20240719000002

Årsredovisning

för

ACAP Invest AB

556087-7838

Räkenskapsåret

2023

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i ACAP Invest AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2024-05-08
Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Tranås 2024-05-08

Trond Olav Frigaard

20240719000003

Årsredovisning

för

ACAP Invest AB

556087-7838

Räkenskapsåret

2023

81AGJDAbC-8kJXkPAWC

20240719000004

Styrelsen och verkställande direktören för ACAP Invest AB får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

ACAP Invest AB är ett holdingbolag utan egen aktiv verksamhet.

Företaget har sitt säte i Malmö.

Koncernförhållanden

Företaget som utgör moderföretag för en koncern med dotterföretag enligt not 7, upprättar ej koncernredovisning med hänvisning till undantagsreglerna i årsredovisningslagen 7 kap 2§.
Företaget är ett helägt dotterbolag till North Investment Group AB (publ), org nr 556972-0468, med säte i Tranås, som upprättar koncernredovisning i den minsta koncern bolaget ingår i. Soland Invest AS, org nr 987 521 465, med säte i Sarpsborg, Norge upprättar koncernredovisning i den största koncern bolaget ingår i. Koncernredovisning kan beställas hos Brønnøysundsregisteret.

Flerårsöversikt (Tkr)	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Resultat efter finansiella poster	-2 059	-2 896	-2 547	-1 771	-4 688
Balansomslutning	265 474	296 652	299 343	383 326	384 628
Soliditet (%)	81	84	84	66	66

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Aktie-kapital	**Reserv-fond**	**Balanserat resultat**	**Årets resultat**	**Totalt**
Belopp vid årets ingång	42 427	32 585	175 765	-2 896	**247 881**
Disposition enligt beslut av årsstämman:			-2 896	2 896	**0**
Utdelning			-30 000		**-30 000**
Årets resultat				-2 059	**-2 059**
Belopp vid årets utgång	**42 427**	**32 585**	**142 869**	**-2 059**	**215 822**

Aktiekapitalet består av 8 485 478 aktier á 5 kr.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	142 868 438
årets förlust	-2 058 853
	140 809 585
disponeras så att	
i ny räkning överföres	140 809 585

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.
Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor.

B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

20240719000005

Resultaträkning
Tkr

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Rörelsens intäkter			
		0	**0**
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	2	-61	-66
		-61	**-66**
Rörelseresultat	3	**-61**	**-66**
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	3 320	1 600
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	-5 317	-4 431
		-1 998	**-2 831**
Resultat efter finansiella poster		**-2 059**	**-2 896**
Resultat före skatt		**-2 059**	**-2 896**
Årets resultat		**-2 059**	**-2 896**

B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

20240719000006

Balansräkning

Tkr

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	6, 7	202 260	202 260
		202 260	**202 260**
Summa anläggningstillgångar		**202 260**	**202 260**
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag	8	63 214	94 392
		63 214	**94 392**
Summa omsättningstillgångar		**63 214**	**94 392**
SUMMA TILLGÅNGAR		**265 474**	**296 652**

B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

20240719000007

Balansräkning

Tkr

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	9		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		42 427	42 427
Reservfond		32 585	32 585
		75 012	**75 012**
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust		142 868	175 765
Årets resultat		-2 059	-2 896
		140 810	**172 868**
Summa eget kapital		**215 822**	**247 881**
Långfristiga skulder	10		
Skulder till koncernföretag		44 310	44 310
Summa långfristiga skulder		**44 310**	**44 310**
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		5 317	4 431
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		25	30
Summa kortfristiga skulder		**5 342**	**4 461**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**265 474**	**296 652**

B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

20240719000008

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Fordringar

Fordringar är redovisade till anskaffingsvärde minskat med eventuell nedskrivning.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländska valuta har omräknats till balansdagens kurs i enlighet med K3 reglerna.

Intäktsredovisning

Ränta och utdelning redovisas som intäkt när det är sannolikt att bolaget kommer att få de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen samt att inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Ränteintäkten redovisas med tillämpning av den räntesats som ger en jämn avkastning för tillgången i fråga. Utdelningsintäkt redovisas när aktieägarens rätt att få utdelning bedöms som säker.

Lånekostnader

Lånekostnader belastar resultatet i den period till vilken de hänför sig, oavsett hur de upplånade medlen har använts.

Aktier och andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott läggs till anskaffningsvärdet när de lämnas.
Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Inkomstskatter

Företaget tillämpar K3 reglerna om redovisning av inkomstskatter. Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Skatter redovisas i resultaträkningen utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital. Aktuell skatt är skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år. Hit hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder.
Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Beloppen beräknas baserade på hur de temporära skillnaderna förväntas bli utjämnade och med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller aviserade per balansdagen. Temporära skillnader i form av obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld under rubriken Obeskattade reserver.
Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att medföra lägre skatteutbetalningar i framtiden.

B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

20240719000009

Koncernbidrag
Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Uppskattningar och bedömningar
Bolaget gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydade risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Aktier och andelar i dotterbolag
Uppskattningar och bedömningar spelar en viktig roll vid prövning av nedskrivningsbehov av andelar i dotterbolag. Bolaget undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för andelar i dotterbolag och effekten av eventuell nedskrivning framgår av Not 7.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Osäkerhet om framtida utveckling och händelseförlopp är ett naturligt riskmoment i all affärsverksamhet. Risktagandet som sådant ger möjligheter till ekonomisk tillväxt, men riskerar givetvis även att negativt påverka affärsverksamheten och dess uppsatta mål. Bolaget är därmed genom sina dotterbolag av naturliga skäl exponerat för såväl generella omvärldsrisker som landsspecifika risker i form av politiska beslut och myndighetsbeslut, övergripande förändringar av regelverk med mera. Förändringar i kundbeteenden generellt liksom konkurrenters agerande påverkar efterfrågan av produkterna och dess lönsamhet. Bolagen är exponerade för samtliga generella risker som finns i dess branscher.

Not 2 Medelantalet anställda

	2023	2022
Medelantalet anställda	0	0

Not 3 Inköp och försäljning mellan koncernföretag
Inga koncerninterna inköp eller försäljningar har skett vare sig under innevarande eller föregående år.

Not 4 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
Ränteintäkter från koncernföretag	3 320	1 600
	3 320	**1 600**

Not 5 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
Räntekostnader till koncernföretag	-5 317	-4 431
	-5 317	**-4 431**

B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

20240719000010

Not 6 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	202 260	202 260
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**202 260**	**202 260**
Utgående redovisat värde	**202 260**	**202 260**

Not 7 Specifikation andelar i koncernföretag

Namn	Kapital-andel	Rösträtts-andel	Antal andelar	Bokfört värde
NIG Sverige AB	100	100	86 000	202 260
				202 260

	Org.nr	Säte
NIG Sverige AB	556475-9545	Tranås

Not 8 Koncernkonto

Bolaget använder sig av ett koncernkonto för likvida medel och banktransaktioner.

Bolagets tillgodo- respektive skuldsaldo på detta konto redovisas som fordran respektive skuld till koncernföretag. Då det inte finns någon fastställd avbetalningsplan, utan kontosaldot är rörligt utifrån löpande transaktioner, så klassificeras hela skuldbeloppet som kortfristigt.

Per 2023-12-31 var bolagets tillgodosaldo på koncernkontot 63 214 tkr (f.å tillgodosaldo 94 392 tkr).

Någon enskild kreditlimit har inte tilldelats bolaget.

Bolagen som ingår i koncernens cashpool har ett solidariskt betalningsansvar.

Not 9 Antal aktier och kvotvärde

Namn	Antal aktier	Kvot-värde
Antal A-aktier 10 röster	483 272	5,7
Antal B-aktier 1 röst	8 002 206	94,3
	8 485 478	

Not 10 Långfristiga skulder till koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som ska betalas senare än ett år efter balansdagen	-44 310	-44 310
	-44 310	**-44 310**

Ingen del förfaller inom 5 år

B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

20240719000111

Not 11 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
För övriga koncernföretag		
Aktier i dotterbolag	202 260	202 260
	202 260	**202 260**

Not 12 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Det finns inga förändrade viktiga förhållanden eller inträffade väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång, som anses påverka bokslutet.

Tranås den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Helge Stemshaug
Ordförande

Trond Olav Frigaard

Tore Skedsmo
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska underskrift

PricewaterhouseCoopers AB

Kristoffer Johansson
Auktoriserad revisor

B1AGJDAbC-8kJXkPAWC

20240719000012



COMPLETED BY ALL:
30.04.2024 17:00

SENT BY OWNER:
Therese Jismyr • 30.04.2024 14:07

DOCUMENT ID:
BkJXkPAWC

ENVELOPE ID:
B1AGJDAbC-BkJXkPAWC

Document history

DOCUMENT NAME:
ÅR ACAP Invest AB för 2023.pdf
9 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:
ÅR ACAP Invest AB för 2023.pdf-pAdES-HJMBuJDR-C.pdf
ÅR ACAP Invest AB för 2023.pdf-pAdES-S1FUJwCZR.pdf
ÅR ACAP Invest AB för 2023.pdf-pAdES-HJLByP0Z0.pdf

Activity log

Tore Knut Skedsmo	Signed	30.04.2024 14:11	eID	Norwegian BankID (DOB: 78/08/18)
tore.skedsmo@sono.no	Authenticated	30.04.2024 14:10	Low	IP: 62.63.218.106
Trond Olav Frigaard	Signed	30.04.2024 15:37	eID	Norwegian BankID (DOB: 73/06/17)
trond@frigaardgruppen.no	Authenticated	30.04.2024 15:36	Low	IP: 46.212.188.38
Helge Stemshaug	Signed	30.04.2024 16:21	eID	Norwegian BankID (DOB: 64/03/21)
hst@bahr.no	Authenticated	30.04.2024 16:21	Low	IP: 188.95.241.180
KRISTOFFER JOHANSSON	Signed	30.04.2024 17:00	eID	Swedish BankID (DOB: 1978/04/07)
kristoffer.johansson@pwc.com	Authenticated	30.04.2024 16:55	Low	IP: 34.99.63.35

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document

Custom events

No custom events related to this document

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

GDPR compliant

eIDAS standard

PAdES sealed

20240719000013

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i ACAP Invest AB, org.nr 556087-7838

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för ACAP Invest AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av ACAP Invest ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för ACAP Invest AB.

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 ACAP Invest AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den 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 som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt 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 vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för ACAP Invest AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

20240719000014

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Jönköping den dag som framgår av vår elektroniska signatur

PricewaterhouseCoopers AB

Kristoffer Johansson
Auktoriserad revisor

Deltagare

PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556067-4276 Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2024-04-30 14:56:40 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: KRISTOFFER JOHANSSON — Datum

Kristoffer Johansson
Auktoriserad revisor

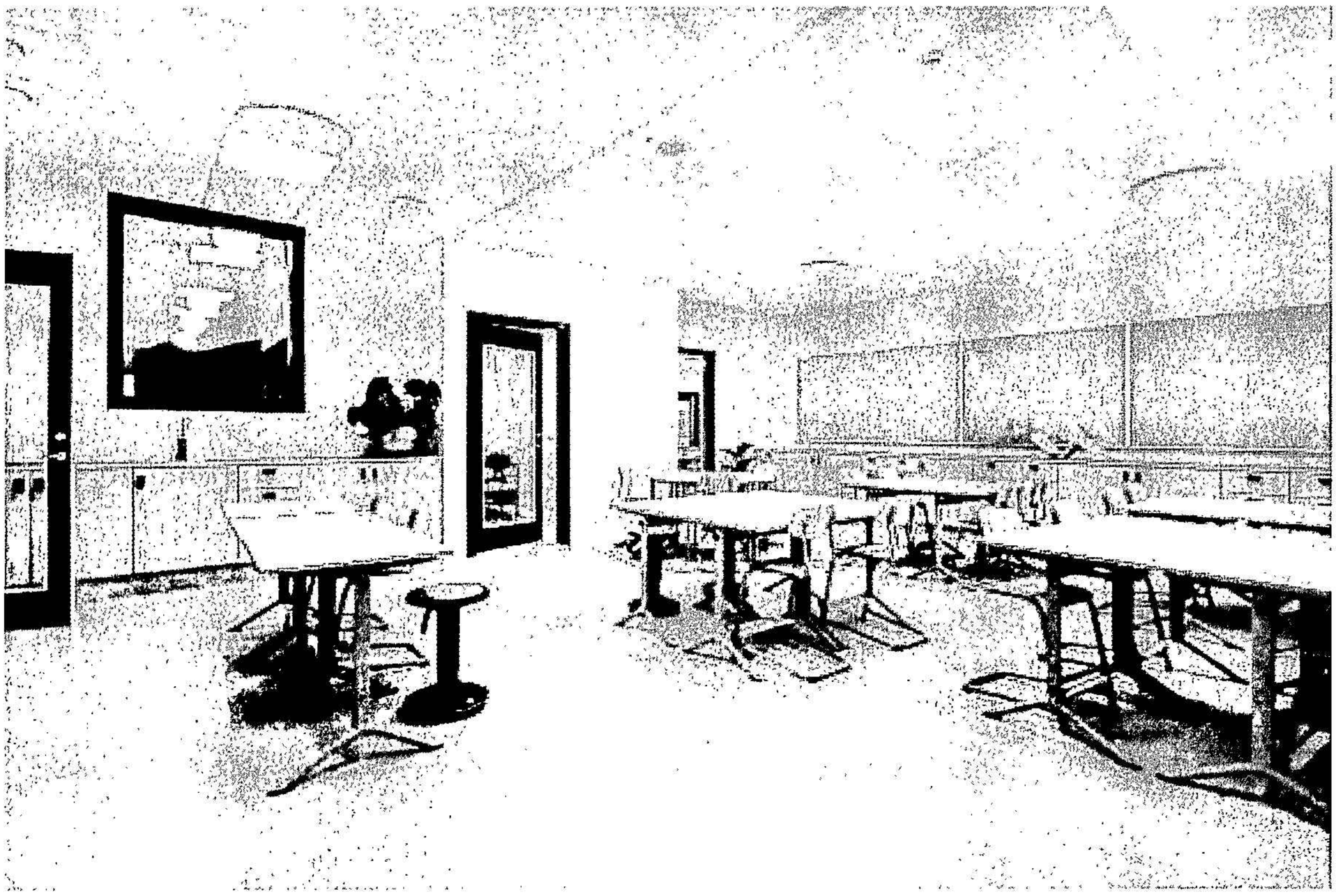
Leveranskanal: E-post

20240719000015

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

20240719000016

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING 2023



North Investment Group AB (publ)

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000017

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE FÖR SONO GROUP

Styrelsen och verkställande direktör för North Investment Group AB (publ.), org. nr. 556972-0468, med säte i Tranås, får härmed avge årsredovisning för koncernen och moderbolaget för räkenskapsåret 2023. Rapporten är upprättad i tusental svenska kronor (KSEK) om inte annat anges. Belopp inom parentes avser föregående år.

INFORMATION OM VERKSAMHETEN

Sono Group är en av de ledande skandinaviska leverantörerna av kvalitetsmöbler och förvaringslösningar för skola, kontor och industri. North Investment Group AB (publ) utgör moderbolag i koncernen Sono Group, vars benämning grundar sig i verksamhetens gemensamma varumärke Sono.

Sono Group kan erbjuda kunderna branschens bredaste produktsortiment och därtill stoltsera med egna varumärken som Ergoff, Form o Miljö, GBP, Sarpsborg Metall, Sonesson Inredningar och Tranås Skolmöbler. Sono Groups grundläggande kompetens och konkurrensfördel är utveckling och inköp av produkter från ett omfattande nätverk av hundratals kvalificerade tillverkare i såväl Europa som Asien. Verksamheten är organiserad i två affärsområden, dessa segment omnämns som Sono Sweden och Sono Norway.

Sono Group är även en av Skandinaviens ledande koncerner för utveckling och försäljning av ergonomiska arbetsplatser samt inredningslösningar för kontor, förskola och skola, industri- och byggsektor, sport och fritid samt offentlig miljö och omsorg. Koncernen har säsongsvariationer, främst relaterade till en av huvudkategorierna; skolmöbler. En hög andel av dessa leveranser sker under det tredje kvartalet.

Legal struktur

Sono Group består av moderbolaget North Investment Group AB (publ) och dess helägda dotterbolag. För detaljerad information, se not 12.

Segment

Koncernen är indelad i två segment, Sono Norway (Norge) och Sono Sweden (Sverige).

Sono Norway består av de norska bolagen Sono Holding Norge AS, Sarpsborg Metall AS, Sono Norge AS, Sörlie Prosjektinnredninger AS och Sono Norop AS. Dessutom tillhör det svenska bolaget Sarpsborg Metall AB, de danska bolagen Sono Denop ApS och Sono Danmark ApS samt Sono IPO Ltd i Hong Kong det norska segmentet.

Sono Sweden består av de svenska bolagen; NIG Sverige AB, Sonesson Inredningar AB, Sono Brands AB, Sono Sverige AB och Sono Sweop AB.

NETTOOMSÄTTNING OCH RESULTAT

Koncernen redovisade totala rörelseintäkter om 899 MSEK (956 MSEK) och EBITDA om 119 MSEK (107 MSEK) i 2023. Orderingången var 851 MSEK (939 MSEK), vilket motsvarar en nedgång med 9,4 % jämfört med 2022. Koncernens EBIT uppgick till 43,1 MSEK (43,0 MSEK) och nettoresultatet till -16,2 MSEK (-4,7 MSEK). Koncernens bruttomarginal 2023 var 44,2 % (39,9%). Bruttomarginalen är definierad som skillnaden mellan nettoomsättning och direkta kostnader inklusive direkt lön. Bruttomarginalen tenderar att variera något från kvartal till kvartal (och år till år) beroende på vilken produktkategori som omsätts mest under perioden.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000018

Fördelningen mellan verksamhetens båda segment såg ut som följer; Sono Norway genererade intäkter om 430,6 MSEK (458,5 MSEK) och EBITDA om 46,7 MSEK (39,7 MSEK) under året medan Sono Sweden redovisade intäkter om 448,7 MSEK (483,5 MSEK) och EBITDA om 73,3 MSEK (68,3 MSEK).

VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER RÄKENSKAPSÅRET

Intäktsminskningen 2023 är främst relaterad till den svenska marknaden där aktiviteten har varit lägre under större delen av året. Den största delen av minskningen är relaterad till skolmarknaden och är en följd utav en generell nedgång i marknaden i Sverige. Marknaden i Norge och Danmark ligger fortsatt kvar på en bra nivå.

Koncernen har under de senaste två åren både reducerat kostnadsbasen, genom kostnadsreduceringsprogrammet Robust 22, och byggt upp tredjepartslogistiken till att utgöra en betydande del av verksamheten. Under 2023 har de positiva effekterna från dessa aktiviteter överskuggats av den markanta nedgången på den svenska marknaden.

I april startade vi upp vakuumverksamheten Sibilia Nordic AB i Hörby i Sverige. Verksamhet drevs under året av ungefär 7 anställda. I början av december 2023 sålde vi våra aktier i Sibilia Nordic AB till bolagets ledning. Företaget mötte mer utmanande marknadsvillkor för försäljning av vakuummaskiner och hade istället större framgång med att sälja sina egentillverkade vakuumbilar, vilket kräver mycket mer kapital än vad som ursprungligen planerats för. Baserat på detta enades vi om att företaget har bättre chanser att lyckas med en annan ägare. Försäljningen hade en positiv effekt på övriga rörelseintäkter under 2023 på 1,0 MSEK.

Ett nytt affärsområde etablerades under 2021. Försäljning av 3PL-tjänster (tredjepartslogistik) har fortsatt att växa under 2023 till en omsättning mellan 80 och 85 MSEK, bestående av både lagerhyra och -tjänster. Koncernen upplever en stark efterfrågan relaterad till 3PL och med Sono Groups erfarenhet och setup inom logistik anses detta vara ett intressant affärsområde för koncernen att växa inom. Vid utgången av året hyr gruppen två större fastigheter i Sverige där man fullt ut bedriver andrahandsuthyrning för denna verksamhet. I tillägg nyttjar vi också delar av koncernens övriga fastigheter till denna 3PL-verksamheten.

Sono Group har under 2023 ytterligare intensifierat sitt hållbarhetsarbete och lyft det högt upp på agendan. I juni 2022 etablerades en samlad avdelning med ansvar för hållbarhet, kvalité och miljö bestående av två anställda. Mer om arbetet med hållbarhet kan man läsa i Hållbarhetsrapporten som i år presenterats separat från årsredovisningen.

ÄGARFÖRHÅLLANDEN

Bolaget ägs till 88,6% av Frigaard Industries AS, org.nr: 999 210 384, med säte i Sarpsborg, Norge. Koncernredovisning för hela gruppen upprättas i bolaget Soland Invest AS, Org.nr 987 521 465, med säte i Sarpsborg, Norge. Beskrivning över ägarförhållanden på balansdagen finns i not 23.

Resterande ägare innehar var för sig mindre än 10% av aktierna i bolaget.

FLERÅRSÖVERSIKT

Flerårsöversikt för koncern:

(MSEK)	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
Nettoomsättning	885,9	942,0	814,1	766,7

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000019

Resultat efter finansiella poster	-12,6	0,1	-12,6	3,4
Balansomslutning	875,9	812,5	689,4	737,7
Soliditet (%)	0,0%	4,2%	4,0%	4,4%
Antal anställda	227	226	217	220

INVESTERINGAR OCH KASSAFLÖDEN

Bruttoinvesteringarna i immateriella anläggningstillgångar uppgick till 2,1 MSEK, främst gällande investeringar i software/IT-projekt. Bruttoinvesteringarna i materiella anläggningstillgångar uppgick till 4,3 MSEK, främst gällande inventarier.

Koncernens nettokassaflöde från den löpande verksamheten var positivt med 81,0 MSEK (39,7 MSEK). Likvida medel per den 31 december 2023 uppgick till 26,7 MSEK (17,5 MSEK). Koncernen har vid utgången av december 2023 en outnyttjad kredit på 30,0 MSEK (30,0 MSEK) vilket innebär totalt tillgängliga medel på 56,7 MSEK.

MILJÖ

Sono Group bedriver ingen anmälningspliktig verksamhet.

HÅLLBARHETSUPPLYSNINGAR

I enlighet med ÅRL upprättas hållbarhetsrapport för koncernen. Denna hållbarhetsrapport går att läsa på https://www.sono-group.com/sono-group/sustainable-workday

FORSKNING OCH UTVECKLING

Koncernen bedriver inte forskning och utveckling utöver vidareutveckling av existerande sälj- och affärssystem samt produkter.

ANVÄNDNING AV FINANSIELLA INSTRUMENT

Koncernen har långfristig upplåning som värderas till upplupet anskaffningsvärde.

PERSONAL

Koncernen har i genomsnitt haft 227 anställda under året, varav 28% kvinnor. Ungefär 59% av medarbetarna är anställda i Sverige.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Koncernens främsta risker och osäkerhetsfaktorer är hänförliga till den höga exponeringen mot vissa marknader, därutöver är koncernen exponerad för olika slags finansiella risker – valutarisk, ränterisk, refinansieringsrisk och översiktlig likviditetsrisk. Valuta- och likviditetsrisken har senaste åren ökat bland annat till följd av högre andel import av varor. Koncernen har en koncernkontostruktur i flera valutor för att optimera användande av EUR och USD. Per den 31 december hade inte koncernen några öppna terminskontrakt. Se närmare information i not 3.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000020

Refinansieringsrisk definieras som risken för att det kan bli svårt att refinansiera företaget, att finansiering inte kan erhållas eller att den endast kan erhållas till en ökad kostnad. Koncernen säkerställer tillgång till extern finansiering genom obligationer.

HÄNDELSER EFTER PERIODENS UTGÅNG

Bolagets obligationslån med förfallodatum i maj 2024 har förlängts till december 2025. Utöver detta finns inga förändrade viktiga förhållanden eller inträffade väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång, som anses påverka bokslutet.

MODERBOLAGET

I moderbolaget North Investment Group AB (publ) har inga väsentliga händelser inträffat under räkenskapsåret. Under 2023 har moderbolaget mottagit utdelningar motsvarande 51,7 MSEK från dotterbolagen ACAP Invest AB och Sono Holding Norge AS.

FRAMTIDSUTSIKTER

Marknadsförhållandena i Sverige har varit utmanande under 2023. Vi har vidtagit ett flertal åtgärder för att förbättra vår konkurrenskraft inom kategori skola både vad det gäller inköpsstrategi, organisatoriska åtgärder och produktutveckling. Flera nya och modifierade produkter har lanserats på marknaden med positiv feedback från kunderna. Vi ser även förbättringar vad det gäller aktivitetsnivån i Sverige under inledningen av 2024. Vi räknar med att det finns ett uppdämt behov av möbler inom den offentliga sektorn i Sverige från föregående år som till viss del kommer att tillgodoses under 2024.

Efterfrågan på smarta skåpslösningar har ökat de senaste åren. Sonesson Inredningar i Sverige har ingått ett distributionsavtal med den finska producenten Punta avseende leverans av smarta skåp till den svenska marknaden. I och med detta utökar vi vår produktportfölj ytterligare inom denna viktiga kategori och säkerställer vår position i Sverige som den marknadsledande leverantören av skåpslösningar.

I Norge vann vi ramavtalet med det norska försvaret tillsammans med en av våra återförsäljare. Avtalet omfattar skåp, sängar och skolmöbler men har fokus på skåp. Det totala värdet på avtalet uppskattas, av det norska försvaret, uppgå till 425 MNOK under en fyraårsperiod och vi räknar med att leverera en del av detta. Avtalet är viktigt eftersom de norska myndigheterna kommer att öka sin budget till försvaret på grund av Ukrainakonflikten.

Koncernen har under de senaste två åren både reducerat kostnadsbasen, genom kostnadsreduceringsprogrammet Robust 22, och byggt upp tredjepartslogistiken till att utgöra en betydande del av verksamheten. Under 2023 har de positiva effekterna från dessa aktiviteter överskuggats av den markanta nedgången på den svenska marknaden, framför allt inom skolkategorin. Under 2024 förväntar vi oss att vår nya kostnadseffektiva organisation tillsammans med gradvis förbättrade svenska marknadsförhållanden kommer att förbättra vår lönsamhet. Vi ser även att vi har lyckats med ett flertal ramavtal gentemot den offentliga sektorn vilket ger oss trygghet i att vi kommer att nå en organisk tillväxt igen under nästa år. Vi kommer fortsatt att fokusera på våra huvudkategorier då vi ser att vårt produktutbud är tillräckligt för de marknader vi verkar på.

Vi upplever en växande trend att våra produkter är attraktiva även för Europa utanför Skandinavien. Trenden är att köpet sker på europeisk basis för leverans runt om i Europa. Detta ger oss möjlighet till tillväxt inom export, främst inom kategorierna skåp och industri, både med befintliga och nya kunder.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000021

Koncernens obligationslån är förlängt till december 2025. Marknadens konsensus är att räntorna i Sverige kommer att sjunka under 2024 och därmed successivt minska räntekostnaden för gruppen.

FÖRSLAG TILL RESULTATDISPOSITION

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten (kronor)

balanserat resultat	-31 637 576
årets vinst	23 668 505
disponeras så att i ny räkning överförs	-7 969 071

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000022

BOLAGSSTYRNINGSRAPPORT 2023

Principer för bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten för North Investment Group AB (publ) är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen. Svensk kod för bolagsstyrning tillämpas ej.

Ägarförhållande

North Investment Group AB (publ) är moderbolag i koncernen. Bolaget ägs till 88,6% av Frigaard Industries AS, org.nr: 999 210 384, med säte i Sarpsborg, Norge. Koncernredovisning för hela gruppen upprättas i bolaget Soland Invest AS, org.nr 987 521 465, med säte i Sarpsborg, Norge. Ingen av de övriga aktieägarna kontrollerar, direkt eller indirekt, mer än 10% av aktierna i bolaget. Detaljerad beskrivning över ägarförhållanden på balansdagen finns i not 23. Varje aktieägare kan avge en röst per aktie vid moderbolagets bolagsstämma. Bolaget känner inte till någon begränsning i rösträtt.

Årsstämma

Bolagets högsta beslutande organ är bolagsstämman, där aktieägarnas inflytande utövas. I moderbolaget ska årsstämma hållas årligen, senast sex månader efter räkenskapsårets utgång. På årsstämman beslutar aktieägarna bland annat om fastställelse av årsredovisning och koncernredovisning, disposition av bolagets resultat samt ansvarsfrihet för styrelseledamöter och VD. Det är också årsstämman som utser styrelse och dess ordförande samt väljer revisor och beslutar om ersättningar till styrelse och övriga ledande befattningshavare. Årsstämman har inte gett bemyndigande till styrelsen att besluta huruvida bolaget ska ge ut eller förvärva nya aktier.

Moderbolaget höll sin årsstämma digitalt den 12 maj 2023. Vid stämman närvarade 3 aktieägare, vilka tillsammans representerade cirka 94 procent av rösterna.

Bolagsordning

Moderbolagets bolagsordning stipulerar att styrelsen ska bestå av lägst 3 och högst 5 ordinarie ledamöter samt högst 3 suppleanter. Bolagsordningen innehåller inga bestämmelser som avviker från vad som regleras i aktiebolagslagen.

Styrelse

Styrelsen har enligt aktiebolagslagen det övergripande ansvaret för koncernens organisation och förvaltning samt för att kontrollen av bokföringen och ekonomiska förhållanden i övrigt är betryggande. Det är styrelsen som fattar beslut om koncernens strategiska inriktning och policys samt vilka övergripande mål som ska eftersträvas. Det är också styrelsen som fattar koncernens beslut i frågor gällande finansiering, förvärv, avyttringar och investeringar.

I tillägg till de grundläggande uppgifter för styrelsen som framgår av aktiebolagslagen, fastställer styrelsen varje år en arbetsordning för styrelsen samt en arbetsinstruktion för VD. Styrelsens arbetsordning innehåller bland annat bestämmelser om styrelsens ansvar och uppgifter samt hur de ska fördelas, att styrelsen normalt ska sammanträda fyra gånger per år och vad som ska avhandlas på respektive styrelsemöte. Under år 2023 hölls fem styrelsemöten. Arbetsinstruktionen för VD innehåller i huvudsak arbetsfördelningen mellan styrelse och VD samt bestämmelser om intern rapportering till styrelsen.

Moderbolagets styrelse består för närvarande av tre ledamöter som valts av årsstämman; Helge Stemshaug (styrelsens ordförande), Trond Frigaard och Simon Martinsen.

Utskott

Moderbolagets revisionsutskott, tillika styrelse, ansvarar för att bereda, följa upp och utvärdera frågor rörande den finansiella rapporteringen, revision av årsredovisningen, samt granskar och övervakar revisorns opartiskhet och självständighet.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000023

Ledande befattningshavare

Verkställande direktör för Sono Group ansvarar för att leda och utveckla den löpande verksamheten enligt de riktlinjer och anvisningar som styrelsen meddelar, främst genom den skriftliga instruktion för VD som fastställs årligen av styrelsen.

Verkställande direktören beslutar självständigt om koncernens interna organisation, och utser därmed koncernledningens sammansättning, men ska före större organisationsförändringar inhämta styrelsens synpunkter.

Sono Groups koncernledning bestod vid årsskiftet av Tore Skedsmo (CEO), Hans Petter Borge (CPO), Torleif Tokle (COO Sono Norway) och Andreas Nilsson (COO Sono Sweden).

VD leder koncernledningens arbete och fattar beslut i samråd med övriga i ledningen. Koncernledningen sammanträder minst tolv gånger per år för att följa upp verksamheten och diskutera koncernövergripande frågor samt ta fram förslag till strategiska planer och budgetar som VD sedan lägger fram till styrelsen för beslut.

Medlemmar av koncernledningen har i sin tur skapat en ledningsgrupp i respektive segment, Sono Norway och Sono Sweden, vilka sammanträder en gång per kvartal. Därtill hålls kvartalsvisa Business Reviews för respektive bolag inom segmentet. Dessa forum ägnas åt ekonomisk uppföljning, verksamhetsutveckling och strategiska frågor på segmentnivå.

Intern kontroll och riskhantering

Den interna kontrollens övergripande syfte är att i rimlig grad säkerställa att bolagets och koncernens operativa strategier och mål följs upp och att ägarnas investeringar skyddas. Den interna kontrollen ska vidare se till att den externa finansiella rapporteringen med rimlig säkerhet är tillförlitlig och upprättad i överenskommelse med god redovisningssed, att tillämpliga lagar och förordningar följs samt att krav på noterade bolag efterlevs. Som verktyg för den interna kontrollen finns interna instruktioner, rutiner och system samt en tydlig roll- och ansvarsfördelning såväl mellan styrelse och VD som inom den operativa verksamheten. Policys och rutiner dokumenteras och utvärderas löpande.

Rutiner och aktiviteter har utformats för att hantera och åtgärda väsentliga risker som är relaterade till den finansiella rapporteringen. Den operativa ledningen gör månatliga uppföljningar och analyser tillsammans med respektive företagsledare utifrån av koncernledningen definierade operationella och finansiella nyckeltal. Dessa rapporter konsolideras för koncernen och analyseras och följs upp av VD och slutligen styrelsen. Analyserna av nyckeltalen görs med uppföljning mot budget, prognos och tidigare årsutfall.

Koncernens väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer inkluderar affärsmässiga risker i form av hög exponering mot vissa marknader och finansiella risker. Finansiella risker såsom valuta-, ränte-, finansierings- och likviditetsrisker hanteras huvudsakligen centralt av moderbolagets finansfunktion.

Mångfaldspolicy

Mångfaldspolicy har upprättats och godkänts av Sono Groups styrelse. Policyn är publicerad och kommunicerad på koncernens intranät. Syftet med policyn är att belysa vikten av människors lika värde och att mänskliga olikheter berikar. Policyn ska ge vägledning för hur arbetet med mångfald ska utföras i Sono Group samt vilka värderingar koncernen har kopplat till ämnet. Sono Group vill attrahera, behålla och utveckla sina medarbetare med omsorg och jämlikhet. Sono Group arbetar för att uppnå en jämn könsfördelning och ökad mångfald. Samtliga medarbetare ska bedömas och utvärderas på objektiva grunder.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000024

KONCERNENS RESULTATRÄKNING OCH RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

Belopp i KSEK	Note	2023	2022
Nettoomsättning	5,6	885 884	941 953
Övriga rörelseintäkter	6	12 647	14 195
Summa rörelseintäkter		**898 531**	**956 148**
Råvaror och förnödenheter		(494 308)	(565 741)
Övriga externa kostnader	7,9	(95 518)	(81 604)
Personalkostnader	8,27	(189 565)	(198 833)
Övriga rörelsekostnader	9	-	(2 935)
Rörelseresultat före avskrivningar och nedskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar (EBITDA)		**119 140**	**107 035**
Avskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar	14,15,17	(76 044)	(64 046)
Rörelseresultat		**43 096**	**42 989**
Finansiella intäkter	10,11	10 734	5 062
Finansiella kostnader	10,11	(66 458)	(47 930)
Finansiella poster - netto		**(55 724)**	**(42 868)**
Resultat före skatt		**(12 628)**	**121**
Inkomstskatt	13	(3 549)	(4 846)
Årets resultat		**(16 177)**	**(4 725)**
Övrigt totalresultat:			
Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen			
Valutakursdifferenser utländska verksamheter		(15 453)	5 140
Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen			
Omvärderingen av nettopensionsförpliktelsen		(2 902)	7 811
Inkomstskatt hänförlig till posten ovan		598	(1 609)
Övrigt totalresultat för året		**(17 757)**	**11 342**
Summa totalresultat för året		**(33 934)**	**6 617**

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000025

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

TILLGÅNGAR Belopp i KSEK	**Not**	**2023** **31.12**	**2022** **31.12**
Mjukvara	15	5 781	9 147
Goodwill	15	234 473	245 700
Summa immateriella tillgångar		**240 254**	**254 847**
Nyttjanderättstillgångar	17	383 819	294 455
Byggnader och mark	14	1 597	1 506
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	560	155
Inventarier, nyanläggningar och liknande	14	6 723	5 574
Summa materiella anläggningstillgångar		**392 699**	**301 690**
Andra långfristiga fordringar		127	133
Summa finansiella anläggningstillgångar		**127**	**133**
Uppskjutna skattefordringar	13	23 588	24 550
Summa anläggningstillgångar		**656 668**	**581 220**
Varulager			
Råvaror och förnödenheter	19	10 853	12 955
Varor under tillverkning	19	712	611
Färdiga varor och handelsvaror	19	62 307	75 263
Förskott till leverantörer	19	0	0
Summa varulager		**73 872**	**88 829**
Kundfordringar	18	101 486	113 215
Övriga fordringar	20	3 026	4 629
Aktuella skattefordringar		2 458	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	11 631	7 097
Summa kortfristiga fordringar		**118 601**	**124 941**
Likvida medel	22	26 720	17 508
Summa likvida medel		**26 720**	**17 508**
Summa omsättningstillgångar		**219 193**	**231 278**
SUMMA TILLGÅNGAR		**875 861**	812 498

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000026

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

EGET KAPITAL OCH SKULDER Belopp i KSEK	**Not**	**2023** **31.12**	**2022** **31.12**
Aktiekapital	23	**105 619**	105 619
Andra reserver		**(11 871)**	(11 871)
Balanserad vinst (inklusive periodens resultat)		**(93 583)**	(59 649)
Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		**165**	**34 099**
Skulder till kreditinstitut		**468**	-
Obligationslån	25	**-**	281 154
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	27, 28	**23 232**	21 262
Övriga avsättningar		**-**	208
Leasingskuld långfristiga	17	**339 283**	271 639
Summa långfristiga skulder		**362 983**	**574 263**
Obligationslån kortfristiga	25	**283 718**	-
Leasingskuld kortfristiga	17	**66 252**	41 084
Förskott från kunder		**1 278**	1 712
Leverantörsskulder		**79 500**	79 001
Aktuella skatteskulder		**2 200**	-
Övriga skulder		**24 013**	27 602
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	**55 752**	54 737
Summa kortfristiga skulder		**512 713**	**204 136**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**875 861**	812 498

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000027

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Hänförligt till Moderföretagets aktieägare				Summa eget kapital
Belopp i KSEK	Aktiekapital	Reserver	Balanserat resultat	Balanserade vinst	
Eget kapital 2022.01.01	**105 619**	**(11 871)**	**(66 266)**	**(78 137)**	**27 482**
Totalresultat					
Resultat for perioden			(4 725)	(4 725)	**(4 725)**
Övrigt totalresultat					
Poster som inte skall återföras i resultaträkningen					
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen			7 811	7 811	**7 811**
Poster som kan återföras i resultaträkningen					
Omräkningsdifferens nettotilgångar i utländsk valuta			5 140	5 140	**5 140**
Uppskjuten skatt			(1 609)	(1 609)	**(1 609)**
Summa totalresultat	-	-	6 617	6 617	**6 617**
Eget kapital 2022.12.31	**105 619**	**(11 871)**	**(59 649)**	**(71 520)**	**34 099**
Eget kapital 2023.01.01	**105 619**	**(11 871)**	**(59 649)**	**(71 520)**	**34 099**
Totalresultat					
Resultat för året			(16 177)	(16 177)	**(16 177)**
Övrigt totalresultat					
Poster som inte skall återföras i resultaträkningen					
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen			(2 903)	(2 903)	**(2 903)**
Poster som kan återföras i resultaträkningen					
Omräkningsdifferens nettotilgångar i utländsk valuta			(15 453)	(15 453)	**(15 453)**
Uppskjuten skatt			599	599	**599**
Summa totalresultat	-	-	(33 934)	(33 934)	**(33 934)**
Summa transaktioner med aktieägare	-	-	-	-	-
Eget kapital 2023.12.31	**105 619**	**(11 871)**	**(93 583)**	**(105 454)**	**165**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000028

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

Belopp i KSEK	2023-12-31	2022-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten		
Resultat före skatt	(12 628)	121
Betalda inkomstskatter	(2 288)	171
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	2 564	2 562
Netto förlust/vinst från avyttring av anläggningstillgångar	-	77
Justering för avskrivningar	76 044	64 046
Förändringar i övriga avsättningar	(1 140)	(1 177)
Orealiserad valutavinst/förlust	(1 453)	(604)
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	**61 099**	**65 196**
Ökning/minskning av varulager	14 404	1 541
Ökning/minskning av rörelsefordringar	9 825	(10 638)
Ökning/minskning av rörelseskulder	913	(12 342)
Ökning/minskning av övriga avsättningar	(5 273)	(4 046)
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**80 968**	**39 711**
Kassaflöde från investeringsverksamheten		
Investeringar i immateriella tillgångar	(2 089)	(2 157)
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	(4 260)	(6 187)
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	-	-
Förvärv av dotterföretag	-	-
Ökning/minskning av långfristig fordring	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**(6 349)**	**(8 344)**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		
Nyemission		-
Förändring av checkräkningskredit	-	-
Upptagna lån	468	-
Amortering av lån	-	-
Amortering av leasingskulder	(64 172)	(59 397)
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**(63 704)**	**(59 397)**
Minskning/ökning av likvida medel	**10 915**	**(28 030)**
Likvida medel vid årets början	17 508	45 530
Kursdifferenser i likvida medel	(1 703)	8
Likvida medel vid årets slut	**26 720**	**17 508**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000029

KONCERNENS NOTER

NOT 1 ALLMÄN INFORMATION 15
NOT 2 SAMMANFATTNING AV VIKTIGA REDOVISNINGSPRINCIPER 15
NOT 3 FINANSIELL RISKHANTERING 25
NOT 4 VIKTIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR FÖR REDOVISNINGSÄNDAMÅL 28
NOT 5 SEGMENTSINFORMATION 30
NOT 6 INTÄKTER 31
NOT 7 ARVODE TILL REVISORER 31
NOT 8 ERSÄTTNING TILL ANSTÄLLDA 32
NOT 9 ÖVRIGA EXTERNA KOSTNADER OCH RÖRELSEKOSTNADER 34
NOT 10 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER 34
NOT 11 VALUTAKURSDIFFERENSER - NETTO 35
NOT 12 INVESTERINGAR I DOTTERBOLAG 35
NOT 13 SKATT 36
NOT 14 MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR 37
NOT 15 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR 38
NOT 16 FINANSIELLA INSTRUMENT PER KATEGORI 39
NOT 17 LEASING 40
NOT 18 KUNDFORDRINGAR 41
NOT 19 VARULAGER 42
NOT 20 ÖVRIGA FORDRINGAR 42
NOT 21 FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER 43
NOT 22 LIKVIDA MEDEL 43
NOT 23 AKTIEKAPITAL OCH ÖVRIGT TILLSKJUTET KAPITAL 43
NOT 24 RÖRELSEFÖRVÄRV 44
NOT 25 UPPLÅNING 44
NOT 26 UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER 44
NOT 27 FÖRPLIKTELSER AVSEENDE ERSÄTTNINGAR TILL ANSTÄLLDA 45
NOT 28 STÄLLDA SÄKERHETER 46
NOT 29 TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE 46
NOT 30 HÄNDELSER EFTER RAPPORTPERIODENS SLUT 47

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000030

NOTER TILL KONCERNREDOVISNINGEN

NOT 1 ALLMÄN INFORMATION

North Investment Group AB (publ) (NIG), org nr 556972-0468, är ett publikt aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Tranås. Postadressen till huvudkontoret är North Investment Group AB (publ), Box 196, 573 22 Tranås, Sverige. Styrelsen har den 29 april 2024 godkänt denna koncernredovisning för offentliggörande.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (KSEK).

NOT 2 SAMMANFATTNING AV VIKTIGA REDOVISNINGSPRINCIPER

Noten innehåller en förteckning över de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats när denna koncernredovisning har upprättats. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges. Koncernredovisningen omfattar det legala moderbolaget North Investment Group AB (publ) och dess dotterbolag.

Grund för rapporternas upprättande
Koncernredovisningen för Sono Group har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU. Tillämpade principer är oförändrade från föregående år.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges i not.

Nya standarder och tolkningar som ännu inte har tillämpats av koncernen
Det finns inga nya IFRS-standarder eller IFRIC-uttalanden som har gett väsentlig påverkan på koncernens resultat och ställning under räkenskapsåret 2023. Inga nyutkomna IFRS standarder eller tolkningar har tillämpats i förtid. Det finns inte heller några förändringar i redovisningsprinciper som kommer ha väsentlig påverkan på koncernens resultat och ställning under det räkenskapsår som börjar 1 januari 2024.

Koncernredovisning
(a) Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000031

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen vid förvärv av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar och skulder som koncernen ådrar sig från tidigare ägare av det förvärvade bolaget. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. Goodwill avser det belopp varmed överförd ersättning, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar.

Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

Segmentsrapportering
Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapportering som lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren. Den högste verkställande beslutsfattaren är den funktion som ansvarar för tilldelning av resurser och bedömning av rörelsesegmentens resultat. Sono Groups VD utgör koncernens högste verkställande beslutsfattare. Koncernen har identifierat två rörelsesegment: Sono Norway och Sono Sweden.

Omräkning av utländsk valuta
(i) Funktionell valuta och rapportvaluta

De olika enheterna i koncernen har den lokala valutan som funktionell valuta då den lokala valutan har definierats som den valuta som används i den primära ekonomiska miljö där respektive enhet huvudsakligen är verksam. I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är moderföretagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.
Koncernen tillämpar IAS 21.15 relaterad till valutakursdifferenser för lånet upptaget i SEK mellan North Investment Group AB (publ) och Sono Holding Norge AS. Lånet är en del av företagets nettoinvestering i utländska verksamheter och valutakursdifferensen från detta lån redovisas i övrigt totalresultat.

(ii) Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i rapporten över totalresultat.

Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i rapporten över totalresultat som finansiella intäkter eller finansiella kostnader. Alla övriga valutakursvinster och –förluster redovisas i posterna övriga rörelsekostnader respektive övriga rörelseintäkter i rapporten över totalresultat.

(iii) Omräkning av utländska koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta. Tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, svenska kronor, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till svenska kronor till den genomsnittskurs som förelegat vid varje transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat. Ackumulerade vinster och förluster redovisas i årets resultat när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis. Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs.

20240719000032

Intäktsredovisning
Koncernens principer för redovisning av intäkter från avtal med kunder framgår nedan.

(i) Försäljning av varor
Koncernen tillverkar och säljer inredningslösningar för skola, kontor, industri- och byggsektor, sport och fritid samt offentlig miljö och omsorg. Försäljning av produkter redovisas som intäkt när kontrollen för varorna överförs, vilket inträffar när risker och förmåner övergår till kund enligt de leveransvillkor som tillämpas.

Produkterna säljs främst till nettopriser där rabatten avräknas direkt i prislista. I några enskilda avtal säljs produkterna med volymrabatter baserade på ackumulerad försäljning över en 12-månadersperiod. Intäkten från försäljningen av produkterna redovisas baserat på priset i avtalet, med avdrag för beräknade volymrabatter. Historiska data används för att uppskatta rabatternas förväntade värde och intäkten redovisas endast i den utsträckning som det är mycket sannolikt att en väsentlig återföring inte uppstår. En skuld redovisas för förväntade volymrabatter i förhållande till försäljningen till och med balansdagen.

Ingen väsentlig finansieringskomponent bedöms att föreligga vid försäljningstidpunkten då kredittiden i normalfallet är 30 dagar.

Koncernens åtagande att reparera eller ersätta defekta produkter i enlighet med normala garantiregler redovisas som en avsättning.

(ii) Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas med tillämpning av effektivräntemetoden.

Leasing
Koncernen leasar lokaler i form av lagerlokal och kontorslokal. Koncernen agerar endast som leasetagare. Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter och motsvarande skulder från den dag som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Varje leasingbetalning fördelas på amortering av skulden och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över den kortaste av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde.

Leasingskulderna inkluderar nuvärdet av följande leasingbetalningar:

- fasta avgifter (inklusive avgifter som till sin substans är fasta), minskat med incitamentsfordringar
- variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris
- garanterat restvärde som leasetagaren förväntar sig behöva betala till leasegivaren
- lösenpriset för en köpoption, om det är rimligt säkert att leasetagaren kommer att nyttja optionen,

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000033

- och viten för att avsluta leasingavtalet, om leasingavtalets längd speglar antagandet att leasetagaren kommer att utnyttja denna möjlighet.

Leasingbetalningarna diskonteras med den implicita räntan i de fall räntan kan fastställas, annars den marginella låneräntan.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar följande:

- det belopp leasingskulden ursprungligen värderats till
- leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet, efter avdrag för eventuella förmåner som mottagits i samband med teckningen av leasingavtalet
- initiala direkta utgifter
- utgifter för att återställa tillgången till det skick som föreskrivs i leasingavtalets villkor.

Betalningar för korta kontrakt och leasingavtal av mindre värde kostnadsförs linjärt i rapporten över totalresultat. Korta kontrakt definieras som avtal med en leasingtid på 12 månader eller mindre.

Aktuell och uppskjuten inkomstskatt
Årets skattekostnad omfattar aktuell skatt beräknad på årets skattemässiga resultat enligt gällande skattesatser. Årets skattekostnad justeras med förändringar i uppskjutna skattefordringar och -skulder som hänför sig till temporära skillnader och outnyttjade underskott.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dess redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och -lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är sannolikt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skatteskulder och när de uppskjutna skattefordringarna och skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldona genom nettobetalningar.

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas i rapporten över totalresultat, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

Statliga stöd
Statliga bidrag har redovisats till verkligt värde då det föreligger rimlig säkerhet att bidragen kommer att erhållas och koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen. Bidragen har redovisats som en reducering av personalkostnaden.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000034

Immateriella tillgångar

(i) Goodwill

Goodwill som uppstår vid rörelseförvärv ingår i immateriella tillgångar. Goodwill skrivs inte av, utan nedskrivningsbehovet testas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. Vid försäljning av en enhet ingår det redovisade värdet på goodwill i den uppkomna vinsten/förlusten. I syfte att testa nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen, vilket för Sono Group är rörelsesegmentsnivån.

(ii) Mjukvara

Mjukvara som har förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Uppskattad nyttjandeperiod uppgår till 5-10 år, vilket motsvarar den uppskattade tid dessa kommer generera kassaflöde.

Koncernen skriver av immateriella tillgångar linjärt över bedömd nyttjandeperiod:

Mjukvara	5-10 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången, för att bringa den på plats samt i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen till godo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för en ersatt del tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i rapporten över totalresultat under den period de uppkommer.

Avskrivningar på anläggningstillgångar, för att fördela deras anskaffningsvärde ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

• Byggnader	10-25 år
• Markanläggningar	25 år
• Maskiner och andra tekniska anläggningar	5-10 år
• Inventarier, verktyg och installationer	3-10 år

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov.

En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000035

Vinster och förluster vid avyttring av en materiell anläggningstillgång fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i övriga rörelseintäkter respektive övriga rörelsekostnader i rapporten över totalresultat.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar
Goodwill skrivs inte av utan prövas årligen, eller vid indikation på värdeminskning, avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Finansiella instrument
(i) Första redovisningstillfället

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången.

Finansiella instrument redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde inklusive, i de fall tillgången inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av en finansiell tillgång eller finansiell skuld, till exempel avgifter och provisioner. Transaktionskostnader hänförliga till finansiella tillgångar som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen kostnadsförs direkt i rapporten över totalresultat.

(ii) Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar sina finansiella tillgångar och skulder i kategorin upplupet anskaffningsvärde samt verkligt värde via resultaträkningen. Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella tillgången eller skulden förvärvades.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

Klassificeringen av investeringar i skuldinstrument beror på koncernens affärsmodell för hantering av finansiella tillgångar och de avtalsenliga villkoren för tillgångarnas kassaflöden. Koncernen omklassificerar skuldinstrument endast i de fall då koncernens affärsmodell för instrumenten ändras.

Tillgångar som innehas med syftet att inkassera avtalsenliga kassaflöden och där dessa kassaflöden endast utgör kapitalbelopp och ränta värderas till upplupet anskaffningsvärde. Det redovisade värdet av dessa tillgångar justeras med eventuella förväntade kreditförluster som redovisats (se nedskrivning nedan). Ränteintäkter från dessa finansiella tillgångar redovisas med effektivräntemetoden och ingår i finansiella intäkter i rapporten över totalresultat.

Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av posterna andra långfristiga fordringar, kundfordringar, övriga fordringar, upplupna intäkter och likvida medel.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000036

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Koncernens övriga finansiella skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Koncernens finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde består av skulder till ägare, skulder till kreditinstitut (lång- och kortfristiga), obligationslån, leverantörsskulder och del av övriga skulder och upplupna kostnader.

(iii) Bortbokning finansiella instrument

Bortbokning av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar tas bort från rapporten över finansiell ställning när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller har överförts och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Vinster och förluster som uppstår vid bortbokning från rapporten över finansiell ställning redovisas direkt i rapport över totalresultat inom posten finansiella intäkter och kostnader.

Bortbokning av finansiella skulder

Finansiella skulder tas bort från rapporten över finansiell ställning när förpliktelserna har reglerats, annullerats eller på annat sätt upphört. Skillnaden mellan det redovisade värdet för en finansiell skuld (eller del av en finansiell skuld) som utsläckts eller överförts till en annan part och den ersättning som erlagts, inklusive överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i rapporten över totalresultat.

Då villkoren för en finansiell skuld omförhandlas, och inte bokas bort från rapporten över finansiell ställning, redovisas en vinst eller förlust i rapporten över totalresultat. Vinsten eller förlusten beräknas som skillnaden mellan de ursprungliga avtalsenliga kassaflödena och de modifierade kassaflödena diskonterade till den ursprungliga effektiva räntan.

(iv) Kvittning av finansiella instrument

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i rapporten över finansiell ställning, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Den legala rättigheten får inte vara beroende av framtida händelser och den måste vara rättsligt bindande för företaget och motparten både i den normala affärsverksamheten och i fall av betalningsinställelse, insolvens eller konkurs.

(v) Nedskrivning av finansiella tillgångar

Tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde

Koncernen bedömer de framtida förväntade kreditförluster som är kopplade till tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen redovisar en kreditreserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum.

För kundfordringar tillämpar koncernen den förenklade ansatsen för kreditreservering, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade förlusten över hela kundfordringens livslängd. För att mäta de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på fördelade kreditriskegenskaper och förfallna dagar. Koncernen använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Förväntade kreditförluster redovisas i koncernens rapport över totalresultat

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000037

i posten övriga externa kostnader. Den primära indatan är historiska förluster. Dessa har varit oväsentliga tidigare.

Koncernen har inte några andra finansiella tillgångar utöver kundfordringar där man har exponering för kreditrisk av väsentlig karaktär.

Kundfordringar
Kundfordringar är belopp hänförliga till kunder avseende sålda varor eller tjänster som utförs i den löpande verksamheten. Kundfordringar som förfaller inom 12 månader klassificeras som omsättningstillgångar. Kundfordringar redovisas initialt till verkligt värde (transaktionspriset). Koncernen innehar kundfordringarna i syfte att insamla avtalsenliga kassaflöden och värderar därför kundfordringar vid efterföljande redovisningstidpunkter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Varulager
Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut metoden (FIFU). Anskaffningsvärdet för egenproducerade varor består av direkta varukostnader, direkt lön och hänförbara indirekta tillverkningskostnader (baserade på normal tillverkningskapacitet). Lånekostnader ingår inte. Anskaffningsvärdet för handelsvaror fastställs efter avdrag för rabatter. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader minskat med reservering för inkurans.

Likvida medel
I likvida medel ingår, i såväl rapporten över finansiell ställning som i rapporten över kassaflöden, kassa och banktillgodohavanden.

Aktiekapital
Stamaktier klassificeras som eget kapital. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya stamaktier redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

Leverantörsskulder
Leverantörsskulder är finansiella instrument och avser förpliktelser att betala för varor och tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år. Om inte, redovisas de som långfristiga skulder.

Leverantörsskulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Upplåning
Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i rapporten över totalresultat fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Skulden klassificeras som kortfristig i rapporten över finansiell ställning om koncernen inte har en ovillkorad rättighet att senarelägga skuldens reglering i minst tolv månader efter rapportperiodens slut.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000038

Ersättningar till anställda
Pensionsförpliktelser

Koncernen har både avgiftsbestämda och förmånsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken företaget betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. Avgifterna redovisas som personalkostnader i rapporten över totalresultat när de förfaller till betalning.

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension genom försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 10 Redovisning av pensionsplanen ITP 2 som finansieras genom försäkring i Alecta, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2023 har Sono inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan. Premien för den förmånsbestämda ålders- och familjepensionen är individuellt beräknad och är bland annat beroende av lön, tidigare intjänad pension och förväntad återstående tjänstgöringstid. Förväntade avgifter nästa rapportperiod för ITP 2-försäkringar som är tecknade i Alecta uppgår till 1 585 KSEK.

Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent av försäkringsåtagandena beräknade enligt Alectas försäkringstekniska metoder och antaganden, vilka inte överensstämmer med IAS 19. Den kollektiva konsolideringsnivån ska normalt tillåtas variera mellan 125 och 175 procent. Om Alectas kollektiva konsolideringsnivå understiger 125 procent eller överstiger 175 procent ska åtgärder vidtas i syfte att skapa förutsättningar för att konsolideringsnivån återgår till normalintervallet. Vid låg konsolidering kan en åtgärd vara att höja det avtalade priset för nyteckning och utökning av befintliga förmåner. Vid hög konsolidering kan en åtgärd vara att införa premiereduktioner. Vid utgången av räkenskapsåret 2023 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 158 procent (172 procent).

Vid utgången av räkenskapsåret var en av pensionsplanerna i Sverige ofonderad och finansieras i egen regi hos PRI. Den skuld som redovisas i rapporten över finansiell ställning avseende den förmånsbestämda pensionsplanen är nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen vid rapportperiodens slut. Den förmånsbestämda pensionsförpliktelsen beräknas årligen av oberoende aktuarier med tillämpning av den så kallade projected unit credit method. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden med användning av räntesatsen för förstklassiga företagsobligationer/bostadsobligationerna som är utfärdade i samma valuta som ersättningen kommer att betalas i med löptider jämförbara med den aktuella pensionsförpliktelsens.

Omvärderingsvinster och -förluster till följd av erfarenhetsbaserade justeringar och förändringar i aktuariella antaganden redovisas i övrigt totalresultat under den period de uppstår. De ingår i balanserad vinst i rapporten över förändringar i eget kapital samt i rapporten över finansiell ställning.

Kostnader för tjänstgöring under tidigare perioder redovisas direkt i rapporten över totalresultat.

Kortfristiga ersättningar

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Kostnaden redovisas i

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000039

takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i rapporten över finansiell ställning.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår när en medarbetares anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar ersättningar vid uppsägning vid den tidigaste av följande tidpunkter: (a) när koncernen inte längre har möjlighet att återkalla erbjudandet om ersättning; och (b) när företaget redovisar utgifter för en omstrukturering som är inom tillämpningsområdet för IAS 37 och som innebär utbetalning av avgångsvederlag. I det fall företaget har lämnat ett erbjudande för att uppmuntra till frivillig avgång, beräknas ersättningar vid uppsägning baserat på det antal anställda som beräknas acceptera erbjudandet. Förmåner som förfaller mer än 12 månader efter rapportperiodens slut diskonteras till nuvärde.

Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare. Koncernbidrag som lämnas från North Investment Group AB (publ) uppåt i koncernen (Frigaard Industries) redovisas som en lämnad utdelning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Definitioner av alternativa nyckeltal som inte är definierade enligt IFRS:

Bolaget tillämpar European Securities and Markets Authoritys (ESMA) riktlinjer om Alternativa Nyckeltal. Riktlinjerna syftar till att göra alternativa nyckeltal i finansiella rapporter mer begripliga, tillförlitliga, och jämförbara och därmed främja deras användbarhet. Med ett alternativt nyckeltal avses enligt dessa riktlinjer ett finansiellt mått över historisk eller framtida resultatutveckling, finansiell ställning, finansiellt resultat eller kassaflöden som inte definieras eller anges i tillämpliga regler för finansiell rapportering: IFRS och årsredovisningslagen. North Investment Group AB bedömer att dessa alternativa nyckeltal ger en bättre förståelse för bolagets ekonomiska trender samt att de i stor utsträckning används av bolagets ledningsgrupp, investerare, värdepappersanalytiker och andra intressenter som kompletterande mått på resultatutveckling. Dessutom ska sådana alternativa nyckeltal, såsom North Investment Group AB definierat dem, inte jämföras med andra alternativa nyckeltal med liknande namn som används av andra företag. Detta beror på att nedan angivna nyckeltal inte alltid definieras på samma sätt och att andra företag kan räkna fram dem på ett annat sätt än North Investment Group AB. För definitioner och beskrivning av anledningen till användningen av finansiella nyckeltal, se nedan:

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000040

Nyckeltal	Definition	Motivering
EBITDA	*Resultat före avdrag för skatter, ränte-, avskrivnings- och nedskrivningskostnader.*	*Att likställa med bolagets bruttovinst, används som nyckeltal för uppföljning för ledare på dotterbolagsnivå.*
EBIT	*Resultat före avdrag för skatter och räntekostnader.*	*Indikerar bolagets lönsamhet.*
Soliditet	*Eget kapital dividerat på summa eget kapital och skulder.*	*Beskriver bolagets förmåga att ha förluster.*

NOT 3 FINANSIELL RISKHANTERING

3.1 Finansiella riskfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker relaterade till kundfordringar, leverantörsskulder och lån: marknadsrisk (omfattande främst ränterisk och valutarisk), kreditrisk, likviditetsrisk och refinansieringsrisk. Koncernen eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat.

Målsättningen med koncernens finansverksamhet är att:

- säkerställa att koncernen kan fullgöra sina betalningsåtaganden,
- hantera finansiella risker,
- säkerställa tillgång till erforderlig finansiering, och
- optimera koncernens finansnetto.

Koncernens riskhantering sköts av en central finansavdelning som identifierar, utvärderar och säkrar finansiella risker i nära samarbete med koncernens operativa enheter. Koncernen har en finanspolicy som anger riktlinjer och ramar för koncernens finansverksamhet. Ansvaret för hantering av koncernens finansiella transaktioner och risker är centraliserat till moderbolaget.

(a) Marknadsrisk

Valutarisk

Koncernen utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar, framför allt avseende norska kronor (NOK), euro (EUR) och dollar (USD). Valutarisk uppstår 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 rapportvaluta som är svenska kronor (SEK), så kallad balansexponering.

I koncernen uppstår valutarisk både av gränsöverskridande handel samt av omräkning av utländska dotterbolags resultat och nettotillgångar. Koncernen säkrar inte nettoinvesteringar i utlandet.

Känslighetsanalys

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10% i förhållande till EUR, med alla andra variabler konstanta, skulle den omräknade vinsten efter skatt per den 31 december 2023 ha varit 14 802 KSEK (12 030 KSEK) lägre/högre, i huvudsak som en följd av inköp gjorda i EUR.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000041

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10% i förhållande till NOK, med alla andra variabler konstanta, skulle den omräknade vinsten efter skatt per den 31 december 2023 ha varit 53 KSEK (247 KSEK) lägre/högre, i huvudsak hänförligt till omräkning av underskott i norska bolag.

Exponeringar

	2023-12-31		2022-12-31	
	EUR	USD	EUR	USD
Leverantörsskulder	3 809	88	3 039	90
Skuld till kreditinstitut (*)	0	0	0	0

(*) Bruttoexponering i valutor på koncernkonto mot bank.
Per 23-12-31 har koncernen samlad beviljad checkräkningskredit kvar om 30 MSEK. Inom ramen för koncernkontostrukturen föreligger dock fortsatt bruttoexponering.

Ränterisk

Koncernens upplåning består i sin helhet av ett obligationslån som löper med rörlig ränta och exponerar koncernen för ränterisk avseende framtida kassaflöden. Obligationslånet förfaller i dec 2025. För mer information om detta, se not 25. Koncernen har särskilda lånevillkor (kovenanter) att uppfylla vidrörande detta obligationslånen som alla var uppfyllda per 31 december 2023.

Om räntorna på upplåning per den 31 december 2023 varit 150 baspunkter högre/lägre med alla andra variabler konstanta, hade den beräknade vinsten efter skatt för räkenskapsåret varit 4 275 KSEK lägre/högre (4 275 KSEK), huvudsakligen som en effekt av högre/lägre räntekostnader för upplåning med rörlig ränta.

(b) Kreditrisk

Kreditrisk hanteras på koncernnivå, med undantag för kreditrisk avseende utestående kundfordringar där analys görs av respektive koncernföretag. Kreditrisk uppstår genom likvida medel och tillgodohavanden hos banker samt kreditexponeringar gentemot kunder. I de fall då ingen oberoende kreditbedömning finns, görs en riskbedömning av kundens kreditvärdighet där dennes finansiella ställning beaktas, liksom tidigare erfarenheter och andra faktorer. Koncernens kundfordringar är utspridda över ett stort antal kunder. Avsättningar för förväntade kundförluster baseras på såväl historik som framtida indikationer. Sono Group skriver ned en fordran när förväntningar att få betalt inte längre föreligger och aktiva åtgärder för att få in betalningen har upphört.

Reserven för förväntade kreditförluster för kundfordringar uppgick till 1 040 KSEK per den 31 december 2023 (1 194 KSEK). Konstaterade kreditförluster har historiskt sett varit låga, vilket grundar sig i att de flesta av våra kunder är offentliga eller stora kunder med god betalningshistorik. Koncernen använder sig endast av banker med AA-rating eller bättre. Likvida medel är även inom tillämpningsområdet för nedskrivningar, den nedskrivningen som skulle komma i fråga har dock bedömts vara oväsentlig.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000042

c) Likviditetsrisk

Koncernen definierar likviditetsrisk som risken att gruppen får problem att uppfylla sina skyldigheter relaterade till finansiella skulder. Koncernen har likviditet som ett viktigt nyckeltal som följs upp och rapporteras till styrelsen månatligen. Idag har gruppen gemensamma koncernkonton för att kunna använda överskottslikviditet på det mest effektiva sättet. Kontopoolen består av våra mest använda valutor. Likviditetsrisken hanteras av koncernens centrala finansfunktion. Koncernen säkerställer genom en försiktig likviditetshantering att tillräckligt med kassamedel finns för att möta behoven i den löpande verksamheten. Kassaflödesprognoser upprättas av koncernens rörelsedrivande företag och aggregeras på koncernnivå. På koncernnivå följs noga rullande prognoser för koncernens likviditetsreserv för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med likvida medel för att möta behovet i den löpande verksamheten. Kassaflödesprognoser upprättas i valutorna SEK och NOK. Koncernen följer även upp det balansräkningsbaserade likviditetsmåttet likvida medel mot interna krav samt säkerställer tillgången till externfinansiering. Koncernen har genom obligationslånet en checkkredit i koncernkontostrukturen.

(d) Refinansieringsrisk

Refinansieringsrisk definieras som risken som uppstår vid svårigheter att refinansiera bolaget, att finansiering inte kan erhållas, eller att den endast kan erhållas till ökade kostnader. Koncernen säkerställer tillgången till extern finansiering genom obligationslån. Koncernen har också etablerat en checkkredit. Finansfunktionen har ingen formell policy för refinansiering, men rapporterar regelbundet statusen till styrelsen. Obligationslånet i balansen per den 31 december 2023 förföll ursprungligen i sin helhet i maj 2024 men i april 2024 har obligationslånet förlängts till december 2025.

Nedanstående tabell analyserar koncernens icke-derivata finansiella skulder som utgör koncernens finansiella skulder, uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena. Framtida kassaflöden i utländsk valuta och avseende rörliga räntor har beräknats med utgångspunkt från den valutakurs och ränta som gällda per balansdagen.

	Mindre än 3 mån	Mellan 3 man och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 ar	Summa avtalsenliga kassaflöden	Redovisat värde
Per 31 december 2022							
Obligationslån	8 023	26 718	302 813			337 554	281 154
Leverantörsskulder	79 001					79 001	79 001
Övriga skulder	27 602					27 602	27 602
Upplupna kostnader		54 737				54 737	54 737
Leasingskulder (lång- och kortfristiga)	10 068	37 553	40 384	107 633	186 592	382 229	312 723
Summa finansiella skulder	124 694	119 008	343 197	107 633	186 592	881 123	755 217
Per 31 december 2023							
Obligationslån	9 400	285 000				294 400	283 718
Leverantörsskulder	79 500					79 500	79 500
Övriga skulder	24 013					24 013	24 013
Upplupna kostnader		55 752				55 752	55 752
Leasingskulder (lång- och kortfristiga)	16 242	58 125	69 468	164 258	168 848	476 941	405 540
Summa finansiella skulder	129 155	398 877	69 468	164 258	168 848	930 606	848 523

Hantering av kapital

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägare och nytta för andra intressenter samt att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere. Ledningen övervakar regelbundet behovet av att refinansiera externa lån i syfte att omförhandla koncernens krediter och långsiktiga lån 6-12 månader före förfallodagen.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000043

För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernen utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

Koncernen har inte några formella riktlinjer för att bedöma sitt kapital.

NOT 4 VIKTIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR FÖR REDOVISNINGSÄNDAMÅL

Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår behandlas i huvuddrag nedan.

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för goodwill i enlighet med den redovisningsprincip som beskrivs i not 15. Återvinningsvärdet, för kassagenererande enheter (Sono Norway respektive Sono Sweden) har fastställts genom beräkning av nyttjandevärde. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras. Beräkningarna utgår från kassaflödesprognoser baserade på budgetar fastställda av styrelsen för de kommande fem åren. Kassaflöden efter femårsperioden extrapoleras med tillväxttakten 2 (2). Tillväxttakten som används överensstämmer med branschprognoser för varje kassagenererande enhets respektive bransch. För varje KGE till vilket ett betydande goodwillbelopp har fördelats, anges nedan de väsentliga antaganden som använts när nyttjandevärdet beräknats.

- Diskonteringsränta före skatt
- Långsiktig tillväxttakt

Värdering av underskottsavdrag

Outnyttjade underskottsavdrag i gruppen uppgår till 94 322 KSEK per den 31 december 2023. Uppskjuten skattefordran redovisas endast för den del av underskottsavdragen för vilka koncernen bedömer det sannolikt att de kan nyttjas mot skattepliktiga överskott och mot skattepliktiga temporära skillnader i framtiden. Koncernen har redovisat uppskjutna skattefordringar avseende skattemässiga underskottsavdrag motsvarande 88 390 KSEK.

Koncernen har inte bedömt det som sannolikt att samtliga av gruppens underskottsavdrag kommer att kunna nyttjas mot framtida skattemässiga överskott som en följd av de nya ränteavdragsbegränsningsreglerna som införts i Sverige, varför en del av underskottsavdragen inte renderat i en redovisad uppskjuten skattefordran i balansräkningen. Bedömningen baseras på en, av ledningen antagen, strategisk affärsplan framtagen för de båda segmenten Sono Norway respektive Sono Sweden. En omfattande budgetprocess har genomförts, bolag för bolag, vilken ligger till grund vid bedömningen för att säkerställa värdet av på koncernens uppskjutna skattefordringar. Budgetarna för respektive bolag antogs av styrelsen den 14 december 2023. Väsentliga uppskattningar och bedömningar har gjorts avseende omsättning, orderingång och kostnader. Värdegrundande information som beaktats i budgetprocessen är bland annat väsentliga kundavtal, organisatoriska omstruktureringar, och tydligare synergier inom gruppen. Vårt nya verksamhetsområde 3PL ger en positiv effekt på lönsamheten. I och med de kostnadsbesparande åtgärder som genomförts, klarade koncernen att ta sig igenom det gångna året med relativt bra resultat. Åtgärderna kommer även att ge en bra grund för god värdeökning de kommande åren när marknaden återhämtar sig. Kostnadsbesparingarnas effekt har ännu inte synts i sin helhet, utan kommer att ha en ytterligare

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000044

positiv resultatpåverkan under kommande år. De genomförda åtgärderna i koncernens aktiva bolag, i kombination med det faktum att de tecknade hyreskontrakten i koncernens passiva bolag nu börjar löpa mot sitt slut, gör att vi bedömer sannolikheten för att koncernen ska kunna utnyttja sina underskott inom de kommande åren som mycket hög. Det befintliga underskottet i koncernen är till stor del hänförligt till bokförda förluster som har ett starkt samband med omstrukturering och verksamhetsnedläggningar i gruppen. Dessa kostnader var av engångskaraktär och kommer inte att förekomma under kommande år. Den sammantagna bedömningen, utifrån den framtida intjäningsförmågan i koncernens bolag och underskottets historiska uppkomst, är att koncernens redovisade underskottsavdrag kommer att kunna utnyttjas i sin helhet under åren 2024-2026.

Väsentliga antaganden har gjorts om vilka framtida överskott bolagen kommer att generera samt tidpunkter för hur de uppskjutna underskotten ska nyttjas. De nya ränteavdragsbegränsningsreglernas effekt har beaktats bolag för bolag vilket också ligger till grund för beslutet att inte boka upp någon uppskjuten skattefordran på årets underskott i moderbolaget.

Nyttjanderättstillgångar

Vid bedömningen av nyttjanderättstillgångar för förlustkontrakt avseende lokalhyra beaktas sannolikheten för andrahandsuthyrning av lokaler. Koncernen har på balansdagen två kvarvarande förlustkontrakt som löper till maj 2024. Koncernen bedömer sannolikheten som stor att de hyrda lokalerna framöver till viss del kan hyras ut i andra hand vilket har beaktats i uppskattningen av nyttjanderättstillgångens storlek utifrån bästa bedömning med den vid balansdagen tillgängliga informationen.

Förmånsbestämda pensionsförpliktelser

Bedömning av förmånsbestämda pensionsförpliktelser finns i not 27. Företagets kostnader samt värdet på utestående förpliktelser beräknas med hjälp av aktuarieberäkningar.

Värdering varulager

En väsentlig post i koncernens balansräkning är varulager. I samband med fastställande av varulagrets värde beaktas risken för inkurans. Bolaget tillämpar en koncerngemensam princip för inkuransbedömning, vilken tar hänsyn till de enskilda artiklarnas omsättningshastighet samt bedömda framtida försäljningsvolymer. Storleken på inkuransreserven är därmed känslig för ändringar i bedömda framtida försäljningsvolymer. Vår försäljning är riktad mot produkter som i liten mån ändras från år till år. Information om inkurans i varulager finns i not 19.

Viktiga uppskattningar och bedömningar gällande leasingavtalets längd:

När leasingavtalets längd fastställs, beaktar ledningen all tillgänglig information som ger ett ekonomiskt incitament att utnyttja en förlängningsoption, eller att inte utnyttja en option för att säga upp ett avtal. Möjligheter att förlänga ett avtal inkluderas endast i leasingavtalets längd om det är rimligt att anta att avtalet förlängs (eller inte avslutas). När det inte är rimligt att anta att avtalen kommer att förlängas (eller inte avslutas) har möjliga framtida kassaflöden inte inkluderats i leasingskulden. Bedömningen omprövas om det uppstår någon väsentlig händelse eller förändring i omständigheter som påverkar denna bedömning och förändringen är inom leasetagarens kontroll.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000045

NOT 5 SEGMENTSINFORMATION

Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapporteringen som lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren. Den högste verkställande beslutsfattaren är den funktion som ansvarar för tilldelning av resurser och bedömning av rörelsesegmentens resultat. I koncernen har denna funktion identifierats som VD för Sono Group.

Sono har identifierat två rörelsesegment som är baserade på geografiskt läge. Dessa stämmer överens med den interna rapporteringen. Ingen enskild kund står för mer än 10 procent av nettoomsättningen.
Gemensamma overheadkostnader är fördelade i segmenten och bygger på en fördelning enligt armlängdsprincipen. Under Övrigt redovisas övriga ej utfördelade kostnader för moderbolag och koncernens elimineringar.

	2023			
	Sono Norway	**Sono Sweden**	**Övrigt/ elimineringar**	**Summa**
Intäkter per segment	461 761	508 769	-	**970 530**
Försäljning mellan segmenten	-31 155	-53 491	-	**-84 646**
Intäkter från extern kunder	**430 606**	**455 278**		**885 884**
Resultat före avskrivningar och ränta	**46 699**	**73 315**	**-874**	**119 140**
Avskrivingar	-22 613	-53 431	-	-76 044
Rörelseresultat	**24 086**	**19 884**	**-874**	**43 096**
Finansiella poster netto	-9 631	-18 920	-27 173	-55 724
Resultat före skatt	**14 455**	**964**	**-28 047**	**-12 628**
Summa Anläggningstillgångar per segment	275 964	380 704	-	**656 668**
Varav Uppskjutna skattefordringar	*3 903*	*19 685*	-	**23 588**

	2022			
	Sono Norway	**Sono Sweden**	**Övrigt/ elimineringar**	**Summa**
Intäkter per segment	497 219	543 401	-	**1 040 620**
Försäljning mellan segmenten	-38 716	-59 951	-	**-98 667**
Intäkter från extern kunder	**458 503**	**483 450**		**941 953**
Resultat före avskrivningar och ränta	**39 715**	**68 337**	**-1 017**	**107 035**
Avskrivingar	-22 605	-41 441	-	-64 046
Rörelseresultat	**17 110**	**26 896**	**-1 017**	**42 989**
Finansiella poster netto	-11 181	-13 080	-18 607	-42 868
Resultat före skatt	**5 929**	**13 816**	**-19 624**	**121**
Summa Anläggningstillgangar per segment	299 599	281 621	-	**581 220**
Varav Uppskjutna skattefordringar	*4 228*	*20 322*	-	**24 550**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000046

NOT 6 INTÄKTER

	2023	2022
Intäkter från avtal med kunder	**885 884**	941 953
Summa nettoomsättning	**885 884**	941 953
Kursvinst på fordringar/ skulder av rörelsekaraktär	**3 000**	2 340
Hyresintäkter	**5 751**	6 886
Övrigt	**3 896**	4 969
Summa övriga intäkter	**12 647**	14 195
Summa intäkter	**898 531**	956 148

Intäkter per geografisk marknad:	2023	2022
Sverige	**477 997**	506 174
Norge	**306 894**	336 512
Danmark	**81 442**	68 483
Finland	**775**	1 109
Övriga Norden	**161**	350
Storbritannien	**63**	2 264
Övriga Europa	**17 921**	26 823
Övriga länder	**631**	238
Summa	**885 884**	941 953

NOT 7 ARVODE TILL REVISORER

PricewaterhouseCoopers	2023	2022
Revisionsuppdraget	**1 921**	1669
Varav PwC Sverige	**1 484**	1288
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	**-**	-
Varav PwC Sverige	**-**	-
Övriga tjänster	**-**	-
Varav PwC Sverige	**-**	-
Skatterådgivning	**67**	153
Varav PwC Sverige	**-**	88
Summa	**1 988**	**1822**

Övriga revisionsbyråer	2023	2022
Revisionsuppdraget	**118**	92
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	**-**	-
Övriga tjänster	**20**	-
Skatterådgivning	**-**	0
Summa	**138**	**92**

Av 2023 års ersättningar till revisorerna har till revisionsföretaget PricewaterhouseCoopers AB utgått:
Revisionsuppdraget 1484 tkr, Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget 0 tkr,
Övriga tjänster samt Skatterådgivning 0 tkr.

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Allt annat är andra uppdrag.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000447

NOT 8 ERSÄTTNING TILL ANSTÄLLDA

Ersättningar til anställda, m.m.

	2023	2022
Löner och andra ersättningar	139 425	137 475
Sociala avgifter	32 384	32 370
Pensionskostnader *	13 197	14 579
Summa ersättningar til anställda	**185 006**	**184 424**

**varav 3 055 tkr (3 594) avser förmansbestämda planer.*

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader	**2023**		**2022**	
	Löner och andra ersättningar (varav tantiem =150)	**Sociala kostnader (varav pensions-kostnader)**	**Löner och andra ersättningar (varav tantiem =624)**	**Sociala kostnader (varav pensions-kostnader)**
Styrelseledamöter, verkställande direktör och andra ledande befattningshavare	6 906	1 946	7 812	1 960
Pensionskostnader	-	*(655)*	-	*(632)*
Övriga anställda	132 519	43 635	129 663	44 989
Pensionskostnader	-	*(13 197)*	-	*(13 947)*
Koncernen totalt	**139 425**	**45 581**	**137 475**	**46 949**

Medelantal anställda med geografisk fördelning per land	**2023**		**2022**	
	Medelantal	Varav män	Medelantal	Varav män
Sverige	134	91	134	89
Norge	85	66	84	65
Danmark	7	5	7	5
Övrigt	1	1	1	1
Koncernen totalt	**227**	**163**	**226**	**160**

Könsfördelning i koncernen (inkl dotterföretag) för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare i %

	2023		2022	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Styrelseledamöter	0 %	100 %	0 %	100 %
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare	0 %	100 %	0 %	100 %

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000048

Ersättningar och övriga förmåner 2023

	Grundlön	Rörlig ersättning	Övriga förmåner	Pensions-kostnad	Styrelse-arvode	Summa
Styrelsens ordförande	-	-	-	-	-	-
Styrelseledamot Trond Frigaard	-	-	-	-	-	-
Styrelseledamot Simon Nyqvist Martinsen	-	-	-	-	-	-
Verkställande direktör	1 665	-	153	94	-	1 912
Andra ledande befattningshavare (3 personer)	4 502	150	436	561	-	5 649
Summa	**6 167**	**150**	**589**	**655**	**-**	**7 561**

Ersättningar och övriga förmåner 2022

	Grundlön	Rörlig ersättning	Övriga förmåner	Pensions-kostnad	Styrelse-arvode	Summa
Styrelsens ordförande	-	-	-	-	-	-
Styrelseledamot Trond Frigaard	-	-	-	-	-	-
Styrelseledamot Simon Nyqvist Martinsen	-	-	-	-	-	-
Styrelseledamot Mads Langaard	-	-	-	-	-	-
Verkställande direktör från 2022-03-04 (Tore Skedsmo)	1 520	261	153	60	-	1 994
Verkställande direktör till 2022-03-04 (Ole Vinje)	2 000	-	-	60	-	2 060
Andra ledande befattningshavare (3 personer)	4 464	363	-	512	-	5 339
Summa	**7 984**	**624**	**153**	**632**	**-**	**9 393**

Rörlig ersättning avser för verksamhetsåret 2023 (2022) kostnadsförd bonus, vilken utbetalas under 2024 (2023). För upplysning om hur bonus beräknats, se vidare nedan. 1 500 TSEK av grundlön Ole Vinje i 2022 avser slutlön och lön under uppsägningstid där han var arbetsbefriad. Övriga förmåner till Tore Skedsmo avser bilförmån.

Riktlinjer

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår inget arvode i enlighet med bolagsstämmans beslut.

Till ledningen har bolagsstämman beslutat om följande riktlinjer avseende ersättning. Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av grundlön, rörlig ersättning, övriga förmåner, pension mm. Med andra ledande befattningshavare avses de tre personer som tillsammans med verkställande direktören utgör koncernledningen.

Fördelningen mellan grundlön och rörlig ersättning ska stå i proportion till befattningshavarens ansvar och befogenhet. För verkställande direktören i 2023 är den rörliga ersättningen begränsad till 25% av grundlönen. För andra ledande befattningshavare är den rörliga ersättningen maximerad till 0-20% av grundlönen. Den rörliga ersättningen baseras på utfallet i förhållande till individuellt uppsatta mål.

Pensionsförmåner samt övriga förmåner till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgår som del av den totala ersättningen.

Uppsägningstiden för verkställande direktören är 3 månader. För andra ledande befattningshavare gäller en uppsägningstid på 3-6 månader. Några särskilda avtal om pensionsålder, framtida pension eller avgångsvederlag till styrelseledamöter eller annan ledande befattningshavare finns ej.

Bonus

För den verkställande direktören i 2023 baseras bonus på koncernens rörelseresultat. Bonusbeloppet för 2023 motsvarade 0% av grundlönen (16 % i 2022).

För andra ledande befattningshavare baseras bonus på koncernens rörelseresultat. Bonusbeloppet för andra ledande befattningshavare utgår för 2023 med motsvarande 0-10% av grundlönen (0-16%).

S1AkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000049

Pension
Koncernen har både förmånsbestämd och avgiftsbestämda pensionsplaner. Pensionskostnad avser den kostnad som påverkat årets resultat.

Vid avgiftsbestämd pension
Pensionspremien ska uppgå till 4-25% av den pensionsgrundande lönen. Med pensionsgrundande lön avses grundlönen samt ett genomsnitt av de tre senaste årens rörliga ersättning. Pensionsåldern för verkställande direktören är 70 år. För andra ledande befattningshavare varierar pensionsåldern mellan 65 och 70 år.

Vid förmånsbestämd pension
Denna pension avser endast redan avslutade anställningar och inga nya anställda kommer in i ordningen. Samtliga förmånsbestämda planer baseras på slutlig lön, som ger anställda som omfattas av pensionsplanen förmåner i form av en garanterad nivå på pensionsutbetalningarna under livstiden. Nivån på förmånen beror på de anställdas tjänstgöringstid och lön vid pensioneringstidpunkten.

NOT 9 ÖVRIGA EXTERNA KOSTNADER OCH RÖRELSEKOSTNADER

	2023	2022
Fraktkostnader	**20 141**	19 130
Kursförluster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	**3 245**	2 873
Reklam	**14 121**	9 272
Resekostnader	**9 386**	8 804
Konsultavgifter och extern personal	**3 041**	3 222
IT-kostnader	**12 750**	12 673
Lokalkostnader	**10 095**	12 589
Osäkra fordringar	**166**	1 405
Övrigt	**22 573**	14 571
Summa övriga externa kostnader och rörelsekostnader	**95 518**	**84 539**

NOT 10 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER

Finansiella intäkter	2023	2022
Valutakursdifferenser	**7 787**	4 436
Vinst återköp av egna obligationer	**-**	-
Ränteintäkter, övriga	**2 947**	626
Summa	**10 734**	**5 062**

Finansiella kostnader	2023	2022
Valutakursdifferenser	**6 287**	2 985
Räntekostnader, övriga	**5 325**	2 405
Räntekostnader, leasingskuld	**16 249**	11 729
Räntekostnader, obligationslån	**38 597**	30 811
Summa	**66 458**	**47 930**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000050

NOT 11 VALUTAKURSDIFFERENSER - NETTO

	2023	2022
Valutakursdifferenser som påverkat rörelsesresultatet	**-245**	-533
Valutakursdifferenser på finansiella poster	**1 500**	1 451
Summa	**1 255**	**918**

NOT 12 INVESTERINGAR I DOTTERBOLAG

Koncernen hade följande dotterbolag per den 31 december 2023:

Dotterbolag	org.nr	säte	Andel	Redovisat värde 2023-12-31	Redovisat värde 2022-12-31
Direkt ägda					
Sono Holding Norge AS (f.d NIG Norge AS)	995 246 511	Borgenhaugen, NO	100 %	**193 609**	193 609
ACAP Invest AB	556087-7838	Tranås, SE	100 %	**112 847**	112 847
Indirekt ägda					
Sono Norge AS (f.d Altistore AS)	991 625 216	Borgenhaugen, NO	100 %		
Sono Denop ApS (f.d Denop ApS)	30825764	Ikast, DK	100 %		
Sarpsborg Metall AS	929 567 528	Borgenhaugen, NO	100 %		
Sarpsborg Metall AB	556758-0344	Mölndal, SE	100 %		
Sono Danmark A/S (f.d Sono SSG A/S)	29153205	Ikast, DK	100 %		
Sono Norop AS (f.d Norop AS)	989 263 900	Borgenhaugen, NO	100 %		
Sono IPO Ltd (f.d NIG IPO Ltd)	1698211	Hong Kong, CN	100 %		
NIG Sverige AB	556475-9545	Malmö, SE	100 %		
Sono Sweop AB (f.d Sweop AB)	556591-2374	Tranås, SE	100 %		
Sono Brands AB	556862-5536	Tranås, SE	100 %		
Sono Sverige AB (f.d Ergoff Miljö AB)	556595-7809	Göteborg, SE	100 %		
Sonesson Inredningar AB	556139-0336	Göteborg, SE	100 %		
Sørlie Prosjektinnredninger AS	975 378 535	Sarpsborg, NO	100 %		
Summa andelar i dotterbolag				**306 456**	**306 456**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000051

NOT 13 SKATT

	2023	2022
Inkomstskatt		
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt pa årets resultat	-2 587	1 431
Justeringar avseende tidigare ar		
Uppskjuten skatt		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	-962	-6 277
Summa inkomstskatt	-3 549	-4 846

Skatt på årets resultat (Sveriges effektiva skattesats 20,6%)	2 601	-25
Ej avdragsgilla kostnader	-6 346	-4 633
Ej skattepliktiga intäkter	531	-
Effekt av utländska skatter	-75	-28
Tidigare ej redovisade underskottsavdrag som nyttjats för att minska den uppskjutna skattekostnaden	-242	-
Ändring i uppskjuten skatt/skattefordringar som följ av ändret skattesats	-	-
Övrigt	-19	-160
Inkomstskatt	**-3 549**	**-4 846**

Vägd effektiv skattesats för koncernen var 133% (5 %). Anledningen till den höga skattesatsen är att koncernen inte gör avdrag för samtliga räntekostnader. Uppskjuten skatt har inte redovisats på ej avdragna räntekostnader.

Underskottsavdrag	**2023**	**2022**
Outnyttjade underskottsavdrag för vilka uppskjuten skattefordran har redovisats	**88 394**	**97 724**
Outnyttjade underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skattefordran har redovisats	**5 928**	**4 760**

Potentiell skatteförmån, 20,6 %

Inget underskottsavdrag i koncernen har förfallodatum.

Uppskjutna skattefordringar	**2023**	**2022**
Pension	729	558
Underskottsavdrag	18 262	20 131
Mjukvara	-486	-621
Anläggningstillgångar	-13	-25
Varulager	602	449
Leasing skuld	86 950	67 070
Nyttjanderättstillgångar	-82 521	-63 308
Temporära skillnader hänförliga till omstruktureringskostnader	65	295
Summa uppskjutna skattfordringar	**23 588**	**24 550**

Förändring av uppskjutna skattefordringar	**2023**	**2022**
Ingående balans	24 550	30 827
Förandring av temporära skillnader vilka redovisas i resultaträkning	-1 527	-4 770
Förändring av temporära skillnader vilka redovisas i eget kapital	598	-1 609
Omräkningsdifferenser	-33	102
Utgående balans	**23 588**	**24 550**

För ytterligare information om värdering av uppskjuten skattefordran se not 4, "Värdering av underskottsavdrag".

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000052

NOT 14 MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Inventarier	Summa
Per 1 januari 2022				
Anskaffningsvärde	4 578	15 243	28 826	48 647
Ackumulerade avskrivningar	-3 371	-15 080	-27 398	-45 849
Redovisat värde	**1 207**	**163**	**1 428**	**2 798**
Räkenskapsåret 2022				
Ingående redovisat värde	1 207	163	1 428	2 798
Inköp	461	122	5 604	6 187
Förvärv av dotterbolag	-	-	-	-
Omklassificering	-	-	-	-
Avyttringar	-	-	-24	-24
Avskrivningar	-200	-132	-1 451	-1 783
Omräkningsdifferens	38	2	17	57
Utgående redovisat värde	**1 506**	**155**	**5 574**	**7 235**
Per 31 december 2022				
Anskaffningsvärde	5 039	15 367	34 423	**54 829**
Ackumulerade avskrivningar	-3 533	-15 212	-28 849	**-47 594**
Redovisat värde	**1 506**	**155**	**5 574**	**7 235**
Räkenskapsåret 2023				
Ingående redovisat värde	1 506	155	5 574	**7 235**
Inköp	458	600	3 202	**4 260**
Förvärv av dotterbolag	-	-	-	**-**
Omklassificering	-	-	-	**-**
Avyttringar	-	-	-	**-**
Avskrivningar	-262	-177	-2 030	**-2 469**
Omräkningsdifferens	-105	-18	-23	**-146**
Utgående redovisat värde	**1 597**	**560**	**6 723**	**8 880**
Per 31 december 2023				
Anskaffningsvärde	5 151	15 949	37 602	**58 702**
Ackumulerade avskrivningar	-3 554	-15 389	-30 879	**-49 822**
Redovisat värde	**1 597**	**560**	**6 723**	**8 880**

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000053

NOT 15 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

	Goodwill	Mjukvara	Summa
Per 1 januari 2022			
Anskaffningsvärde	240 606	36 666	**277 272**
Ackumulerade avskrivningar	-	-24 953	**-24 953**
Redovisat värde	**240 606**	**11 713**	**252 319**
Räkenskapsåret 2022			
Ingående redovisat värde	240 606	11 713	252 319
Inköp	-	2 157	2 157
Förvärv av dotterbolag	-	-	-
Avyttringar	-	-	-
Valutakursdifferenser	5 094	287	5 381
Avskrivningar	-	-5 010	-5 010
Utgående redovisat värde	**245 700**	**9 147**	**254 847**
Per 31 december 2022			
Anskaffningsvärde	245 700	39 110	284 810
Ackumulerade avskrivningar	-	-29 963	-29 963
Redovisat värde	**245 700**	**9 147**	**254 847**
Räkenskapsåret 2023			
Ingående redovisat värde	245 700	9 147	**254 847**
Inköp	-	2 089	**2 089**
Förvärv av dotterbolag	-	-	**0**
Avyttringar	-	-	**0**
Valutakursdifferenser	-11 227	-447	**-11 674**
Avskrivningar	-	-5 008	**-5 008**
Utgående redovisat värde	**234 473**	**5 781**	**240 254**
Per 31 december 2023			
Anskaffningsvärde	234 473	40 137	**274 610**
Ackumulerade avskrivningar	-	-34 356	**-34 356**
Redovisat värde	**234 473**	**5 781**	**240 254**

En sammanställning av goodwill fördelat per segment	31.12.2023	31.12.2022
Sono Sweden	**76 369**	76 369
Sono Norway	**158 104**	169 331
Summa	**234 473**	245 700

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Styrelsen följer upp goodwill uppdelat på de två rörelsesegmenten som identifierats i not 5.

Återvinningsbart belopp för goodwill har fastställts baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Styrelsen har bedömt att omsättningstillväxt, EBITDA-marginal, diskonteringsräntan och långsiktig tillväxt är de viktigaste antagandena i nedskrivningsprövningen. Beräkningar av nyttjandevärdet utgår från uppskattade framtida kassaflöden före skatt baserade på finansiella budgetar som godkänts av styrelsen och som täcker en femårsperiod. Beräkningen baseras på ledningens erfarenhet och

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000054

historik. Den långsiktigt uthålliga tillväxttakten har för båda rörelsesegmenten bedömts utifrån branschprognoser och är 2%. Dom väsentliga antaganden är hänsyntaget ändringar i samhället (krig, etc.) och ändringar i inflation och räntor.

För respektive rörelsesegment enligt ovan till vilket ett betydande belopp för goodwill har fördelats, anges nedan de väsentliga antaganden, långsiktig tillväxttakt och diskonteringsränta som använts när nyttjandevärdet beräknats.

Väsentliga antaganden som använts för beräkningar av nyttjandevärden:

	31.12.2023	31.12.2022
Diskonteringsränta före skatt*	10,70 %	10,60 %
Långsiktig tillväxttakt**	2 %	2 %

* Diskonteringsränta före skatt i Sverige (Norge 10,4% (2022: 9,9%), använd vid nuvärdesberäkning av uppskattade framtida kassaflöden

** Vägd genomsnittlig tillväxttakt använd för att extrapolera kassaflöden bortom budgetperioden. Samma för båda segmenten.

Känslighetsanalys för goodwill
Återvinningsvärdet överstiger de redovisade värdena med marginal. En reducering av framtida resultat med 20-30% eller en ökning av diskonteringsräntan med ca 3 procentenheter skulle inte leda till ett nedskrivningsbehov i något av segmenten.

NOT 16 FINANSIELLA INSTRUMENT PER KATEGORI

	Tillgångar till upplupet anskaffningsvärde	
	2023-12-31	**2022-12-31**
Andra långfristiga fordringar	**127**	133
Aktuella skattefordringar	**2 458**	-
Kundfordringar och övriga fordringar	**104 512**	117 844
Likvida medel	**26 720**	17 508
Summa finansiella tillgångar	**133 817**	**135 485**

	Skulder till upplupet anskaffningsvärde	
	2023-12-31	**2022-12-31**
Obligationslån	**283 718**	281 154
Aktuella skatteskulder	**2 200**	-
Leverantörskuld	**79 500**	79 001
Övriga skulder	**24 013**	27 602
Upplupna kostnader	**55 752**	54 737
Summa finansiella skulder	**445 183**	**442 494**

Utöver ovan presenterade finansiella skulder finns leasingskulder som värderas i enlighet med IFRS 16

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000553

NOT 17 LEASING

Nyttjanderätt	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Bilar	Summa
Ackumulerade anskaffningsvärde 1 januari 2022	**289 758**	**3 237**	**13 672**	**306 667**
Inköp	181 182	10 238	3 737	195 157
Avyttringar	-87 213	-2 497	-3 169	-92 879
Omklassificeringar	-	-	-	-
Årets valutakursdifferenser	5 098	7	321	5 426
Ackumulerade anskaffningsvärde 31 december 2022	**388 825**	**10 985**	**14 561**	**414 371**
Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar på nyttjanderätter 1 januari 202	**-143 687**	**-2 602**	**-7 585**	**-153 874**
Årets avskrivning	-50 316	-1 976	-5 344	-57 636
Nedskrivningar under perioden	-	-	-	-
Avyttringar	87 213	2 668	3 333	93 214
Omklassificeringar	-	-	-	-
Årets valutakursdifferenser	-1 397	-6	-215	-1 618
Ackumulerade avskrivningar på nyttjanderätter 31 december 2022	**-108 187**	**-1 916**	**-9 811**	**-119 914**
Redovisat värde på nyttjanderätter 31 december 2022	**280 638**	**9 069**	**4 750**	**294 455**
Lägsta av återstående leasingperiod och ekonomisk livslängd	2-15 år	3-6 år	4 år	
Avskrivningsmetod	Linjär	Linjär	Linjär	

Nyttjanderätt	Byggnader och mark	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Bilar	Summa
Ackumulerade anskaffningsvärde 1 januari 2023	**388 825**	**10 985**	**14 561**	**414 371**
Inköp	141 587	14 217	9 418	165 222
Avyttringar	-6 335	-58	-3 729	-10 122
Äldre avyttringar	-742	-45	-27	-814
Årets valutakursdifferenser	-11 496	-19	-468	-11 983
Ackumulerade anskaffningsvärde 31 december 2023	**511 839**	**25 080**	**19 755**	**556 674**
Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar på nyttjanderätter 1 januari	**-108 187**	**-1 916**	**-9 811**	**-119 914**
Årets avskrivning	-58 751	-3 755	-5 558	-68 064
Avyttringar	6 335	58	3 729	10 122
Äldre avyttringar	742	45	27	814
Årets valutakursdifferenser	4 116	12	56	4 184
Ackumulerade avskrivningar på nyttjanderätter 31 december 2023	**-155 745**	**-5 556**	**-11 557**	**-172 858**
Redovisat värde på nyttjanderätter 31 december 2023	**356 094**	**19 524**	**8 198**	**383 814**
Lägsta av återstående leasingperiod och ekonomisk livslängd	2-15 år	3-6 år	4 år	
Avskrivningsmetod	Linjär	Linjär	Linjär	

Sammanfattning av leasingskulder i bokslutet	Från	Total
2022-01-01		**172 817**
Nya leasingskulder redovisade under året		**195 108**
Kassaflöden för huvuddelen av leasingskulden	Kassaflöden	**-59 391**
Kassaflöden för ränta delen av leasingskulden	Kassaflöden	**-11 730**
Räntekostnad på leasingskulder	Totalresultat	**11 730**
Valutakursdifferenser	Totalresultat och övrigt	**4 189**
Summa leasingskulder 31 december 2022		**312 723**
Leasingskuld kortfristig	Balans	**41 084**
Leasingskuld långfristig	Balans	**271 639**
Summa kassaflöden for leasingavtal	Kassaflöden	**-72 505**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000056

Sammanfattning av leasingskulder i bokslutet	Från	Total
Vid första ansökan 2022-12-31		312 783
Nya leasingskulder redovisade under året		165 181
Kassaflöden för huvuddelen av leasingskulden	Kassaflöden	-64 021
Kassaflöden för räntedelen av leasingskulden	Kassaflöden	-16 247
Räntekostnad på leasingskulder	Totalresultat	16 167
Valutakursdifferenser	Totalresultat og övrigt	-8 505
Summa leasingskulder 31 december 2023		**405 358**
Leasingskuld kortfristig	Balans	**66 257**
Leasingskuld långfristig	Balans	**339 283**
Summa kassaflöden for leasingavtal	Kassaflöden	**-64 021**

Räntekostnader vidrörande leasingskuld framkommer av not 10.

Praktiska lösningar tillämpas

Koncernen hyr också datorer, IT-utrustning och maskiner med kontraktsvillkor om 1 till 3 år. Koncernen har valt att inte redovisa leasingskulder eller nyttjanderätter med lågt värde. Leasingavgifterna kostnadsförs i stället linjärt över leasingperioden. Koncernen redovisar heller inte leasingskulder och nyttjanderätter för kortfristiga leasingavtal.

Sammanfattning av andra leasingkostnader redovisade i resultaträkningen	Total
Leasingavgifter avseende kortsiktiga leasingavtal under perioden (inkl kortsiktiga leasingavtal av lågt värde)	909
Summa leasingkostnader som ingår i övriga driftskostnader	**909**

Hyresavtalen innehåller inga begränsningar för företagets utdelningspolicy eller finansiering.

Förlängningsoption

Koncernens hyreskontrakt på fastigheter har en löptid som varierar från 2 år till 15 år och flera av avtalen innehåller rättigheten att förlänga leasingperioden ytterligare vid kontraktets utgång. Koncernen gör en bedömning i samband med avtalets uppstart huruvida det är rimligt att rättigheten till förlängning kommer att nyttjas eller ej.

Köpoption

Koncernen leasar maskiner, utrustning och fordon med leasingvillkor om 3 till 6 år. Några av dessa kontrakt inkluderar rättigheten att köpa tillgångarna i slutet av kontraktsperioden. Koncernen bedömer vid ingången av avtalet om det är rimligt att tro att rättigheten kommer att nyttjas. Denna bedömning uppdateras när det finns omständigheter som indikerar förnyade operativa planer avseende de leasade tillgångarna.

NOT 18 KUNDFORDRINGAR

I nedantabell framgår koncernens kundfordringar fördelad på den funktionella valuta i vilken den är presenterad. Beloppen är omräknade till SEK med användande av balansdagens kurs.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000057

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	**102 526**	114 409
Kreditförlustreserv	**-1 040**	-1 194
Kundfordringar - netto	**101 486**	**113 215**

Redovisade belopp, per valuta, för koncernens kundfordringar är följande:

	2023-12-31	2022-12-31
SEK	**55 343**	46 268
DKK	**6 769**	9 026
EUR	**114**	748
USD	**2**	223
NOK	**39 258**	56 950
Summa	**101 486**	**113 215**

	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar som inte är förfallna	**80 355**	102 309
Mindre än 30 dagar sedan förfallodagen	**19 188**	12 093
30-60 dager sedan förfalldagen	**2 619**	666
60-180 dagar sedan förfalldagen	**2 309**	1 114
Mer än 180 dagar sedan förfallodagen	**-1 945**	-1 773
Kreditförlustreserv	**-1 040**	-1 194
Redovisat värde vid årets slut	**101 486**	**113 215**

Den maximala exponeringen för kreditrisk per balansdagen för kundfordringar är det redovisade värdet enligt ovan. Det verkliga värdet på kundfordringarna motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringseffekten inte är väsentlig.

NOT 19 VARULAGER

Värdet på koncernens lager per 2023-12-31 uppgår till 73 872 KSEK (88 829 KSEK). Under räkenskapsåret 2023 har varukostnader redovisats i rapporten över totalresultat om 494 308 KSEK (565 741 KSEK). De redovisades som Råvaror och förnödenheter i rapport över totalresultat.

Nedskrivning av varulagret till nettoförsäljningsvärdet uppgår till 7 024 KSEK (6 554 KSEK). Nedskrivningen har redovisats i resultaträkningen som Råvaror och förnödenheter under räkenskapsåret 2023.

NOT 20 ÖVRIGA FORDRINGAR

	2023-12-31	2022-12-31
Depositioner	**-**	20
Övrigt	**3 025**	4 609
Totalt	**3 025**	**4 629**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000058

NOT 21 FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda försäkringar	**620**	887
Förutbetald leasing	**212**	229
Levererat ej fakturerat	**2 193**	2 421
Förutbetald kostnad 3PL	**3 114**	2 937
Övrigt	**5 492**	623
Totalt	**11 631**	**7 097**

NOT 22 LIKVIDA MEDEL

	2023-12-31	2022-12-31
Banktillgodohavanden	**26 720**	17 508
Totalt	**26 720**	**17 508**

Sono Group har utöver likvida medel, outnyttjad checkkredit uppgående till 30 MSEK (30 MSEK). Beviljade krediter för 2023 är 30 MSEK (30 MSEK).

NOT 23 AKTIEKAPITAL OCH ÖVRIGT TILLSKJUTET KAPITAL

Aktiekapitalet består per den 31 december 2023 av 759 201 stamaktier med kvotvärdet 139,12 kr.

	2023	2022
Stamaktier, kvotvärde SEK 139,12	**759 201**	759 201
Totalt antal aktier	**759 201**	**759 201**

Aktierna har ett röstvärde på 1 röst/aktie. Alla aktier som emitterats av moderföretaget är till fullo betalda.

Aktieägare per 23-12-31:

	Antal aktier	Ägarprocent
Frigaard Industries AS	672 405	88,57 %
Nye Sørlie Bygg AS	33 857	4,46 %
Opulentia Invest AS	15 008	1,98 %
VHS Holding AS	10 816	1,42 %
Add Relax AB	8 181	1,08 %
Funtus AS	3 605	0,47 %
PH Capital AS	3 605	0,47 %
Jacob Iqbal	3 605	0,47 %
Fredrik Juntti	3 605	0,47 %
Stian Folker Larsen	3 605	0,47 %
TG Sport AB	909	0,12 %
	759 201	100,00 %

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000059

NOT 24 RÖRELSEFÖRVÄRV

Koncernen har inte genomfört några bolagsförvärv som konsoliderats under vare sig 2023 eller 2022.
I april 2023 etablerades ett nytt bolag, Sibilia Nordic AB, vilket sedan avyttrades under året.

NOT 25 UPPLÅNING

Långfristig	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Obligationslån	**-**	285 000
Kostnader relaterat till obligationslån	**-**	-3 846
Leasingskuld	**339 283**	271 639
Skulder till kreditinstitut	**468**	0
	339 751	**552 793**

Kortfristig	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Leasingskuld	**66 252**	41 084
Obligationslån kortfristig	**285 000**	-
Kostnader relaterat till obligationslån	**-1 282**	-
	349 970	41 084
Summa upplåning	**689 721**	**593 877**

Obligationslån

I maj 2021 refinansierades koncernen med en obligation på totalt 285 MSEK. Obligationslånet löper till december 2025 med en rörlig ränta 3M STIBOR plus 9%.

De bokförda värdena bedöms i allt väsentligt överensstämma med verkliga värden.

Verkligt värde för obligationslånet är den noterade kursen per 31 december 2023 och obligationslånet klassificeras i nivå 1 i verkligt värdehierarkin.

Koncernen har uppfyllt samtliga lånevillkor under räkenskapsår 2023. Kovenantkraven består främst av resultatkrav på rullande tolv månader och gräns för tillgänglig likviditet. Dessa är relaterade till checkkrediter och obligationslån. Avtalad checkräkningskredit uppgick vid årets slut i koncernen till 30 MSEK (30 MSEK).

NOT 26 UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER

	2023-12-31	**2022-12-31**
Lön, semesterskuld, sociala avgifter inkl löneskatt	**29 802**	35 424
Varukostnader	**2 494**	3 624
Kostnadsersättning för revision	**722**	704
Räntor	**5 701**	4 761
Förutbetalda intäkter 3PL	**3 417**	3 941
Övrigt	**13 616**	6 283
Summa	**55 752**	**54 737**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000060

NOT 27 PENSIONSÅTAGANDE

Koncernen har förmånsbestämda pensionsplaner i Sverige. Samtliga förmånsbestämda planer baseras på slutlig lön, som ger anställda som omfattas av pensionsplanen förmåner i form av en garanterad nivå på pensionsutbetalningarna under livstiden. Nivån på förmånen beror på de anställdas tjänstgöringstid och lön vid pensioneringstidpunkten.

De belopp som redovisas i rapporten över finansiell ställning och förändringar i den förmånsbestämda pensionsplanen under året är följande.

	Nuvärdet av förpliktelsen
Per 1 januari 2022	30 250
Kostnader för tjänstgöring under innevarande år	-
Kostnader för tjänstgöring under tidigare år	-
Vinster(-) och förluster på reduceringar och regleringar	-594
Räntekostnader/(intäkter)	505
Summa redovisad i rapport över totalresultat	**-90**
Omvärderingar:	
- (Vinst)/förlust till följd av förändrade demografiska antaganden	2 818
- (Vinst)/förlust till följd av förändrade finansiella antaganden	-10 629
Summa redovisad i övrigt totalresultat	**-7 811**
Avgifter från:	
- Arbetsgivaren	
- Anställda som omfattas av planen	
Inlösta förmåner	-
Utbetalningar från planen	-1 086
Per 31 december 2022	**21 262**

Per 1 januari 2023	**21 262**
Kostnader för tjänstgöring under innevarande år	-
Kostnader för tjänstgöring under tidigare år	-
Vinster(-) och förluster på reduceringar och regleringar	**-502**
Räntekostnader/intäkter(-)	**824**
Summa redovisad i rapport över totalresultat	**322**
Omvärderingar:	
- Vinst (-)/förlust till följd av förändrade demografiska antaganden	**1 302**
- Vinst(-)/förlust till följd av förändrade finansiella antaganden	**1 601**
Summa redovisad i övrigt totalresultat	**2 903**
Avgifter från:	
- Arbetsgivaren	
- Anställda som omfattas av planen	
Inlösta förmåner	-
Utbetalningar från planen	**-1 254**
Per 31 december 2023	**23 233**

De viktigaste aktuariella antagandena var följande:	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Diskonteringsränta	**3,20 %**	4,00 %
Inflation	**1,60 %**	2,00 %

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000061

Antaganden beträffande livslängd baseras på offentlig statistik och erfarenheter från undersökningar avseende mortalitet i Sverige, som sammanlänkas med aktuariell expertis.

Känslighetsanalysen baseras på en förändring i ett antagande medan alla andra antaganden hålls konstanta. I praktiken är det osannolikt att detta inträffar och förändringar i några av antagandena kan vara korrelerade. Vid beräkning av känsligheten i den förmånsbestämda förpliktelsen för väsentliga aktuariella antaganden används samma metod (nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen med tillämpning av den s.k. projected unit credit method vid slutet av rapportperioden) som vid beräkning av pensionsskulden som redovisas i rapporten över finansiell ställning. Duration på förpliktelsen är 13 år för 2023.

Känsligheten i den förmånsbestämda förpliktelsen för ändringar i de vägda väsentliga antagandena är:

	Förändring i antaganden		Ökning i antaganden		Minskning i antaganden	
	31.12.2023	31.12.2022	**31.12.2023**	31.12.2022	**31.12.2023**	31.12.2022
Diskonteringsränta	0,50 %	0,50 %	Minskning med 7,3 %	Minskning med 7,3 %	Ökning med 7,3 %	Ökning med 7,3 %
Inflation	0,50 %	0,50 %	Ökning med 7,3 %	Ökning med 7,3 %	Minskning med 7,4%	Minskning med 7,4%
Förväntad livslängd	+/- 1 år	+/- 1 år	Ökning med 4,2 %	Ökning med 4,2 %	Minskning med 4,9%	Minskning med 4,9%

NOT 28 STÄLLDA SÄKERHETER

Redovisade belopp för tillgångar som ställts som säkerhet	**2023-12-31**	2022-12-31
Aktier i dotterföretag	208 970	266 573
Företagsinteckningar	12 000	12 000
	220 970	278 573

Aktier i dotteföretag är ställda som säkerhet för koncernens checkkredit samt obligationslån

NOT 29 TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

North Investment Group AB (publ) ägs till 88,6% av Frigaard Industries AS, orgnr: 999 210 384 med säte i Sarpsborg, Norge. Koncernredovisning på högsta nivå upprättas av Soland Invest AS, orgnr: 987 521 465, med säte i Sarpsborg, Norge. Närstående parter är samtliga dotterföretag inom koncernen samt ledande befattningshavare i koncernen och deras närstående.

Tjänster köps och säljs till närstående på normala kommersiella villkor på affärsmässig grund och följer gällande internprispolicy.

Koncernen har inte några avsättningar för osäkra fordringar hänförliga till närstående. Koncernen har inte heller redovisat några kostnader avseende osäkra fordringar på närstående under perioden. Ingen säkerhet är ställd för fordringarna.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000062

Försäljning av varor och tjänster	2023	2022
Videreuthyrning lokal	803	837
Övrigt försäljning	2 394	2 599
Summa	**3 197**	**3 436**

Köp av varor och tjänster	2023	2022
Köp av tjänster	2 495	3 883
Summa	**2 495**	**3 883**

Fordringar och skulder vid årets slut till följd av försäljning och köp av varor och tjänster	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar på närstaende:		
Frigaard Gruppen AS	23	64
Övriga närstående	343	456
Skulder till närstående:		
Frigaard Gruppen AS	207	459
Övriga närstående	50	27

All handel med av varor och tjänster som i tabellen ovan anges som Övriga närstående avser handel med andra koncernbolag/juridiska personer.

Alla fordringar och skulder vid årets slut till följd av försäljning av varor och tjänster som anges som Övriga närstående avser andra koncernbolag/juridiska personer.

NOT 30 HÄNDELSER EFTER RAPPORTPERIODENS SLUT

Bolagets obligationslån med ursprungligt förfallodatum i maj 2024 har förlängts till december 2025. Utöver detta finns inga förändrade viktiga förhållanden eller inträffade väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång, som anses påverka bokslutet.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000063

MODERBOLAGETS FINANSIELLA RAPPORTER

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

Belopp i KSEK	Not	jan-dec 2023	jan-dec 2022
Nettoomsättning		-	-
Övriga rörelseintäkter		-	-
		-	-
Råvaror och förnödenheter		-	-
Övriga externa kostnader	2	(1 874)	(1 017)
Personalkostnader		-	-
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar		-	-
Övriga rörelsekostnader		-	-
Summa rörelseskostnader		**(1 874)**	**(1 017)**
Rörelseresultat		**(1 874)**	**(1 017)**
Finansiella intäkter	3	74 755	16 993
Resultat från andelar i koncernföretag		1 000	-
Finansiella kostnader	3	(50 212)	(35 600)
Finansiella poster - netto		**25 543**	**(18 607)**
Bokslutsdispositioner	10	-	-
Resultat före skatt		**23 669**	**(19 624)**
Inkomstskatt	4	-	-
Årets resultat		**23 669**	**(19 624)**

I moderbolaget återfinns inga poster som redovisas som övrigt totalresultat varför summa totalresultat för året överensstämmer med årets resultat.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000064

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Belopp i KSEK

TILLGÅNGAR	**Not**	**2023 31-dec**	**2022 31-dec**
Andelar i koncernföretag	5, 8	306 456	306 456
Uppskjutna skattefordringar	4	321	321
Övriga långfristiga fordringar koncernföretag	9	94 310	94 310
Summa finansiella anläggningstillgångar		**401 087**	**401 087**
Summa anläggningstillgångar		**401 087**	**401 087**
Övriga kortfristiga fordringar koncernföretag	9, 10	166 527	151 836
Övriga fordringar		1 032	348
Aktuella skattefordringar		-	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		70	64
Likvida medel		24 269	16 456
Summa kortfristiga fordringar		**191 898**	**168 704**
Summa omsättningstillgångar		**191 898**	**168 704**
SUMMA TILLGÅNGAR		**592 985**	**569 791**

EGET KAPITAL OCH SKULDER	**Not**	**2023 31-dec**	**2022 31-dec**
Aktiekapital	7	105 619	105 619
Balanserad vinst		-31 637	-12 013
Årets resultat	11	23 669	-19 624
Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		**97 651**	**73 982**
Obligationslån	6	-	281 154
Summa långfristiga skulder		**-**	**281 154**
Kortfristigt obligationslån		283 718	-
Leverantörsskulder		21	-
Övriga kortfristiga skulder koncernföretag		205 621	209 829
Aktuella skatteskulder	4	-	-
Övriga skulder		208	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		5 766	4 826
Summa kortfristiga skulder		**495 334**	**214 655**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**592 985**	**569 791**

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000651

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

Belopp i KSEK	Not	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital			
		Aktiekapital	Överkurs-fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022		**105 619**	**-**	**17 158**	**-29 171**	**93 606**
Disposition enligt beslut av årets årsstämma		-	-	-29 171	29 171	-
Årets resultat och tillika totalresultat		-	-	-	-19 624	**-19 624**
Summa totalresultat		**105 619**	**-**	**-12 013**	**-19 624**	**73 982**
Ingående balans per 1 januari 2023		**105 619**	**-**	**-12 013**	**-19 624**	**73 982**
Disposition enligt beslut av årets årsstämma		-	-	-19 624	19 624	-
Årets resultat och tillika totalresultat	11				23 669	**23 669**
Summa totalresultat		**105 619**	**-**	**-31 637**	**23 669**	**97 651**
Utgående balans per 31 december 2023		**105 619**	**-**	**-31 637**	**23 669**	**97 651**

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000066

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

	2023	2022
Kassaflöde från den löpande verksamheten		
Resultat före skatt	23 669	-19 624
Betalda inkomstskatter	-	-
Periodiserade upplåningskostnader	2 564	2 562
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	**26 233**	**-17 062**
Ökning/minskning av rörelsefordringar	-690	-2 044
Ökning/minskning av rörelseskulder	1 169	-480
Ökning/minskning av övriga avsättningar	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**26 712**	**-19 586**
Kassaflöde från investeringsverksamheten		
Förändring koncernmellanhavanden	-18 899	-7 441
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-18 899**	**-7 441**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	-	-
Upptagning av lån koncern	-	-
Amortering av lån	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**-**	**0**
Minskning/ökning av likvida medel	**7 813**	**-27 027**
Likvida medel vid årets början	16 456	43 483
Likvida medel vid årets slut	**24 269**	**16 456**

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000067

1 MODERFÖRETAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna årsredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Årsredovisningen för moderföretaget är upprättad i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. I de fall moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernens redovisningsprinciper, som beskrivs i not i koncernredovisningen, anges dessa nedan.

Årsredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med RFR 2 kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av moderföretagets redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för årsredovisningen anges i koncernredovisningens not.

Moderföretaget utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk och ränterisk), finansieringsrisk, kreditrisk och likviditetsrisk. Moderföretagets övergripande riskhanteringspolicy fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. För mer information om finansiella risker hänvisas till koncernredovisningen not 3.

Moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan:

Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer också koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet inkluderas förvärvsrelaterade kostnader och eventuella tilläggsköpeskillingar.

När det finns en indikation på att andelar i dotterföretag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är detta lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posterna "Resultat från andelar i koncernföretag".

Aktieägartillskott och koncernbidrag

Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag och koncernbidrag erhållna till moderföretag från dotterföretag redovisas som bokslutsdisposition. Lämnat aktieägartillskott redovisas i moderbolaget som en ökning av andelens redovisade värde och i det mottagande företaget som en ökning av eget kapital.

Finansiella instrument

IFRS 9 tillämpas ej i moderföretaget. Moderföretaget tillämpar istället de punkterna som anges i RFR 2 (IFRS 9 Finansiella instrument, p. 3-10).

Finansiella instrument värderas med utgångspunkt i anskaffningsvärde. Inom efterföljande perioder kommer finansiella tillgångar som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt att redovisas i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000068

Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på fordringar som redovisas som omsättningstillgångar ska principerna för nedskrivningsprövning och förlustriskreservering i IFRS 9 tillämpas. För en fordran som redovisas till upplupet anskaffningsvärde på koncernnivå innebär detta att den förlustriskreserv som redovisas i koncernen i enlighet med IFRS 9 även ska tas upp i moderföretaget.

Leasing

Gällande IFRS 16 avser moderbolaget tillämpa undantaget enligt RFR 2 och redovisa samtliga leasingavtal som operationella.

Samtliga leasingavtal där bolaget är leasetagare redovisas som operationell leasing, oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Bolaget saknar leasingkontrakt.

Not 2 Ersättning till revisorerna

PricewaterhouseCoopers	2023	2022
Revisionsuppdraget	759	545
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	-
Övriga tjänster	-	-
Skatterådgivning	-	-
Summa	**759**	**545**

Not 3 Ränteintäkter och liknande resultatposter samt räntekostnader och liknande resultatposter

Finansiella intäkter	2023	2022
Valutakursvinster	360	-
Ränteintäkter, övriga	1 153	437
Ränteintäkter, koncernföretag	21 526	16 556
Utdelning, koncernföretag	51 716	-
Summa	**74 755**	**16 993**

Finansiella kostnader	2023	2022
Valutakursdifferenser	596	-
Räntekostnader, koncernföretag	8 722	3 535
Räntekostnader, övriga	2 297	1 254
Räntekostnader, obligationslån	38 597	30 811
Summa	**50 212**	**35 600**

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000069

Not 4 Skatt

	2023	2022
Inkomstskatt		
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	-	-
Uppskjuten skatt		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	-	-
Effekt av ändrad skattesats	-	-
Summa inkomstskatt	-	-
Årets resultat före skatt	**23 669**	**-19 624**
Skatt på årets resultat, 20,6%	-4 876	4 043
Förändringar i ej aktiverade temporära skillnader	-229	-197
Ej avdragsgilla kostnader	-5 549	-3 846
Ej skattepliktig utdelning	10 654	-
Inkomstskatt	-	-

Underskottsavdrag	**2023**	**2022**
Outnyttjade underskottsavdrag för vilka uppskjuten skattefordran har redovisats	1 557	1 557
Outnyttjade underskottsavdrag för vilka uppskjuten skattefordran ej har redovisats	5 240	4 130
	6 797	**5 687**

Not 5 Andelar i dotterbolag

Dotterbolag	org.nr	säte	Andel	Redovisat värde 2023-12-31	Redovisat värde 2022-12-31
Direkt ägda					
Sono Holding Norge AS (f.d NIG Norge AS)	995 246 511	Borgenhaugen, NO	100%	**193 609**	193 609
ACAP Invest AB	556087-7838	Tranås, SE	100%	**112 847**	112 847

Kapitalandel överensstämmer med röstandel.

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

20240719000070

Not 6 Upplåning

Långfristig	2023-12-31	2022-12-31
Obligationslån	-	285 000
Kostnader relaterat till obligationslån	-	-3 846
Summa långfristigt lån	**-**	**281 154**

Kortfristig	2023-12-31	2022-12-31
Obligationslån kortfristig	285 000	-
Kostnader relaterat till obligationslån	-1 282	-
Summa kortfristigt lån	**283 718**	**-**
Summa upplåning	**283 718**	**281 154**

Not 7 Aktiekapital

Se koncernens not 23 för information om moderbolagets aktiekapital.

Not 8 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Pant i aktier i dotterbolag	306 456	306 456

Not 9 Transaktioner med närstående

North Investment Group AB (publ) ägs till 88,6% av Frigaard Industries AS, orgnr: 999 210 384, med säte i Sarpsborg, Norge. Koncernredovisning på högsta nivå upprättas av Soland Invest AS, orgnr: 987 521 465, med säte i Sarpsborg, Norge. Närstående parter är samtliga dotterföretag inom koncernen samt ledande befattningshavare i koncernen och deras närstående. Tjänster köps och säljs till närstående på normala kommersiella villkor samt affärsmässig grund och följer gällande internprispolicy. Koncernen har inte några avsättningar för osäkra fodringar hänförliga till närstående.

Koncernen har inte heller redovisat några kostnader avseende osäkra fordringar på närstående under perioden. Ingen säkerhet är ställd för fordringarna.

Fordringar på närstående:	2023-12-31	2022-12-31
ACAP Invest AB	44 310	44 310
NIG Norge AS	50 000	50 000
Övriga närstående	-	-
Skulder till närstående:		
Frigaard Gruppen AS (*)	-	-
ACAP Invest AB	-	-
NIG Norge AS	-	-

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000071

Not 10 Bokslutsdispositioner

	2023-12-31	2022-12-31
Mottagna koncernbidrag	-	-

Not 11 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Bolagets obligationslån med förfallodatum i maj 2024 har förlängts till december 2025. Utöver detta finns inga förändrade viktiga förhållanden eller inträffade väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång, som anses påverka bokslutet.

Not 12 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till resultatdisposition

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten (kronor)

balanserat resultat	-31 638
årets vinst	23 669
disponeras så att i ny räkning överförs	-7 969

S1xkUTv0ZR-SJIM8pvC-A

20240719000072

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2024-05-16 för fastställelse.

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Tranås den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Helge Stemshaug	Trond O. Frigaard	Simon Nyquist Martinsen
Styrelseordförande	Styrelseledamot	Styrelseledamot

Tore Knut Skedsmo

Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

PricewaterhouseCoopers AB

Kristoffer Johansson

Auktoriserad revisor

S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A



20240719000073

Document history

COMPLETED BY ALL:
30.04.2024 17:04

SENT BY OWNER:
Therese Jismyr • 30.04.2024 15:08

DOCUMENT ID:
SJlM8pvC-A

ENVELOPE ID:
S1xkUTv0ZR-SJlM8pvC-A

DOCUMENT NAME:
Sono Group ÅR 2023 Sv, ver4 för signering.pdf
57 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:
Sono Group ÅR 2023 Sv, ver4 för signering.pdf-pAdES-r1Ns6DRZR.pdf
Sono Group ÅR 2023 Sv, ver4 för signering.pdf-pAdES-HJjOaPC-C.pdf
Sono Group ÅR 2023 Sv, ver4 för signering.pdf-pAdES-B10vawCZA.pdf
Sono Group ÅR 2023 Sv, ver4 för signering.pdf-pAdES-SyNcpD0WC.pdf

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP	METHOD	DETAILS
Tore Knut Skedsmo	**Signed**	**30.04.2024 15:13**	**eID**	**Norwegian BankID (DOB: 78/08/18)**
tore.skedsmo@sono.no	Authenticated	30.04.2024 15:12	Low	IP: 62.63.218.106
Simon Nyquist Martinsen	**Signed**	**30.04.2024 15:20**	**eID**	**Norwegian BankID (DOB: 69/01/21)**
simon.martinsen@fpg.no	Authenticated	30.04.2024 15:19	Low	IP: 193.215.40.190
Trond Olav Frigaard	**Signed**	**30.04.2024 15:31**	**eID**	**Norwegian BankID (DOB: 73/06/17)**
trond@frigaardgruppen.no	Authenticated	30.04.2024 15:28	Low	IP: 46.212.188.38
Helge Stemshaug	**Signed**	**30.04.2024 16:24**	**eID**	**Norwegian BankID (DOB: 64/03/21)**
hst@bahr.no	Authenticated	30.04.2024 16:19	Low	IP: 188.95.241.180
KRISTOFFER JOHANSSON	**Signed**	**30.04.2024 17:04**	**eID**	**Swedish BankID (DOB: 1978/04/07)**
kristoffer.johansson@pwc.com	Authenticated	30.04.2024 15:52	Low	IP: 34.99.63.35

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document

Custom events

No custom events related to this document

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

GDPR compliant

eIDAS standard

PAdES sealed

20240719000074

pwc

Revisionsberättelse

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för North Investment Group AB (publ) för år 2023 med undantag för bolagsstyrningsrapporten på sidorna 7-8.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Våra uttalanden omfattar inte bolagsstyrningsrapporten på sidorna 7-8. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och resultaträkningen och rapport över finansiell ställning för koncernen.

Våra uttalanden i denna rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen är förenliga med innehållet i den kompletterande rapport som har överlämnats till moderbolagets och koncernens revisionsutskott i enlighet med revisorsförordningens (537/2014) artikel 11.

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. Detta innefattar att, baserat på vår bästa kunskap och övertygelse, inga förbjudna tjänster som avses i revisorsförordningens (537/2014) artikel 5.1 har tillhandahållits det granskade bolaget eller, i förekommande fall, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag inom EU.

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

Vår revisionsansats

Revisionens inriktning och omfattning

Vi utformade vår revision genom att fastställa väsentlighetsnivå och bedöma risken för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna. Vi beaktade särskilt de områden där verkställande direktören och styrelsen gjort subjektiva bedömningar, till exempel viktiga redovisningsmässiga uppskattningar som har gjorts med utgångspunkt från antaganden och prognoser om framtida händelser, vilka till sin natur är osäkra. Liksom vid alla revisioner har vi också beaktat risken för att styrelsen och verkställande direktören åsidosätter den interna kontrollen, och bland annat övervägt om det finns belägg för systematiska avvikelser som givit upphov till risk för väsentliga felaktigheter till följd av oegentligheter.

Vi anpassade vår revision för att utföra en ändamålsenlig granskning i syfte att kunna uttala oss om de finansiella rapporterna som helhet, med hänsyn tagen till bolagets och koncernens struktur, redovisningsprocesser och kontroller samt den bransch i vilken koncernen verkar.

North Investment Group AB har 15 dotterbolag belägna i 4 länder främst i Norden. Verksamheten bedrivs i princip uteslutande i Sverige och Norge medan verksamheten i enheter i övriga länder är mindre omfattande. Ekonomifunktionen är centraliserad till en svensk respektive en norsk funktion som rapporterar till huvudkontoret i Sverige. När vi bedömde vilken grad av revision som behövde genomföras i respektive enhet beaktade vi koncernens geografiska spridning, storleken på respektive enhet, samt den specifika riskprofil som respektive

20240719000075

enhet representerar. Mot denna bakgrund bedömde vi att en fullständig revision skulle utföras på, i tillägg till moderbolaget i Sverige, finansiell information upprättad av 10 väsentliga dotterbolag med säte i Sverige och Norge. I Sverige utfördes revisionen av koncernteamet medan vi i Norge har använt oss av ett lokalt team inom PwC:s nätverk. Koncernteamet har tagit del av arbetet som utförts av denna enhetsrevisor för att säkerställa att tillräcklig revision har utförts, men också kommunicerat löpande för att förstå hur revisionen har genomförts. För ytterligare en enhet i Norge, som vi inte bedömde det motiverat att genomföra en fullständig revision, instruerade vi enhetsrevisorn att utföra specifikt designade granskningsåtgärder. För övriga enheter, vars sammanlagda verksamhet endast utgör en mindre del för koncernen, har vi genomfört analytisk granskning i koncernteamet.

Väsentlighet

Revisionens omfattning och inriktning påverkades av vår bedömning av väsentlighet. En revision utformas för att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida de finansiella rapporterna innehåller några väsentliga felaktigheter. Felaktigheter kan uppstå till följd av oegentligheter eller misstag. De betraktas som väsentliga om enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användarna fattar med grund i de finansiella rapporterna.

Baserat på professionellt omdöme fastställde vi vissa kvantitativa väsentlighetstal, däribland för den finansiella rapportering som helhet. Med hjälp av dessa och kvalitativa överväganden fastställde vi revisionens inriktning och omfattning och våra granskningsåtgärders karaktär, tidpunkt och omfattning, samt att bedöma effekten av enskilda och sammantagna felaktigheter på de finansiella rapporterna som helhet.

Särskilt betydelsefulla områden

Särskilt betydelsefulla områden för revisionen är de områden som enligt vår professionella bedömning var de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för den aktuella perioden. Dessa områden behandlades inom ramen för revisionen av, och i vårt ställningstagande till, årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet, men vi gör inga separata uttalanden om dessa områden.

Särskilt betydelsefullt område	*Hur vår revision beaktade det särskilt betydelsefulla området*
Värdering av goodwill Per den 31 december 2023 redovisar koncernen goodwill om 234 MSEK, vilken fördelas mellan två kassagenererande enheter, Sono Sweden och Sono Norway. Då denna tillgång inte skrivs av löpande skall istället, minst årligen, en nedskrivningsprövning ske. North Investment Group har gjort detta i fjärde kvartalet 2023 och har inte identifierat något nedskrivningsbehov per 31 december 2023. En sådan prövning innehåller antaganden om bland annat framtida tillväxt, lönsamhet och diskonteringsränta. Det är således komplexa bedömningar och uppskattningar som företagsledning och styrelse måste göra. Eftersom tillgången utgör ett väsentligt belopp samt att de antaganden som krävs inkluderar bedömningar och uppskattningar, som var för sig kan ha en avgörande betydelse för värderingen, är det ett särskilt betydelsefullt område för revisionen. De väsentligaste antaganden som tillämpats vid nedskrivningsprövningarna finns beskrivna i not 4 och not 15.	Vi konstaterade, tillsammans med PwC:s värderingsspecialister, att de upprättade nedskrivningsprövningarna, en per kassagenererande enhet, genomförts enligt vedertagna principer och metoder. De för nedskrivningstestet viktigaste antagandena som företagsledning och styrelse har gjort avser lönsamhet och diskonteringsränta. Vi har bedömt dessa antaganden genom att jämföra mot budget för 2024, men också mot historiska utfall. Vi har även gjort en självständig bedömning med utgångspunkt från marknadsekonomiska förutsättningar för de kassagenererande enheterna. Diskonteringsräntor har vi jämfört mot observerbara marknadsdata. Vi har också granskat att väsentliga antaganden är konsekventa med tidigare år. Med utgångspunkt från nedskrivningstestet har vi genomfört simuleringar och känslighetsanalyser för att förstå hur en förändring påverkar värdena och indikerar ett eventuellt nedskrivningsbehov. Dessa tester har också legat till grund för vår granskning av de upplysningar som lämnas i årsredovisningen i not 4 och not 15.

20240719000076

Värdering av uppskjutna skattefordringar hänförliga till underskottsavdrag

Av not 4 och not 13 framgår att koncernen redovisar en uppskjuten skattefordran som uppgår till ett väsentligt belopp. Fordringarna är främst hänförliga till skattemässiga underskottsavdrag i Sverige.

För att bedöma värdet på de uppskjutna skattefordringarna måste företagsledning och styrelse göra antaganden om storleken på det framtida skattemässiga resultatet vilket påverkas av förutsättningarna i marknaden, den egna prestationen och gällande skattelagstiftning. Komplexiteten ökar som följd av ränteavdragsbegränsningsregler vilka också är tidsbegränsade. De svenska underskottsavdragen är i övrigt inte tidsbegränsade.

Eftersom tillgången utgör ett väsentligt belopp samt att de antaganden som krävs inkluderar bedömningar och uppskattningar, som var för sig kan ha en avgörande betydelse för värderingen, är det ett särskilt betydelsefullt område för revisionen.

Våra granskningsåtgärder inkluderade en utvärdering av de kalkyler avseende framtida prognosticerade skattemässiga överskott i Sverige som företagsledningen upprättat för att bedöma möjligheten att nyttja underskotten kommande år.

Vi kontrollerade att de prognoser som användes var de som styrelsen godkänt och vi jämförde nettoförsäljning och lönsamhet med tidigare års utfall. Vi granskade att kalkylerna var konsekventa med budgetar och finansiella planer för kommande år.

Vi har prövat rimligheten i de antaganden och bedömningar som företagsledningen gjort kring ränteavdragsbegränsningarnas påverkan på möjligheten att nyttja underskotten eller dess storlek.

Vi har slutligen utvärderat att koncernen på ett tillfredsställande sätt lämnat relevanta upplysningar i not 4 och not 13 kring de uppskattningar och bedömningar som gjorts för att värdera tillgången per 31 december 2023.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

20240719000077

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Revisorns granskning av förvaltning och förslag till disposition av bolagets vinst eller förlust

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för North Investment Group AB (publ) för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att 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. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Revisorns granskning av bolagsstyrningsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för bolagsstyrningsrapporten på sidorna 7–8 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen.

20240719000078

Vår granskning har skett enligt FAR:s uttalande RevR 16 Revisorns granskning av bolagsstyrningsrapporten. Detta innebär att vår granskning av bolagsstyrningsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden. ..

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Upplysningar i enlighet med 6 kap. 6 § andra stycket punkterna 2–6 årsredovisningslagen samt 7 kap. 31 § andra stycket samma lag är förenliga med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar samt är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

PricewaterhouseCoopers AB, Torsgatan 21, 113 97 Stockholm, utsågs till North Investment Group AB (publ)s revisor av bolagsstämman den 12 maj 2023 och har varit bolagets revisor sedan 2014.

Jönköping den dag som framgår av vår elektroniska signatur

PricewaterhouseCoopers AB

Kristoffer Johansson
Auktoriserad revisor

20240719000079

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2024-04-30 15:03:13 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: KRISTOFFER JOHANSSON — Datum

Kristoffer Johansson
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas: