

Implenia Sverige AB
Org nr 556382-5750

Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning och koncernredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- koncernresultaträkning	6
- koncernbalansräkning	7
- koncernens förändringar i eget kapital	9
- kassaflödesanalys för koncernen-indirekt metod (tkr)	10
- moderbolagets resultaträkning	11
- moderbolagets balansräkning	12
- moderbolagets förändringar i eget kapital	14
- kassaflödesanalys för moderbolaget-indirekt metod (tkr)	15
- noter, gemensamma för koncern och moderbolaget	16

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parantes avser föregående år.

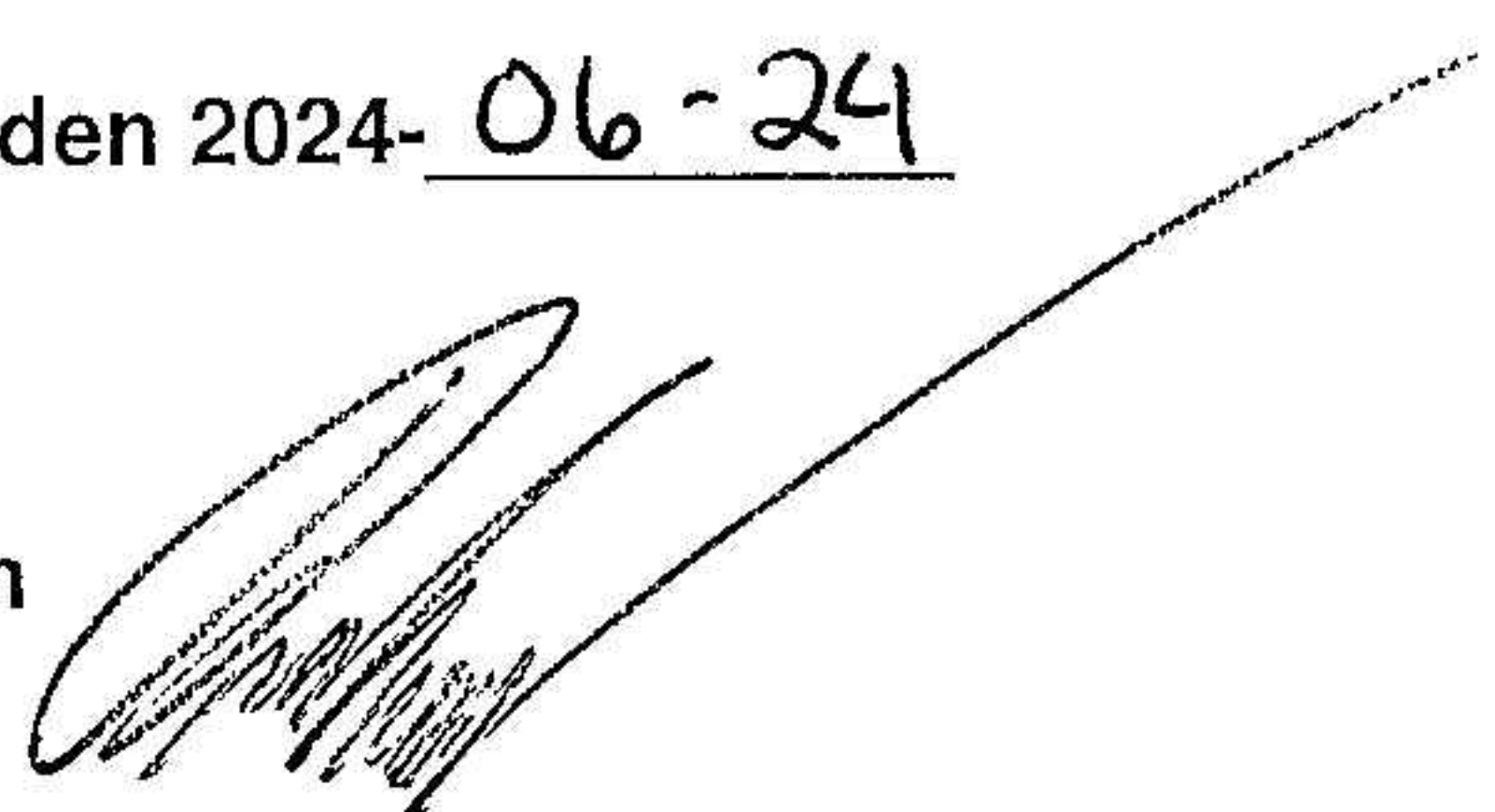
Undertecknad styrelseledamot i Implenia Sverige AB intygar härmed att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen fastställts på årsstämman den 2024-06-24.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

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

Göteborg den 2024-06-24

Per Lindén



Implenia Sverige AB
Org nr 556382-5750

Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning och koncernredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- koncernresultaträkning	6
- koncernbalansräkning	7
- koncernens förändringar i eget kapital	9
- kassaflödesanalys för koncernen-indirekt metod (tkr)	10
- moderbolagets resultaträkning	11
- moderbolagets balansräkning	12
- moderbolagets förändringar i eget kapital	14
- kassaflödesanalys för moderbolaget-indirekt metod (tkr)	15
- noter, gemensamma för koncern och moderbolaget	16

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parantes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Implenia Sverige AB bedriver entreprenadverksamhet och tillhandahåller tjänster inom betongkonstruktion, broar, tunnlar och bergrum, väg, järnväg, markarbeten, vatten och avlopp samt grundläggning. Implenia Sverige AB är en del av Implenia Group, som är den ledande leverantören av byggtjänster i Schweiz. Koncernen har också en stark ställning på den tyska, österrikiska och norska entreprenadmarknaden. Implenia Sverige AB har sitt säte i Göteborg och har kontor i Göteborg och Stockholm.

Flerårsjämförelser

Koncernens och moderbolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Koncernen</u>					
Nettomsättning- tkr	3 263 208	2 965 021	3 060 766	3 255 311	2 401 496
Resultat efter finansiella poster - tkr	67 954	118 777	74 803	-382 935	-163 150
Balansomslutning - tkr	1 729 286	1 777 412	1 856 328	1 924 996	1 449 147
Medelantalet anställda - st	423	443	448	514	370
Soliditet - %	26,1	22,8	16,7	8,6	11,1
Avkastning på totalt kapital - %	5,9	7,7	4,8	Neg	Neg
Avkastning på eget kapital - %	15,8	39,3	38,4	Neg	Neg
<u>Moderbolaget</u>					
Nettomsättning - tkr	2 846 984	2 589 052	2 513 480	1 797 089	995 756
Resultat efter finansiella poster -tkr	77 952	89 442	74 156	-387 360	-211 117
Balansomslutning - tkr	1 538 630	1 657 807	1 702 848	1 422 371	921 202
Medelantalet anställda - st	423	443	448	514	370
Soliditet - %	28,2	23,0	18,2	1,0	1,5
Avkastning på total kapital - %	6,8	6,4	4,9	Neg	Neg
Avkastning på eget kapital - %	19,1	30,8	26,7	Neg	Ncg

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1.

Nyckeltalen för åren 2019-2020 för moderbolaget är inte omräknade med avseende på principbytet 2022 kring redovisning av uppdrag till fast pris. Nyckeltalen för år 2021 är omräknade (avkastningstalen där har inte genomsnittlig balansomslutning respektive genomsnittligt eget kapital & obeskattade reserver använts utan UB 2021-12-31).

u

55 11
RS

Verksamheten under räkenskapsåret

Implenia Sverige AB har under året bl.a bedrivit projekten Varbergstunneln, Getingmidjan, Bergtunnlar Lunda, Johannelund, Hjulsta Södra, Tunnelbanestationen Sofia och anslutningsspår Farstagrenen.

I nordvästra Stockholm kommer Blå linje förlängas med två nya stationer. Från Akalla dras tunnelbanan vidare under jord via Barkarbystaden, till Barkarby i Järfälla. I oktober 2023 erhöll Implenia kontraktet för entreprenaden Barkarbystaden som omfattar konstbyggnadsarbeten innefattande betongarbeten för biljetthall uppgång mm.

Varbergstunneln påbörjades under år 2018. Entreprenaden sträcker sig över cirka nio kilometer och innebär byggnation för järnvägsspår, broar och andra byggnadsverk. Detta i en komplex trafikerad spårmiljö både för person- och godståg. Kontraktsformen är ECI och beställare är Trafikverket med en beräknad byggtid t o m 2026.

Sedan tidigare driver Impleniakoncernen projektet Johannelund. Projektet bedrivs i handelsbolaget Fse 403 Johannelund HB, till vilket Implenia Sverige AB är huvudägare. Projektet omfattar byggandet av två 3,6 km långa parallella bergtunnlar, fyra anslutande ramptunnlar, fyra vertikalschakt för ventilation samt utrymningstunnlar. Projektet är en del av "Förbifart Stockholm". Byggtiden är beräknad t o m 2025 och beställare är Trafikverket.

Projektet Hjulsta Södra är ett delprojekt av "Förbifart Stockholm". Projektet består av två 600 meter parallella broar med rampbroar, två parallella cut & cover tunnlar samt två parallella bergtunnlar. Projektet är ett joint venture som bedrivs i handelsbolaget JV Hjulsta-S HB tillsammans med Veidekke Entreprenad AB. Byggtiden är beräknad till år 2017-2024 och beställare är Trafikverket.

Tunnelbanestation Sofia är en del av utbyggnaden av blå linje mot Gullmarsplan och Nacka. Kontraktet omfattar en anläggningsentreprenad där ett cirka 150 meter långt stationsutrymme, två spårtunnlar och en servicetunnel i berg ska byggas. Tunnelarnas längd är cirka 2 km. Stationen är placerad på Södermalm, Stockholm. Dessutom ska ett cirka 90 meter djupt vertikalschakt tas ut och en betongstomme ska upprättas för hissar, trappor och ventilationsschakt. Projektens byggtid beräknas till perioden 2021-2025 och beställare är SL Nya Tunnelbanan AB.

Implenia Sverige AB tecknade i juni 2022 avtal med Region Stockholms Förvaltning för utbyggd tunnelbana för anslutningsspåren till tunnelbanedepån i Högdalen, Stockholm. Det nya kontraktet är multidisciplinärt och kräver hög kompetens inom tunnel-, mark- och betongarbeten och installationer. En ny betongtunnel (115 meter) och tråg (90 meter) kommer att byggas vid anslutningspunkten till Farstagrenen. Bergtunneln består av cirka 2000 meter spårtunnel och en 500 meter lång uppställningshall för tunnelbanetåg. Den totala kontraktsvolymen är ca 1 mdkr.

Getingmidjan är ett komplext projekt i hjärtat av Stockholm. Kontraktet omfattar upprustning av en två km lång järnvägssträcka samt utbyte och reparation av tunga konstruktioner såsom broar och tunnlar. I kontraktet ingår även att fem järnvägsbroar och två gångbroar samt Riddarholmstunneln och Södertunneln kommer att renoveras. Beställare är Trafikverket och projektet slutbesiktigades under 2023.

Bergtunnlar Lunda är en anslutade entreprenad till Johannelund och bedrivs tillsammans som delprojekt med 1,6 km parallella huvudtunnlar. Vägtunnlarna kommer upp i ytläge vid Vålberga och ansluter där projektet Hjulsta Södra. Entreprenaden slutbesiktigades och godkändes under 2023.

Beställaren Trafikkontoret i Göteborg (Göteborgs kommun) hävde den 31 mars 2018 kontraktet för renovering och utbyte av Vasabron i centrala Göteborg. I brev har Trafikkontoret preciserat krav på Implenia Sverige AB till 77 686 388 kr som avser Trafikkontorets skada fram till den 31 december 2019 rörande entreprenadarbeten på Vasabron. Vi anser att beställaren inte har rätt att häva kontraktet varför vi har bestridit hävningen och kravet i sin helhet. Implenia Sverige AB har oreglerade fordringar på Trafikkontoret avseende utfört arbete och skadestånd. Parternas fordringar mot varandra med anledning av hävningen är för närvarande föremål för handläggning vid Göteborgs tingsrätt. Företagets bedömning är liksom tidigare att händelsen inte kommer få någon väsentlig negativ framtida ekonomisk effekt för företaget.

Hållbarhetsrapport

Implenia Sverige AB uppfyller kravet på att upprätta hållbarhetsrapport enligt Årsredovisningslagen. Hållbarhetsrapporten finns publicerad på hemsidan [Implenia.com/sv-se](https://www.implenia.com/sv-se) under Hållbarhetsrapport.

Resultat och ställning

Den förbättrade lönsamheten i projekten i jämförelse med tidigare år är främst en konsekvens av redan tagna förlustrisker i pågående projekt samt den omstrukturering av verksamheten som genomfördes under hösten 2020. Omstruktureringen har inneburit fokus på tjänsteområden med gynnsam riskprofil och god lönsamhetsutveckling samt fokus inom tjänsteområdena tunnlar och berggrum.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Implenia Sverige AB och dess dotterföretag Fse 403 Johannelund HB:s och Implenia Slussen KB:s verksamheter bedrivs i projektform. Bedömningen av projektintäkter och projektkostnader baseras på ett antal uppskattningar och avvägningar som är beroende av inre och yttre omständigheter. För att minimera riskerna i dessa bedömningar används ett metodiskt arbetssätt för uppföljning av varje enskilt projekt.

2
ST
M
M

Förväntad framtida utveckling

Sammantaget projekten som bedrivs i bolaget och i handelsbolagen Fse 403 Johannelund HB och JV Hjulsta-S HB kommer Implenia Sverige AB att omsätta drygt 2,1 mdkr under år 2024. Detta med prognosticerad lönsamhet.

Senaste åren med krig, ekonomisk osäkerhet i omvärlden med stigande inflation, höga material- och energipriser samt osäkerhet på marknaden gällande tillgång på material och transporter har varit en utmaning för koncernens verksamhet. Omfattningen av påverkan på koncernen är i dagsläget svår att kvantifiera. Den bästa bedömning som kan göras nu är att de framtida effekterna på koncernen är begränsade samt att vår förväntade omsättning kommer att nås.

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

Balanserad vinstmedel	371 170 236
Årets resultat	53 376 468
	<hr/>
	kronor 424 546 704

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs	424 546 704
	<hr/>
	kronor 424 546 704

✓

M S PL

2024070848671

Koncernresultaträkning	Not	2023	2022
	1		
Nettoomsättning		3 263 208 166	2 965 020 987
Övriga rörelseintäkter		7 420 673	17 239 975
Summa intäkter m.m.		<u>3 270 628 839</u>	<u>2 982 260 962</u>
Råvaror, förnödenheter och underentreprenörer		-2 085 289 432	-1 862 454 934
Övriga externa kostnader	2, 3, 4	-542 926 308	-459 832 805
Personalkostnader	6	-463 851 037	-445 091 647
Resultat från andelar i intresseföretag	5, 7	-5 098 806	-
Avskrivningar av leasingobjekt	8	-58 450 651	-70 686 123
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	9	-5 861 385	-3 777 056
Övriga rörelsekostnader		-7 604 547	-
Summa rörelsens kostnader		<u>-3 169 082 166</u>	<u>-2 841 842 565</u>
Rörelseresultat	10	101 546 673	140 418 397
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	11	2 489 623	298 263
Räntekostnader och liknande resultatposter	12	-36 081 932	-21 939 240
Koncernens resultat efter finansiella poster		<u>67 954 364</u>	<u>118 777 420</u>
Skatt på årets resultat	13	-22 516 116	-21 807 472
Årets resultat		<u>45 438 248</u>	<u>96 969 948</u>

Handwritten marks:
A wavy line above the number 15.
The number 15 and a signature below it.

Koncernbalansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR	1		
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Leasingobjekt	8	133 274 435	176 370 966
Maskiner och andra tekniska anläggningar	9	3 518 153	6 172 919
		<u>136 792 588</u>	<u>182 543 885</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	7	24 901 193	-
Fordringar hos koncernföretag	14	-	226 000 000
Uppskjutna skattefordringar	13	28 960 852	51 476 967
		<u>53 862 045</u>	<u>277 476 967</u>
Summa anläggningstillgångar		190 654 633	460 020 852
Omsättningstillgångar			
Varulager		94 571 319	119 245 707
Kundfordringar		733 670 512	757 418 064
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	15	343 379 143	178 519 109
Övriga fordringar		42 534 587	57 894 180
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	5 668 119	9 588 196
		<u>1 219 823 680</u>	<u>1 122 665 256</u>
Kassa och bank		318 807 448	194 725 871
		<u>318 807 448</u>	<u>194 725 871</u>
Summa omsättningstillgångar		1 538 631 128	1 317 391 127
Summa tillgångar		1 729 285 761	1 777 411 979

✓
M. JT

Koncernbalansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER	1		
Eget kapital	17		
Aktiekapital	18	10 000 000	10 000 000
Annat eget kapital inklusive årets resultat	17	441 520 909	396 082 661
		<hr/>	<hr/>
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		451 520 909	406 082 661
		<hr/>	<hr/>
Summa eget kapital		451 520 909	406 082 661
		<hr/>	<hr/>
Avsättningar			
Övriga avsättningar	5	87 453 785	109 419 666
		<hr/>	<hr/>
		87 453 785	109 419 666
		<hr/>	<hr/>
Långfristiga skulder	19		
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	7	-	1 590 922
Leasingskulder	20	75 142 790	97 208 639
		<hr/>	<hr/>
		75 142 790	98 799 561
		<hr/>	<hr/>
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga leasingskulder	20	37 571 395	48 604 319
Leverantörsskulder		353 830 930	322 732 432
Fakturerad men ej upparbetad intäkt	21	453 873 866	429 189 045
Skulder till koncernföretag		33 846 459	21 270 627
Övriga skulder		28 490 844	168 652 311
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	207 554 783	172 661 357
		<hr/>	<hr/>
		1 115 168 277	1 163 110 091
		<hr/>	<hr/>
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 729 285 761	1 777 411 979
		<hr/>	<hr/>

[Handwritten signature]

Koncernens förändringar i eget kapital

	<u>Aktie- kapital</u>	<u>Annat eget kapital inklusive årets resultat</u>	<u>Summa eget kapital</u>
Eget kapital 1 januari, 2022	10 000 000	299 112 713	309 112 713
Årets vinst, 2022		<u>96 969 948</u>	<u>96 969 948</u>
Eget kapital 31 december, 2022	10 000 000	396 082 661	406 082 661
Årets vinst, 2023		<u>45 438 248</u>	<u>45 438 248</u>
Eget kapital 31 december, 2023	10 000 000	441 520 909	451 520 909

2024070848673

M. J. [Signature]

Kassaflödesanalys för koncernen-indirekt metod (tkr)

	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		101 547	140 418
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	23	10 402	-89 568
Ränteintäkter		2 490	298
Räntekostnader		-36 082	-21 939
		<u>78 357</u>	<u>29 209</u>
Förändring kundfordringar		23 747	-31 257
Förändring varulager/övriga fordringar		-120 905	-137 159
Förändring leverantörsskulder		31 099	56 943
Förändring övriga kortfristiga rörelseskulder		-68 011	-22 893
		<u>-55 713</u>	<u>-105 157</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-3 321	-6 843
Sålda materiella anläggningstillgångar		115	56
Minskning av fordringar hos koncernföretag		226 000	169 000
Investeringar i intresseföretag		-43 000	-20 000
		<u>179 794</u>	<u>142 213</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Finansieringsverksamheten			
		<u>0</u>	<u>0</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Årets kassaflöde		124 081	37 056
Likvida medel vid årets början		194 726	157 670
		<u>318 807</u>	<u>194 726</u>
Likvida medel vid årets slut	24		



Moderbolagets resultaträkning	Not	2023	2022
	1		
Nettoomsättning		2 846 984 167	2 589 051 827
Övriga rörelseintäkter		4 896 007	7 462 482
Summa rörelsens intäkter m.m.		<u>2 851 880 174</u>	<u>2 596 514 309</u>
Råvaror, förnödenheter och underentreprenörer		-1 722 362 291	-1 545 646 678
Övriga externa kostnader	2, 3, 4	-558 573 947	-506 857 125
Personalkostnader	6	-463 851 037	-445 091 647
Resultat från andelar i koncernföretag och intresseföretag	5, 7, 25	6 684 593	11 337 661
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	9	-5 861 385	-3 777 056
Övriga rörelsekostnader		-114 799	-
Summa rörelsens kostnader		<u>-2 744 078 866</u>	<u>-2 490 034 845</u>
Rörelseresultat	10	107 801 308	106 479 464
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	11	1 397 950	1 130 449
Räntekostnader och liknande resultatposter	12	-31 247 136	-18 167 641
Summa resultat från finansiella poster		<u>-29 849 186</u>	<u>-17 037 192</u>
Resultat efter finansiella poster		77 952 122	89 442 272
Skatt på årets resultat	13	-24 575 654	-18 434 209
Årets resultat		<u>53 376 468</u>	<u>71 008 063</u>

u
M JT

Moderbolagets balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR	1		
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	9	3 518 153	6 172 919
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	25	290 297 827	278 514 428
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	7	24 901 193	-
Fordringar hos koncernföretag	14	25 212 026	226 000 000
Uppskjutna skattefordringar	13	33 196 263	57 771 917
		<u>373 607 309</u>	<u>562 286 345</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>377 125 462</u>	<u>568 459 264</u>
Omsättningstillgångar			
Varulager		10 588 855	27 341 005
Kundfordringar		705 022 907	673 665 884
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	15	111 537 291	122 664 635
Fordringar hos koncernföretag		1 547 331	14 576 054
Övriga fordringar		38 693 591	50 735 903
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	5 668 119	9 588 197
		<u>873 058 094</u>	<u>898 571 678</u>
Kassa och bank		288 446 169	190 775 965
		<u>288 446 169</u>	<u>190 775 965</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>1 161 504 263</u>	<u>1 089 347 643</u>
Summa tillgångar		<u>1 538 629 725</u>	<u>1 657 806 907</u>

h
S 14
R.

Moderbolagets balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER	1		
Eget kapital	17		
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital	18	10 000 000	10 000 000
		<u>10 000 000</u>	<u>10 000 000</u>
<u>Fritt eget kapital</u>	26		
Balanserad vinst	17	371 170 236	300 162 173
Årets resultat		53 376 468	71 008 063
		<u>424 546 704</u>	<u>371 170 236</u>
Summa eget kapital		<u>434 546 704</u>	<u>381 170 236</u>
Avsättningar			
Övriga avsättningar	5	87 453 785	109 419 666
Summa avsättningar		<u>87 453 785</u>	<u>109 419 666</u>
Långfristiga skulder			
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	7	-	1 590 922
Summa långfristiga skulder		<u>0</u>	<u>1 590 922</u>
Kortfristiga skulder			
Fakturerad men ej upparbetad intäkt	21	454 523 423	429 838 602
Leverantörsskulder		319 188 136	290 605 564
Skulder till koncernföretag		33 846 459	152 956 067
Övriga skulder		28 490 341	137 111 067
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	180 580 877	155 114 783
Summa kortfristiga skulder		<u>1 016 629 236</u>	<u>1 165 626 083</u>
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		<u>1 538 629 725</u>	<u>1 657 806 907</u>



Moderbolagets förändringar i eget kapital

	<u>Aktie- kapital</u>	<u>Balanserad vinst</u>	<u>Summa eget kapital</u>
Eget kapital 1 januari, 2022	10 000 000	300 162 173	310 162 173
Årets vinst, 2022		<u>71 008 063</u>	<u>71 008 063</u>
Eget kapital 31 december, 2022	10 000 000	371 170 236	381 170 236
Årets vinst, 2023		<u>53 376 468</u>	<u>53 376 468</u>
Eget kapital 31 december, 2023	10 000 000	424 546 704	434 546 704

~
S M
R

**Kassaflödesanalys för
moderbolaget-indirekt metod (tkr)**

	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		107 801	106 479
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	23	-11 380	-71 571
Ränteintäkter		1 398	1 130
Räntekostnader		-31 247	-18 168
		<u>66 572</u>	<u>17 870</u>
Förändring kundfordringar		-31 357	2 990
Förändring varulager/övriga fordringar		56 871	-104 337
Förändring leverantörsskulder		28 582	39 455
Förändring övriga kortfristiga skulder		-177 580	-34 017
		<u>-56 912</u>	<u>-78 039</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-3 321	-6 843
Sålda materiella anläggningstillgångar		115	56
Investeringar i intresseföretag		-43 000	-20 000
Minskning av fordringar hos koncernföretag		200 788	169 000
		<u>154 582</u>	<u>142 213</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Finansieringsverksamheten			
		-	-
		-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	0
Årets kassaflöde		97 670	64 174
Likvida medel vid årets början		190 776	126 602
		<u>288 446</u>	<u>190 776</u>
Likvida medel vid årets slut	24		

u
MJS

Noter, gemensamma för koncern och moderbolaget

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Implenia Sverige AB:s års- och koncernredovisningar har upprättats enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Koncernredovisning

Implenia Sverige AB upprättar koncernredovisning. Dotterföretagen 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. Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet erhålls. Identifierbara tillgångar och skulder värderas inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Minoritetens andel av de förvärvade nettotillgångarna värderas till verkligt värde. Om goodwill förekommer utgörs den av mellanskillnaden mellan de förvärvade identifierbara nettotillgångarna vid förvärvstillfället och anskaffningsvärdet inklusive värdet av minoritetsintresset och värderas initialt till anskaffningsvärdet.

Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i regel gäller innehav som omfattar mellan 20 % och 50 % av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden värderas investeringen inledningsvis till anskaffningsvärde och det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagets vinst eller förlust efter förvärvstidpunkten. Koncernens redovisade värde på innehav i intresseföretag inkluderar goodwill som identifieras vid förvärvet. Mellanhavanden mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

Intäkter

Tjänsteuppdrag

För tjänsteuppdrag till fast pris redovisas de inkomster och utgifter som är hänförliga till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt respektive kostnad i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen (successiv vinstavräkning). Ett uppdrags färdigställandegrad bestäms genom att nedlagda utgifter på balansdagen jämförs med beräknade totala utgifter. I de fall utfallet av ett uppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, redovisas intäkter endast i den utsträckning som motsvaras av de uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. En befarad förlust på ett uppdrag redovisas omgående som en kostnad.

För tjänsteuppdrag på löpande räkning redovisas inkomsten som hänförlig till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.

2
5 11
m

Andra typer av intäkter

Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden. Utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelningen är säkerställd.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen. Uppskjuten skatteskuld avseende temporära skillnader som hänför sig till investeringar i dotterföretag redovisas inte i koncernredovisningen då moderföretaget i samtliga fall kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms som sannolikt att en återföring sker inom en överskådlig framtid.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning. Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning. Aktuell skatt, liksom förändringar i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader. Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångens avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förkommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används. Materiella anläggningstillgångar skrivs av under 5 år.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererade enheter). För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Handwritten marks:
A wavy line at the top right.
Below it, the letters "ST" and "M" are written, followed by a checkmark-like symbol.

Leasingavtal

Koncernens finansiella leasingavtal redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen i de fall det har en materiell påverkan på koncernens resultaträkning eller balansräkning. Tillgången och skulden värderas till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som direkt kan hänföras till leasingavtalet läggs till tillgångens värde. Leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Den leasade tillgången skrivs av linjärt över leasingperioden.

Leasingavtal där de ekonomiska fördelar och risker som är hänförliga till leasingobjektet i allt väsentligt kvarstår hos leasgivaren, klassificeras som operationell leasing. Betalningar, inklusive första förhöjd hyra, enligt dessa avtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Se nedan för redovisning av leasingavtal i moderbolaget.

Finansiella instrument

Vid redovisning av finansiella instrument följer företaget BFNAR 2012:1, 11 kap.. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar kundfordringar, övriga fordringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Implenia Sverige AB blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och Implenia Sverige AB överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten består huvudsakligen av andelar. Innehaven innehas på lång sikt. Tillgångar ingående i posten redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning redovisas andelarna till anskaffningsvärde med bedömning av om ev nedskrivningsbehov föreligger.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som skall återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet med det belopp som skall återbetalas.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

✓
SS M
M

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Implenia Sverige AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Exempel på indikationer på nedskrivningsbehov är negativa ekonomiska omständigheter eller ogynnsamma förändringar i branschvillkor i företag vars aktier och andelar Implenia Sverige AB investerat i. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta. Om nedskrivning av aktier och andelar sker fastställs nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på företagsledningens bästa uppskattning).

Avsättningar

Företaget gör en avsättning när det finns en legal eller informell förpliktelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad. Avsättningar görs för förlustkontrakt. Avsättning görs med det lägsta av den oundvikliga förlusten om kontraktet fullföljs, eller utgifter i form av skadestånd eller liknade om kontraktet bryts.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar: Kortfristiga ersättningar utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning: I företaget förekommer endast avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sina åtagande. Resultatet belastas för kostnader i takt med att de anställdas tjänster utförs.

Ersättningar vid uppsägning: Ersättningar vid uppsägning utgår då något företag inom koncernen beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättning som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Rapportering för verksamhetsgrenar och geografiska marknader

Koncernens verksamhetsgren utgörs av entreprenadtjänster och äger rum på den svenska marknaden.

Kassaflödesanalys

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

Uppskattningar och bedömningar

Implenia Sverige AB gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. Uppskattningar och antaganden görs bl.a i samband med fastställande av ett uppdrags färdigställandegrad på balansdagen och vid beräkning av uppdragets totala utgifter. Risk kan finnas för justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år med avseende på dessa uppskattningar och antaganden.

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

Samma redovisnings- och värderingsprinciper i moderföretaget som i koncernen, förutom i de fall som anges nedan.

Leasingavtal

I juridisk person redovisas samtliga finansiella leasingavtal som operationella. Det innebär att leasingavgiften kostnadsförs i resultaträkningen linjärt över leasingperioden.

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt kapital, i enlighet med ÅRL:s indelning.

Andelar i koncernföretag

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

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på totalt kapital

Resultat före avdrag för räntekostnader i förhållande till genomsnittlig balansomslutning.

Avkastning på eget kapital

Resultat före finansiella poster i förhållande till genomsnittligt eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt).

n
SS
R

Not 2 Ersättning till revisorerna

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>PwC</u>				
Revisionsuppdraget	930 000	810 700	930 000	810 700
Övriga tjänster	35 000	-	35 000	-
Total	<u>965 000</u>	<u>810 700</u>	<u>965 000</u>	<u>810 700</u>

Not 3 Operationella leasingavtal

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Framtida minileasingavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:				
Förfaller till betalning inom ett år	6 390 072	8 250 308	30 428 281	62 864 680
Förfaller till betalning senare än ett men inom 5 år	10 937 107	9 063 188	23 979 783	78 935 572
Förfaller till betalning senare än fem år	-	-	-	1 582 528
	<u>17 327 179</u>	<u>17 313 496</u>	<u>54 408 064</u>	<u>143 382 780</u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	11 969 190	12 648 785	78 604 461	93 994 430

Den operationella leasingen i moderbolaget består i allt väsentligt av hyrda maskiner, verktyg, fordon och hyra av lokaler. I koncernen består den av hyra av lokaler och mark.

Not 4 Övriga externa kostnader

I övriga externa kostnader ingår delposten förändring förlustkontrakt i koncernen med +25 148 197 kr (+76 069 444 kr) och i moderbolaget med +25 148 197 kr (+76 069 444 kr).

Not 5 Övriga avsättningar

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Omstruktureringsreserv	976 887	976 887	976 887	976 887
Garantireserv	17 791 394	13 200 000	17 791 394	13 200 000
Förlustkontrakt	48 420 336	73 568 533	48 420 336	73 568 533
Förlustkontrakt andelar i intresseföretag	20 265 168	21 674 246	20 265 168	21 674 246
Utgående redovisat värde	<u>87 453 785</u>	<u>109 419 666</u>	<u>87 453 785</u>	<u>109 419 666</u>

Not 6 Personal m.m.

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Medelantal anställda				
Kvinnor	89	66	89	66
Män	334	377	334	377
Totalt	<u>423</u>	<u>443</u>	<u>423</u>	<u>443</u>
Löner, andra ersättningar och sociala kostnader				
Löner och andra ersättningar till styrelsen och verkställande direktören	1 952 349	1 743 839	1 952 349	1 743 839
Löner och andra ersättningar till övriga anställda	292 020 021	275 637 750	292 020 021	275 637 750
	<u>293 972 370</u>	<u>277 381 589</u>	<u>293 972 370</u>	<u>277 381 589</u>
Sociala kostnader	95 879 581	88 841 378	95 879 581	88 841 378
Pensionskostnader för styrelsen och verkställande direktören	828 392	760 277	828 392	760 277
Pensionskostnader för övriga anställda	39 344 955	44 027 291	39 344 955	44 027 291
Totalt	<u>430 025 298</u>	<u>411 010 535</u>	<u>430 025 298</u>	<u>411 010 535</u>

✓
JS
M

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Styrelseledamöter och ledande befattningshavare				
Antal styrelseledamöter på balansdagen				
Kvinnor	-	-	-	-
Män	2	2	2	2
	-	-	-	-
Totalt	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

Antal verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare

Kvinnor	-	-	-	-
Män	1	1	1	1
	-	-	-	-
Totalt	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

Not 7 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	-1 590 922	37 476 712	-1 590 922	37 476 712
Insättningar	43 000 000	20 000 000	43 000 000	20 000 000
Resultat från andelar i intresseföretag	-5 098 806	-	-5 098 806	-
Resultat från andelar i intresseföretag, förlustkontrakt	-11 409 079	-59 067 634	-11 409 079	-59 067 634
	<u>24 901 193</u>	<u>-1 590 922</u>	<u>24 901 193</u>	<u>-1 590 922</u>
Utgående redovisat värde				

	<u>Organisations-</u> <u>nummer</u>	<u>Ägar-</u> <u>andel %</u>	<u>Röst-</u> <u>andel %</u>	<u>Antal</u> <u>andelar</u>	<u>Säte</u>
JV Hjulsta-S HB	969782-9829	50	50	500	Göteborg

Handwritten signatures and initials.

Not 8 Leasingobjekt

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	357 306 710	402 973 730
Inköp	30 519 487	39 291 704
Försäljningar och utrangeringar	-69 582 669	-84 958 724
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	318 243 528	357 306 710
Ingående ackumulerade avskrivningar	-180 935 744	-167 489 578
Försäljningar och utrangeringar	54 417 302	57 239 957
Årets avskrivningar	-58 450 651	-70 686 123
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-184 969 093	-180 935 744
	<hr/>	<hr/>
Utgående restvärde enligt plan	<u>133 274 435</u>	<u>176 370 966</u>

Not 9 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Möderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	13 847 506	7 397 739	13 847 506	7 397 739
Inköp	3 321 418	6 842 658	3 321 418	6 842 658
Försäljningar och utrangeringar	-263 340	-392 891	-263 340	-392 891
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 905 584	13 847 506	16 905 584	13 847 506
Ingående avskrivningar	-7 674 587	-4 234 813	-7 674 587	-4 234 813
Försäljningar och utrangeringar	148 541	337 282	148 541	337 282
Årets avskrivningar	-5 861 385	-3 777 056	-5 861 385	-3 777 056
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-13 387 431	-7 674 587	-13 387 431	-7 674 587
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Utgående redovisat värde	<u>3 518 153</u>	<u>6 172 919</u>	<u>3 518 153</u>	<u>6 172 919</u>

w

AS
PL

Not 10 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Försäljning till koncernföretag	5 681 470	6 365 094	158 016 916	160 011 725
Inköp från koncernföretag	26 010 593	57 971 623	51 253 593	64 419 000

Not 11 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ränteintäkter	1 725 452	298 263	1 397 950	297 353
Valutakursdifferenser	764 171	-	-	833 096
Summa	<u>2 489 623</u>	<u>298 263</u>	<u>1 397 950</u>	<u>1 130 449</u>

Not 12 Räntekostnader och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Räntekostnader leasingobjekt	3 123 487	4 199 302	-	-
Räntekostnader	32 546 360	15 580 382	30 835 051	15 174 990
Valutakursförluster	412 085	2 159 556	412 085	2 992 651
Summa	<u>36 081 932</u>	<u>21 939 240</u>	<u>31 247 136</u>	<u>18 167 641</u>
Varav räntekostnader från koncernföretag	25 121 434	13 111 987	25 243 001	13 111 987

Not 13 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Uppskjuten skatt	-22 516 116	-21 807 472	-24 575 654	-18 434 209
Skatt på årets resultat	<u>-22 516 116</u>	<u>-21 807 472</u>	<u>-24 575 654</u>	<u>-18 434 209</u>

w
P J

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Redovisat resultat före skatt	67 954 364	118 777 420	77 952 122	89 442 272
Skatt beräknad enligt gällande skattesats 20,6% (20,6%)	-13 998 599	-24 468 149	-16 058 137	-18 425 108
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-5 150 000	-154 784	-5 150 000	-154 784
Justering av tidigare år	-3 367 517	2 815 461	-3 367 517	145 683
Total	<u>-22 516 116</u>	<u>-21 807 472</u>	<u>-24 575 654</u>	<u>-18 434 209</u>

Uppskjutna skattefordringar i moderbolaget avser i sin helhet uppskjuten skatt på underskottsavdrag. I koncernens uppskjutna skattefordringar ingår även uppskjuten skatteskuld på finansiell leasing.

Not 14 Fordringar hos koncernföretag

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	226 000 000	395 000 000	226 000 000	395 000 000
Tillkommande fordringar	-	-	25 212 026	-
Avgående fordringar	-226 000 000	-169 000 000	-226 000 000	-169 000 000
Utgående redovisat värde	<u>0</u>	<u>226 000 000</u>	<u>25 212 026</u>	<u>226 000 000</u>

Not 15 Upparbetad men ej fakturerad intäkt

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Entreprenaduppdrag</i>				
Upparbetade intäkter för ej avslutade entreprenader	10 128 848 000	7 703 880 000	6 718 638 000	4 836 543 000
Avgår fakturering	-9 785 468 857	-7 525 360 891	-6 607 100 709	-4 713 878 365
Total fordran	<u>343 379 143</u>	<u>178 519 109</u>	<u>111 537 291</u>	<u>122 664 635</u>

w
JJ /ll
u

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Förutbetalda hyror	1 444 669	1 342 449	1 444 669	1 342 449
Förutbetalda leasingavgifter	3 809 360	7 822 747	3 809 360	7 822 748
Förutbetalda konsultarvoden	414 090	423 000	414 090	423 000
Total	<u>5 668 119</u>	<u>9 588 196</u>	<u>5 668 119</u>	<u>9 588 197</u>

Not 17 Villkorat aktieägartillskott

Aktieägaren har lämnat villkorade aktieägartillskott uppgående till total 645 000 000 kr (645 000 000 kr).

Not 18 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 100 000 aktier med ett kvotvärde av 100 kr/st.

Not 19 Upplåning

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Förfallotider		
<u>Den del av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen</u>		
Leasingskuld	-	1 834 000
Summa	<u>0</u>	<u>1 834 000</u>

W
M. J. K.

Not 20 Skulder som redovisas i flera poster

	Koncernen	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Företagets leasingkulder redovisas under följande poster i balansräkningen:		
<i>Långfristiga skulder:</i>		
Leasingskulder	75 142 790	97 208 639
<i>Kortfristiga skulder:</i>		
Leasingskulder	37 571 395	48 604 319
Summa leasingkulder	<u>112 714 185</u>	<u>145 812 958</u>

Not 21 Fakturerad men ej upparbetad intäkt

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Entreprenaduppdrag</i>				
Upparbetade intäkter för ej avslutade entreprenader	2 437 105 000	1 801 319 000	2 437 105 000	1 801 319 000
Avgår fakturering	-2 890 978 866	-2 23 0508 045	-2 891 628 423	-2 231 157 602
Summa skuld	<u>-453 873 866</u>	<u>-429 189 045</u>	<u>-454 523 423</u>	<u>-429 838 602</u>

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Upplupna konsultarvoden	-	75 000	-	75 000
Upplupet revisionsarvode	476 400	476 400	476 400	476 400
Andra upplupna personalkostnader	4 937 847	4 200 000	4 937 847	4 200 000
Upplupna semesterlöneskulder	52 091 046	48 702 962	52 091 046	48 702 962
Upplupna utgifter pågående entreprenaduppdrag	150 049 490	119 206 995	123 075 584	101 660 421
Total	<u>207 554 783</u>	<u>172 661 357</u>	<u>180 580 877</u>	<u>155 114 783</u>

✓
JH
M

Not 23 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Belopp i tkr</u>				
Omstruktureringsreserv	-	-1 141	-	-1 141
Förlustkontrakt	-26 557	-135 137	-26 557	-135 137
Resultat från andelar i intresseföretag	16 508	59 068	16 508	59 068
Resultat från andelar i koncernföretag	-	-	-11 783	-11 338
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	5 861	3 777	5 861	3 777
Effekter finansiell leasing	9 999	-29 335	-	-
Avsättning garantireserv	4 591	13 200	4 591	13 200
Summa justeringar	<u>10 402</u>	<u>-89 568</u>	<u>-11 380</u>	<u>-71 571</u>

Not 24 Likvida medel

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Banktillgodohavanden	318 807 448	194 725 871	288 446 169	190 775 965
Likvida medel i kassaflödesanalysen	<u>318 807 448</u>	<u>194 725 871</u>	<u>288 446 169</u>	<u>190 775 965</u>

Not 25 Andelar i koncernföretag

	Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	278 514 428	267 176 767
Resultatandel i koncernföretag, Implenia Slussen Kommanditbolag	-1 614 060	-12 940 442
Resultatandel i koncernföretag, Fse 403 Johannelund Handelsbolag	13 397 459	24 278 103
Utgående redovisat värde	<u>290 297 827</u>	<u>278 514 428</u>
<u>Bokfört värde fördelar sig enligt följande:</u>		
Implenia Slussen Kommanditbolag	52 243 513	53 857 573
Fse 403 Johannelund Handelsbolag	238 054 314	224 656 855
	<u>290 297 827</u>	<u>278 514 428</u>

[Handwritten signature]

	<u>Organisations-</u> <u>nummer</u>	<u>Säte</u>	<u>Antal</u> <u>andelar</u>
Fse 403 Johannelund HB	969779-6598	Stockholm	999
Implenia Slussen KB	969788-6845	Göteborg	999

	<u>Ägar-</u> <u>andel %</u>	<u>Röst-</u> <u>andel%</u>
FSE 403 Johannelund HB	99,9	99,9
Implenia Slussen KB	99,9	99,9

Not 26 Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

Balanserad vinstmedel	371 170 236
Årets resultat	53 376 468
	<hr/>
	424 546 704
	<hr/>
	kronor

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs	424 546 704
	<hr/>
	424 546 704
	<hr/>
	kronor

Not 28 Ställda säkerheter

Inga ställda säkerheter finns i moderbolaget eller i koncernen.

Not 29 Eventualförpliktelser

	Koncernen		Moderbolaget	
	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Bolagsmans- och komplementär- ansvar för handels- och kommanditbolags skulder	18 300 202	64 099 796	133 773 416	146 170 412
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Summa eventualförpliktelser	<u>18 300 202</u>	<u>64 099 796</u>	<u>133 773 416</u>	<u>146 170 412</u>

w
Jr AK
M

Not 30 Uppgifter om moderföretag

Moderföretag i den största koncernen i vilket bolaget ingår och som upprättar koncernredovisning är Implen AG, Dietlikon, Schweiz med organisationsnummer CHE-112.626.997.

Göteborg den 24 juni 2024



Per Lindén



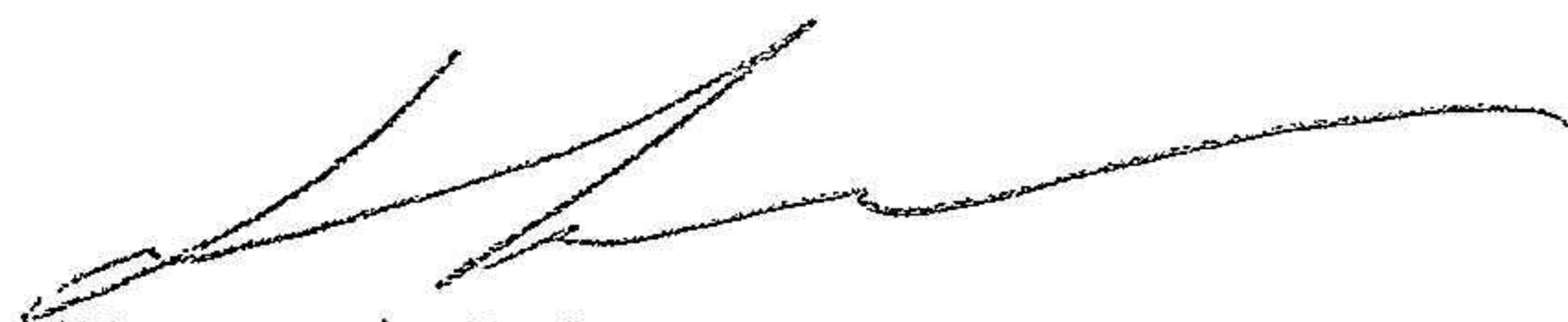
Jiri Tomasek Englén
Verkställande direktör



René Fischer
Ordförande

Vår revisionsberättelse har lämnats den 24 juni 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Konstantin Belogorcev
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Implenla Sverige AB, org.nr 556382-5750

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Implenla Sverige AB för år 2023.

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

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed 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 och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

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 revisions sed 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.

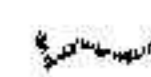
En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Implenla Sverige 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.



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, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

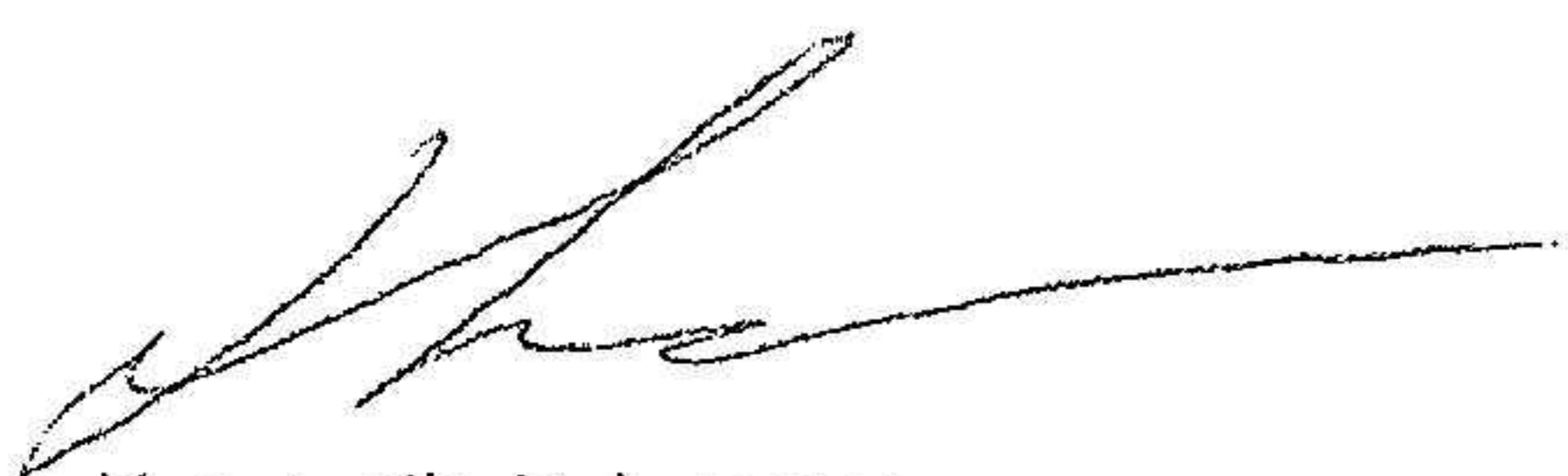
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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

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

Göteborg den 24 juni 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Konstantin Belogorcev
Auktoriserad revisor