 162	73 162	126 653	199 815
Erhållna aktieägartillskott			59 660	59 660	196 672	256 332
Utdelning till ägare			0	0	-17 515	-17 515
Förändring mellan minoritet och majoritet			34 195	34 195	-34 195	0
Övrigt			0	0	-2	-2
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	169 197	169 197	720 640	889 837
Utgående balans per 31 december 2022	100	0	380 389	380 489	1 043 726	1 424 215

Aktiekapital består av 26 143 aktier a' kvotvärde 3,82 kronor.

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Belopp i Tkr)

Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-556 342	-139 384
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Avskrivningar	119 537	4 613
Resultat från andelar i intresseföretag	423 960	137 988
Erhållen ränta	976	34
Erlagd ränta	-6 308	-2 500
Betald inkomstskatt	-1 576	-968
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-19 753	-217
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar	12 687	-3 702
Minskning(-)/ökning(+) av rörelseskulder	-23 681	8 365
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-30 747	4 446
Investeringsverksamheten		
Förvärv av andelar koncernföretag	-115 501	0
Förvärv av koncernföretag under samma bestämmande inflytande	1 410	0
Avyttring av andelar koncernföretag	0	364
Utdelningar från intresseföretag	0	450 152
Förvärv av andelar i intresseföretag	-83 660	-1 153
Fordringar hos intresseföretag	5 000	-5 000
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	-20 558	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-125	0
Förändring av andra långfristiga fordringar	-253	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-213 687	444 363
Finansieringsverksamheten		
Förändring av skulder till kreditinstitut	34 732	0
Långfristiga skulder övriga	-379	100
Erhållna aktieägartillskott	256 332	8 672
Förändring av övriga kortfristiga skulder	0	-109 191
Lån från aktieägare	10 572	0
Utbetalda utdelningar	-17 515	-340 812
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	283 742	-441 231
Årets kassaflöde	39 308	7 578
Likvida medel vid årets början	17 628	10 050
Likvida medel vid årets slut	56 936	17 628

2023070610605

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

MODERFÖRETAGETS

RESULTATRÄKNING

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6,7	-7	-7
Rörelseresultat		-7	-7
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	12	2	0
Resultat efter finansiella poster		-5	-7
Resultat före skatt		-5	-7
Skatt på årets resultat	14	0	0
ÅRETS RESULTAT		-5	-7

2023070610606

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

**MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING**

(Belopp i Tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	20	101 618	41 957
		<u>101 618</u>	<u>41 957</u>
Summa anläggningstillgångar		101 618	41 957
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		0	0
Fordringar hos intresseföretag och joint ventures		0	0
Övriga kortfristiga fordringar		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Kassa och bank		2	0
Summa omsättningstillgångar		2	0
SUMMA TILLGÅNGAR		101 620	41 957

2023070610607

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

**MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING**

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		100	100
		<u>100</u>	<u>100</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		101 510	41 856
Årets resultat		-5	-7
		<u>101 505</u>	<u>41 849</u>
Summa eget kapital		101 605	41 949
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		0	0
Övriga kortfristiga skulder		9	5
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	6	3
		<u>15</u>	<u>8</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		101 620	41 957

2023070610608

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Belopp i Tkr)

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital			Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Uppskriv- nings- fond	Reserv- fond	Överkurs- fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2021	100	0	0	0	8 912	157 733	166 745
Disposition av föregående års resultat					157 733	-157 733	0
Årets resultat						-7	-7
Transaktioner med ägare:							
Utdelning till ägare					-105 364		-105 364
Återbetalda aktieägartillskott					-19 424		-19 424
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	-124 788	0	-124 788
Utgående balans per 31 december 2021	100	0	0	0	41 857	-7	41 950

Aktiekapital består av 26 143 aktier a' kvolvärde 3,82 kronor.

	2021-12-31	2020-12-31
Ej återbetalda villkorade aktieägartillskott	0	19 424

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital			Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Uppskriv- nings- fond	Reserv- fond	Överkurs- fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2022	100	0	0	0	41 857	-7	41 950
Disposition av föregående års resultat					-7	7	0
Årets resultat						-5	-5
Villkorade aktieägartillskott					59 660		59 660
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	59 660	0	59 660
Utgående balans per 31 december 2022	100	0	0	0	101 510	-5	101 605

Aktiekapital består av 26 143 aktier a' kvolvärde 3,82 kronor.

	2022-12-31	2021-12-31
Ej återbetalda villkorade aktieägartillskott	59 660	0

2023070610609

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Belopp i Tkr)

Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-7	-7
Erhållen ränta	2	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-5	-7
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	0	124 788
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder	0	-6
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	7	8
Kassaflöde från den löpande verksamheten	2	124 783
Investeringsverksamheten		
Utbetalt aktieägartillskott / koncernbidrag	-59 660	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-59 660	0
Finansieringsverksamheten		
Erhållet aktieägartillskott	59 660	0
Återbet aktieägartillskott	0	-19 424
Utbetald utdelning	0	-105 364
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	59 660	-124 788
Årets kassaflöde	2	-5
Likvida medel vid årets början	0	5
Likvida medel vid årets slut	2	0

2023070610610

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

NOTER

Not 1 Allmän Information

Neqst Investment 4A AB med organisationsnummer 559064-4182 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är c/o Neqst, Birger Jarlsgatan 9, 111 45 Stockholm.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

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

Koncernredovisning

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

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

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

Minoritetsintresse

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

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader. I köpeskillingen ingår även villkorad köpeskillning, förutsatt att det vid förvärvstidpunkten är sannolikt att 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.

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.

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

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 12 Finansiella instrument värderade enligt 4:14 a-e ÅRL, kapitel 14 Intresseföretag eller kapitel 15 Joint Venture med det verkliga värdet vid försäljningstidpunkten som anskaffningsvärde.

Goodwill

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

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

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

Andelar i Intresseföretag

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

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

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

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

Förändringar i innehavet

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Intäkter

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

Varuförsäljning

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

- Företaget har överfört de väsentliga risker och fördelar som är förknippade med varornas ägande,
- företaget inte längre har något sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar heller inte någon reell kontroll över de sålda varorna,
- inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- de 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 intäktsredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Leasingavtal

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

Koncernen som leasetagare

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

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

Koncernen som leasegivare

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

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

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Omräkning av poster i utländsk valuta

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Ersättningar till anställda

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

Avgiftsbestämda planer

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

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

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

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

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

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

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

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, redovisas skatteeffekten i 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 när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

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

Borttagande från balansräkningen

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

Immateriella tillgångar

Anskaffning genom separata förvärv

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

Anskaffning som en del av ett rörelseförvärv

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

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

Anskaffning genom intern upparbetning

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

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

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

Borttagande från balansräkningen

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

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

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

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

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

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

Finansiella instrument

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

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

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

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

Finansiella instrumentens verkliga värde

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

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

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

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

Upplupet anskaffningsvärde

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

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

Likvida medel

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

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

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

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Kundfordringar

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

Leverantörsskulder

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

Skulder till kreditinstitut och andra låneskulder

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

Derivatinstrument

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

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

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

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

Nedskrivningsprövning för finansiella tillgångar

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

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

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

Likvida medel

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

Avsättningar

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

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

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

2023070610617

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Ansvarsförbindelser

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

Eventuall tillgångar

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

Kassaflödesanalys

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

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Dotterföretag

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

Koncernbidrag

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

Skatter

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

Leasing

I moderföretaget redovisas samtliga leasingavtal enligt reglerna för operationell leasing.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

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

Nedskrivningsprövning av andelar i koncernföretag och intresseföretag samt goodwill

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

Uppskjuten skattefordran

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

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Intäktsredovisning

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

Not 4 Finansiella instrument

Bokfört värde per kategori av finansiella instrument

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
<i>Finansiella tillgångar</i>		
<i>Upplupet anskaffningsvärde</i>		
Kundfordringar	56 706	13 436
Övriga fordringar	8 017	5 541
Likvida medel	56 936	17 628
Summa finansiella tillgångar	121 659	36 605
<i>Finansiella skulder</i>		
<i>Verkligt värde via resultaträkningen</i>		
Derivat	0	0
<i>Upplupet anskaffningsvärde</i>		
Skulder till kreditinstitut	40 948	0
Leverantörsskulder	14 062	3 101
Övriga skulder	86 397	46 553
Summa finansiella skulder	141 407	49 654

2023070610619

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

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

Not 6 Uppgift om inköp och försäljning mellan koncernföretag

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

Not 7 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ernst & Young AB				
revisionsuppdrag	806	223	6	6
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	141	0	0	0
övriga tjänster	131	0	0	0
PWC AB				
revisionsuppdrag	82	0	0	0
KPMG AB				
revisionsuppdrag	208	0	0	0
Summa	1 368	223	6	6

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

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

Skatterådgivning innehåller både rådgivning och granskning av efterlevnad inom skatteområdet.

Övriga tjänster är andra uppdrag.

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

Medeltalet anställda	2022		2021	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderföretaget	0	0	0	0
Dotterföretag				
Neqst 4AD2 AB (Marton 1 Holding AB)	14	5	16	4
Neqst CL1 AB (CatalystOne Solutions Holding AS)	221	133	211	127
Neqst D4 AB (KSMG Media Group Holdings AB)	27	12	18	8
Övriga Neqst bolag	10	4	10	4
Totalt i dotterföretag	272	154	255	143
Totalt i koncernen	272	154	255	143

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

2023070610621

Löner, andra ersättningar m m	2022		2021	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Moderföretaget	0	0	0	0
Dotterföretag	81 671	25 198 (3 110)	19 379	6 431 (346)
Totalt i koncernen	81 671	25 198 (3 110)	19 379	6 431 (346)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2022		2021	
	Styrelse varav tantiem och dyllkt)	Övriga anställda	Styrelse varav tantiem och dyllkt)	Övriga anställda
Dotterföretag	5 952	75 719	1 690	17 689
Totalt i koncernen	5 952	75 719	1 690	17 689

Not 9 Avskrivningar och nedskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar

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

Not 10 Resultat från andelar i Intresseföretag

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

Not 11 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

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

Not 12 Övriga räntelntäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Räntelntäkter	976	34	2	0
Summa	976	34	2	0

Not 13 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader	-6 308	-2 500	0	0
Summa	-6 308	-2 500	0	0

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Not 14 Skatt på årets resultat

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

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	-562 046	-141 850	-5	-7
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6 %	115 781	29 221	1	1
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-198 067	-122 148	0	0
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	86 574	92 780	0	0
Skatteeffekt av ej aktiverade underskottsavdrag	-4 324	-2 052	-1	-1
Effekt av skillnad mellan svensk och utländsk skatt	-217	0	0	0
Summa	-253	-2 199	0	0
Årets redovisade skattekostnad	-253	-2 199	0	0

Not 15 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

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

Not 16 Goodwill

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

Not 17 Nedlagda utgifter på annans fastighet

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

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

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

Not 19 Leasingavtal

Operationella leasingavtal - Leasetagare

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

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

Not 20 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	41 957	41 957
Lämnade aktieägarillskott / Lämnade koncernbidrag	59 661	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	101 618	41 957
Utgående redovisat värde	101 618	41 957

Företagets innehav av andelar i koncernföretag

Företagets namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Bokfört värde	
			2022-12-31	2021-12-31
Neqst 4A AB	37%	58%	101 618	41 957
Summa			101 618	41 957

Företagets namn	Reg.nr.	Säte
Neqst 4A AB	559060-0986	Stockholm

Not 21 Andelar i Intresseföretag

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

Koncernens innehav av andelar i intresseföretag

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

2023070610623

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

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

Not 22 Uppskjuten skatt

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

Not 23 Andra långfristiga fordringar

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

Not 24 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda kostnader	6 714	59	0	0
Upplupna intäkter	1 212	649	0	0
Summa	7 926	708	0	0

Not 25 Långfristiga skulder

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

Not 26 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna personalkostnader	14 544	283		
Upplupna sociala avgifter	4 806	240		
Upplupna räntekostnader	417	4 779		
Förutbetalda intäkter	7 092	0		
Förutbetalda licensintäkter	6 296	0		
Förskott från kunder	61 041	0		
Övriga upplupna kostnader	14 162	5 478	6	3
Summa	108 358	10 780	6	3

Neqst Investment 4A AB
559064-4182

Not 27 Ställda säkerheter & eventalförpliktelser

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

Not 28 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

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

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

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

Stockholm den 21/6-2023

Erik Fröberg
Styrelsens ordförande

Jonas Fredriksson
Styrelseledamot

Klas Smedberg
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den 21/6 2023
Ernst & Young AB

Rickard Andersson
Auktoriserad revisor



Building a better
working world

2023070610626

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Neqst Investment 4A AB, org.nr 559064-4182

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

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

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

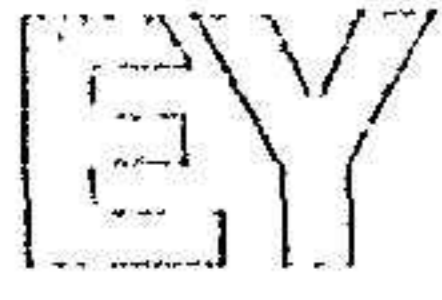
Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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



Building a better
working world

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning av Neqst Investment 4A AB för år räkenskapsåret 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

Stockholm den 21 juni 2023

Ernst & Young AB

Rickard Andersson
Auktoriserad revisor