20240708233308

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

ÅRSREDOVISNING

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen och verkställande direktören för Sigma Energy & Marine AB avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Verksamhetens art och inriktning

Bolaget bedriver konsultverksamhet inom teknisk konstruktion och beräkning för sektorn inom energi-, process- och offshore-industri.

Ägarförhållanden

Sigma Energy & Marine AB (org.nr. 556850-4673, med säte i Göteborg) ägs till 91% av Sigma Industry West AB (org.nr. 556958-4096), som ingår i den koncern där Danir Development AB (org.nr. 556576-7208, med säte i Stockholm) är moderbolag, samt till 9% av minoritetsägare.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

2023 inleddes starkt med en fortsatt stark efterfrågan både inom oljeindustrin och svensk processindustri som höll i sig under året. Omsättningen ökade med ca 8% jmf med föregående år. Fokus på diversifiering av verksamheten fortsatte i oförändrad takt både i Sverige och i Norge med flera nya kunder. Positivt resultat efter finansiella poster, om ca 14,3 MSEK.

Utveckling av verksamhet ställning och resultat

	2023	2022	2021	2020	2019
	Tkr	Tkr	Tkr	Tkr	Tkr
Nettoomsättning	110 041	102 684	71 730	69 198	98 689
Rörelseresultat	14 350	12 596	3 048	-6 904	7 773
Resultat efter finansiella poster	16 008	12 633	3 146	-7 966	8 239
Balansomslutning	46 557	40 122	29 504	33 636	33 089
Soliditet	44,9%	43,0%	45,3%	57,0%	51,3%
Medelantal anställda	77	73	59	86	90

Förväntad framtida utveckling

Fortsatt stark efterfrågan på bolagets kompetenser innebär att intäkterna beräknas bli högre än 2023, dock sannolikt med något lägre vinstmarginal drivet av högre kostnader för personal och lokaler samt något lägre beläggningsgrad totalt sett. Bolagets finansiella ställning är god och i kombination med koncernens likvida reserver mycket god.

Undertecknad styrelseledamot i Sigma Energy & Marine AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen fastställts på ordinarie årsstämma den 20 maj 2024. Bolagsstämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Malmö den 27 maj 2024

Gustaf Wallenstedt

20240708233309

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

Forskning och utveckling
Sigma Energy & Marine AB bedriver ingen forskning eller utveckling.

Personal
Företaget har kollektivavtal med Svensk Teknik & Design. Andelen kvinnliga medarbetare vid räkenskapsårets slut är totalt 16%.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt Miljöbalken
Företaget bedriver ingen tillstånds-eller anmälningspliktig verksamhet enligt Miljöbalken.

Förslag till resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande *resultatmedel* (i kronor):

Balanserat resultat	9 153 104
Till aktieägarna utdelas	-9 150 000
Årets resultat	9 524 364
Summa	**9 527 468**

Styrelsen föreslår att följande resultatmedel disponeras på följande sätt:

Till aktieägarna utdelas	9 500 000
I ny räkning överförs	27 468
Summa	**9 527 468**

Beträffande företagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat-och balansräkning, rapport över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalys samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

Styrelsens yttrande över den föreslagna vinstutdelningen

Styrelsen anser att förslaget är förenligt med försiktighetsregeln I 17 kap 3§ aktiebolagslagen enligt följande redogörelse: Styrelsens uppfattning är att vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som verksamhetens art, omfattning och risk ställer på storleken på det egna kapitalet, bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Compliant Signature Reference: 1762284

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

RESULTATRÄKNING

	Not	2023	2022
Nettoomsättning	4,5	110 041	102 684
Övriga rörelseintäkter		2 201	1 346
Summa rörelseintäkter		**112 242**	**104 030**
Rörelsens kostnader			
Orderbundna kostnader/underkonsulter		-15 569	-12 092
Övriga externa kostnader	6,7	-9 488	-10 689
Personalkostnader	8	-72 478	-68 419
Avskrivningar och nedskrivningar av anläggningstillgångar	9	-357	-234
Summa rörelsens kostnader		**-97 892**	**-91 434**
Rörelseresultat		**14 350**	**12 596**
Finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper	11	1 711	-138
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	12	1 297	755
Räntekostnader och liknande kostnader	13	-1 350	-580
Resultat efter finansiella poster		**16 008**	**12 633**
Bokslutsdispositioner	14	-4 112	-1 019
Skatt på årets resultat	15	-2 372	-2 537
ÅRETS RESULTAT		**9 524**	**9 077**

20240708233310

Comfact Signature Reference: 1762284

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner, inventarier, verktyg och installationer	9	1 322	342
Summa materiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	10	52	52
Övriga aktier och andelar	11	432	82
Uppskjuten skattefordran	15	109	203
Summa finansiella anläggningstillgångar		*593*	*337*
Summa anläggningstillgångar		**1 915**	**679**
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		12 293	11 211
Fordringar hos koncernföretag		21 236	18 231
Övriga fordringar		92	132
Upparbetade ej fakturerade intäkter		9 236	8 412
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	1 785	1 457
Summa kortfristiga fordringar		*44 642*	*39 443*
Kassa och bank		-	-
Summa omsättningstillgångar		**44 642**	**39 443**
SUMMA TILLGÅNGAR		**46 557**	**40 122**

20240708233111

Comfact Signature Reference: 1762284

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

EGET KAPITAL OCH SKULDER	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	17	50	50
Summa bundet eget kapital		***50***	***50***
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		3	76
Årets resultat		9 524	9 077
Summa fritt eget kapital		***9 527***	***9 153***
Summa eget kapital		**9 577**	**9 203**
Obeskattade reserver	18	**14 272**	**10 160**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		4 643	4 507
Skulder hos koncernföretag		139	-
Aktuella skatteskulder		2 979	2 169
Övriga kortfristiga skulder		3 781	3 238
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	11 166	10 845
Summa kortfristiga skulder		***22 708***	***20 759***
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**46 557**	**40 122**

FÖRÄNDRINGAR EGET KAPITAL

	Aktie-kapital	Reserv-fond	Balanserade vinstmedel	Summa Eget kapital
Eget kapital 2021-12-31	**50**	**-**	**6 066**	**6 116**
Teckningsoptioner	-	-	60	60
Utdelning till ägare			-6 050	-6 050
Årets resultat	-	-	9 077	9 077
Summa	-	-	3 087	3 087
Eget kapital 2022-12-31	**50**	**-**	**9 153**	**9 203**
Utdelning till ägare	-	-	-9 150	-9 150
Årets resultat	-	-	9 524	9 524
Summa	-	-	374	374
Eget kapital 2023-12-31	**50**	**-**	**9 527**	**9 577**

20240708233312

Comfact Signature Reference: 17622284

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

	2023	2022
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat efter finansiella poster	14 296	12 770
Justeringar för avskrivningar	356	234
Justeringar för betald skatt	-1 467	-2 116
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	**13 185**	**10 888**
Förändring i rörelsekapital		
Kortfristiga fordringar	-3 490	-7 955
Kortfristiga skulder	1 136	5 704
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**10 831**	**8 637**
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-1 336	-303
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-295	-220
Erhållen utdelning	1 656	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**25**	**-523**
Kassaflöde efter investeringsverksamheten	**10 856**	**8 114**
Finansieringsverksamheten		
Förändring av räntebärande cashpool	-1 706	-2 324
Utgivande av teckningsoption	-	60
Förändring i uppskjuten skatt	-	195
Utbetald utdelning	-9 150	-6 050
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**-10 856**	**-8 119**
Likvida medel vid årets början	0	5
Årets förändring	-	-5
Likvida medel vid årets slut	**0**	**0**

20240708233313

Comtech Signature Reference: 176284

20240708233314

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

NOTER

Not 1 Allmän information

Sigma Energy & Marine AB med organisationsnummer 556850-4673 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Göteborg. Adressen till huvudkontoret är Ekelundsgatan 1, 411 18 Göteborg. Företagets verksamhet omfattar konsultverksamhet inom teknisk konstruktion och beräkning för sektorn inom olje- och gasindustrin.

Moderföretag i den största koncernen som Sigma Energy & Marine AB är dotterföretag till är Danir Development AB, org.nr. 556576-7208, med säte i Stockholm, Sverige. Moderföretag i den minsta koncernen som Sigma Energy & Marine AB är dotterföretag till är Sigma Industry West AB, org.nr. 556958-4096, med säte i Göteborg, Sverige.

Ingen koncernredovisning upprättas med stöd av årsredovisningslagen 7 kap. 2§ punkt 1. Övergripande koncernredovisning upprättas av Sigma AB samt Danir Development AB.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

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

Redovisningsprinciperna är oförändrade mot föregående år.

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

Konsulttjänster och andra liknande tjänster utförs i regel på löpande räkning varvid intäkterna redovisas i takt med att arbetet utförs.

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

Utländsk valuta
Företagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

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

Comhav Signature Reference: 1762284

20240708233315

Utdelning och ränteintäkter
Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

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

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

Leasingavgifter vid operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Låneutgifter
Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

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

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

Koncernbidrag
Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Inkomstskatter
Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

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

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

Certifikat Signature Ref: 1762284

20240708233316

Immateriella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar, bestående av maskiner och inventarier, redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och ackumulerade avskrivningar enligt plan.

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

- Maskiner och andra tekniska anläggningar 5 år
- Kontorsinventarier 5 år
- Datorutrustning 3 år

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

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. När tillkommande utgifter räknas in i anskaffningsvärdet (se ovan) tas det redovisade värdet på de delar som byts ut bort från balansräkningen.

Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

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

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

Comfact Signature Reference: 1762284

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

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

Avsättningar

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

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

Förlustkontrakt

En avsättning för förlustkontrakt redovisas då de oundvikliga utgifterna för att uppfylla kontraktet överstiger de förväntade ekonomiska fördelarna.

Aktieägartillskott

Aktieägartillskott som en ägare lämnar redovisas som en ökning av andelens redovisade värde. Aktieägartillskott som en ägare erhåller redovisas direkt i eget kapital.

Likvida medel

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

Kassaflödesanalys

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

Eventualförpliktelser

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

20240708233317

Comfact Signature Reference: 1762284

20240708233318

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömning om utvecklingen framåt bygger på att det inte sker större förändringar i konjunkturen eller på marknaden.

Not 4 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per geografisk marknad	2023	2022
Norge	37 277	32 735
Övriga länder	72 764	69 949
Summa	**110 041**	**102 684**

Not 5 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Avseende räkenskapsår	2023	2022
Inköp	1,5%	1,5 %
Försäljning	3,4%	6,2 %

Den interna prissättningen har skett till marknadspris.

Not 6 Upplysning om ersättning till revisor

Avseende räkenskapsår	2023	2022
Deloitte AB		
Revisionsuppdrag	71	66
Summa	**71**	**66**

Not 7 Leasingavtal

Företaget är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende lokalhyror, tjänstebilar och kontorsinventarier. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår till 3 839 tkr (3 583 tkr). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Inom 1 år	3 714	3 195
Senare än 1 år men inom 5 år	394	986
Senare än 5 år	-	-
Summa	**4 108**	**4 181**

Comfact Signature Reference: 176228

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

Not 8 Personal och antal anställda

	2023 Antal Anställda	2023 Varav Män	2022 Antal anställda	2022 Varav Män
Medelantalet anställda	77	60	73	59

	2023 Antal Personer	2023 Varav män	2022 Antal Personer	2022 Varav Män
Styrelse inkl. verkställande direktör	4	4	3	3
Ledande befattningshavare inkl. verkställande direktör	6	6	6	6

LÖNER OCH ANDRA ERSÄTTNINGAR	2023 Styrelse och verkställande direktör [1]	2023 Varav tantiem och därmed jämställd ersättning [2]	2023 Övriga anställda	2022 Styrelse och verkställande direktör [1]	2022 Varav tantiem och därmed jämställd ersättning [2]	2022 Övriga anställda
Sverige	2 147	419	46 137	2 117	450	42 974
TOTALT	**2 147**	**419**	**46 137**	**2 117**	**450**	**42 974**

[1] Inkluderar nuvarande och tidigare styrelseledamöter och deras suppleanter samt verkställande direktör.

[2] Avser endast gruppen definierad under [1] ovan.

SOCIALA KOSTNADER OCH PENSIONSKOSTNADER	2023 Sociala Kostnader	2023 Varav Pensions-kostnader	2022 Sociala Kostnader	2022 Varav Pensions-Kostnader
Bolaget som helhet	21 285	4 327	19 484	4 035
TOTALT	**21 285**	**4 327**	**19 484**	**4 035**

Av bolagets pensionskostnader avser 319 tkr (327 tkr) gruppen styrelse, verkställande direktör och vice verkställande direktör.

Avtal om avgångsvederlag

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en uppsägningstid om 6 månader från företagets sida och 6 månader från verkställande direktörens sida. Vid uppsägning från företagets sida erhålls ett avgångsvederlag som uppgår till 6 månadslöner. Avgångsvederlaget avräknas ej mot andra inkomster. Vid uppsägning från verkställande direktörens sida utgår inget avgångsvederlag.

20240708233319

Comfact Signature Reference: 1762284

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

Not 9 Maskiner, inventarier och verktyg

	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	8 596	11 223
Inköp	1 337	302
Försäljningar/utrangeringar	-	-2 929
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**9 933**	**8 596**
Ingående avskrivningar	-8 254	-10 949
Försäljningar/utrangeringar	-	2 929
Årets avskrivningar enligt plan	-357	-234
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-8 611**	**-8 254**
UTGÅENDE PLANENLIGT RESTVÄRDE	**1 322**	**342**

Not 10 Andelar i koncernbolag

	Organisations-nummer	Säte	Antal andelar	Kapital andel %	Bokfört värde
Sigma Energy Marine AS	920445-357	Norge	820	82	52 141
Summa					**52 141**

Not 11 Övriga aktier och andelar

	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	220	-
Inköp	297	220
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**517**	**220**
Ingående avskrivningar	-138	-
Årets återföring av nedskrivningar	94	
Årets nedskrivningar	-41	-138
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-85**	**-138**
UTGÅENDE PLANENLIGT RESTVÄRDE	**432**	**82**

20240708233320

CombiNet Signature Reference: 1762284

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

Not 12 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	2023	2022
Ränteintäkter	-	1
Ränteintäkter, koncernföretag	745	313
Valutakursvinster	552	441
Summa	**1 297**	**755**

Not 13 Räntekostnader och liknande kostnader

	2023	2022
Räntekostnader	-32	-31
Valutakursförluster	-1 318	-549
Summa	**-1 350**	**-580**

Not 14 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Förändring överavskrivning	-145	-
Förändring av periodiseringsfond	-3 967	-1 019
Summa	**-4 112**	**-1 019**

20240708233321

Comfact Signature Reference: 1762284

20240708233322

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

Not 15 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skatt	-2 277	-2 732
Uppskjuten skatt	-95	195
Skatt på årets resultat	**-2 372**	**-2 537**

Avstämning av årets skattekostnad

	2023	2022
Redovisat resultat före skatt	11 896	11 614
Skatt beräknad med skattesats 20,6%	-2 451	-2 392
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-74	-222
Schablonintäkt periodiseringsfonder	-40	-49
Ändrad taxering tidigare år	174	-103
Avdrag för investeringar under året	-	8
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	114	26
Årets redovisade skattekostnad	**-2 277**	**-2 732**

	2023	2022
Ingående uppskjutna skattefordringar	203	8
Uppskjuten skatt avseende ej avdragsgilla avskrivningar	-2	-3
Uppskjuten skatt avseende bonusavsättningar	-92	198
Utgående uppskjuten skattefordran	109	203

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023	2022
Förutbetalda hyror	763	992
Förutbetalda licenser	162	361
Övrigt	860	104
Summa	**1 785**	**1 457**

Not 17 Aktiekapitalet

Aktiekapitalet består av 50 000 aktier med kvotvärde om 1 kr.

Comfact Signature Reference: 1762284

Not 18 Obeskattade reserver

	2023	2022
Periodiseringsfond beskattningsår 2018	250	250
Periodiseringsfond beskattningsår 2019	2 525	2 525
Periodiseringsfond beskattningsår 2020	1 530	1 530
Periodiseringsfond beskattningsår 2021	1 609	1 609
Periodiseringsfond beskattningsår 2022	4 246	4 246
Periodiseringsfond beskattningsår 2023	3 967	-
Ackumulerade överavskrivningar	145	-
Summa	**14 272**	**10 160**

Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
Upplupna löner	2 826	2 763
Semesterlöneskuld	4 710	4 619
Sociala avgifter	1 509	1 456
Övrigt	2 121	2 007
Summa	**11 166**	**10 845**

Not 20 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

STÄLLDA SÄKERHETER OCH EVENTUALFÖRPLIKTELSER	2023-12-31	2022-12-31
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Eventualförpliktelser	Inga	Inga

Not 21 Upplysningar om närstående

Transaktioner mellan företaget och dess närstående har skett på marknadsmässiga grunder.

20240708233323

Comfact Signature Reference: 4823271

20240708233324

Sigma Energy & Marine AB

Org.nr. 556850-4673

Not 22 Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande *resultatmedel* (i kronor):

Balanserat resultat	9 153 104
Till aktieägarna utdelas	-9 150 000
Årets resultat	9 524 364
Summa	**9 527 468**

Styrelsen föreslår att följande resultatmedel disponeras på följande sätt:

Till aktieägarna utdelas	9 500 000
I ny räkning överförs	27 468
Summa	**9 527 468**

Not 22 Händelser efter balansdagen

Första kvartalet 2024 utvecklades i linje med förväntat och så även resultatet. Marknaden är för bolagets tjänster och kompetenser god, men bolaget ser även 2024 som ett år för konsolidering snarare än kraftig tillväxt.

Göteborg den dag som framgår av den elektroniska underskriften

Jens Wickström
Styrelseordförande

Nicklas Nilsson
Styrelseledamot

Gustaf Wallerstedt, VD

Per Bodforss

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av den elektroniska underskriften

Deloitte AB

Maria Ekelund
Auktoriserad revisor

Comfact Signature Reference: 1762284

20240708233326

Deloitte

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Sigma Energy & Marine AB
organisationsnummer 556850-4673

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Sigma Energy & Marine AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

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 Sigma Energy & Marine 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.

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

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

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

Comfact Signature Reference number: 1762284

20240708233325

kontrollen som vi identifierat.

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 Sigma Energy & Marine AB for räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 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 Sigma Energy & Marine 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 bedomning 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. 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 skotas 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.

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

Malmö, datum enligt elektronisk signering

Deloitte AB

Maria Ekelund
Auktoriserad revisor

Comtact Signature Reference: 1762784

20240708233327

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	Jens Håkan Wickström
TITEL, ORGANISATION:	VD, Sigma Industry West
TID:	2024-05-16 14:34:34 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_09c0a909db15cddbdc4ca3520f8c46817e

NAMN:	Erik Nicklas Nilsson
TITEL, ORGANISATION:	vVD, SIgma Industry West
TID:	2024-05-16 14:41:22 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_07ab41429c0c7da291f1cc3c1864e16457

NAMN:	GUSTAF WALLERSTEDT
TITEL, ORGANISATION:	VD, Sigma Energy & Marine
TID:	2024-05-16 14:59:08 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_09136fced765663282206fd67191063d45

20240708233328

NAMN:	Per Wilhelm Bodforss
TITEL, ORGANISATION:	vVD, Sigma Energy & Marine
TID:	2024-05-16 16:11:38 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_056ad316da6df4b6148469e800af82be14

NAMN:	Maria Sofia Ekelund
TITEL, ORGANISATION:	Partner | Audit & Assurance , Deloitte AB
TID:	2024-05-17 12:47:31 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_09ccc08fe751937c054b6ba81754df485d

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2024-05-17 12:47:37 +02:00
Ref: 1762284
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

20240708233329

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

ÅRSREDOVISNING

2023

DANIR DEVELOPMENT AB

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen för Danir Development AB får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för verksamheten i moderbolaget och koncernen under räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Danir Development AB är moderbolag (100%) till Danir AB (556432-7111) med tillhörande dotterbolag. Danir Development AB ägs av familjen Dan Olofsson.

VERKSAMHETEN

Danir Development AB är ett bolag som i huvudsak genom sin dotterbolag Danir AB ägnar sig åt att investera och aktivt medverka i utvecklingen av företagen där Danir är huvudägare. Utmärkande för den typ av bolag som Danir driver är att de delar företagets syn på att entreprenörskap och engagemang samt att de drivs med långsiktigt fokus på kvalitet och organisk tillväxt utan exitplaner.

Koncernen fokuserar också på långsiktigt entreprenörskap och socialt engagemang.

Efter mycket stark tillväxt de senaste åren har 2023 utvecklats i en lugnare takt. Det ger möjligheter till konsolidering och trimning av verksamheten, vilket stärker koncernen framåt. Vår koncerns stora spridning både geografiskt och kompetensmässigt har varit en styrka under året som gått. Och omsättningen har trots en svagare marknad, ökat med drygt 0,8 miljarder kronor.

Danir-koncernens primära verksamhet är dess konsultrörelse som drivs i dotterkoncernerna Sigma, Nexer, A Society, Pion (namnbyte från Poolia under 2022) och Aptio. Den samlade konsultrörelsen utgör inte en gemensam och legalt konsoliderad enhet. Följande tabell illustrerar dock den samlade konsultrörelsen proforma för innevarande och föregående år. Den årliga omsättningstillväxten de senaste fem åren uppgår till 19%, varav 12% är organisk. Rörelseresultatet har de senaste fem åren ökat årligen med 21 % (fg år 33).

	2023	2022
Nettoomsättning, mkr	13 017	12 341
Omsättningstillväxt	5,5%	28%
Varav organisk tillväxt	5,0%	26%
Rörelseresultat, mkr	795	1 081
Rörelsemarginal	6,1%	8,8%
Medelantal anställda	10 317	10 351
Anställda vid årets slut	9 790	10 717

Det koncernmässigt bokförda värdet för dessa rörelser uppgår till 2 745 Mkr (2 433 Mkr). I Danir AB uppgår det bokförda värdet till 496 Mkr (496 Mkr).

Konsultverksamheterna i Sigma, Nexer och Aptio omsatte 9 241 Mkr (8 583 Mkr), hade 7 293 (6 956) anställda i medeltal och uppvisade en rörelsemarginal på 8,1% (11,1%). Den lägre marginalen har sin främsta förklaring i en avvaktande marknad vilket i sin tur tillfälligt har försvårat möjligheterna till effektivt resursnyttjande. En viss justering av personalstyrkan har genomförts under året men detta har inte fullt ut kompenserat effekten på rörelsemarginalen.

A Society förmedlar underkonsulter och Pions primära verksamhet är inom bemanning. Dessa verksamheter opererar branschmässigt med lägre marginaler, men har å andra sidan lättare att anpassa sina kostnader till varierande intäkter. Tillsammans omsatte A Society och Pion 3 981 Mkr (4 002 Mkr), hade 3 024 (3 395) anställda i medeltal och uppvisade en rörelsemarginal på 1,1% (3,2) %. Den lägre marginalen har sin främsta förklaring i en avvaktande marknad vilket i sin tur tillfälligt har försvårat möjligheterna till effektivt resursnyttjande. En viss justering av personalstyrkan har genomförts under året men detta har inte fullt ut kompenserat effekten på rörelsemarginalen.

Utöver konsultrörelserna finns i Danir-koncernen finansiella placeringar och andra engagemang som förklaras närmare nedan.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Danirs kärnverksamhet består av konsultverksamhet, konsultförmedling och bemanning. Under 2023 har kärnverksamheten primärt bedrivits genom de fyra plattformarna Sigma, Nexer, A Society och Pion. Utöver dessa bedrivs också konsultverksamhet inom Aptio Group.

Därtill finns operativa verksamheter i Mike, United Influencers, Infotech och NocNoc. Bland finansiella investeringar kan Cindrigo, Hub Park, BrainLit, Radius, Kaunis Inox, Rexor, DaoAds och Doxa nämnas.

Under 2023 har Danir-koncernen fortsatt investera i såväl befintliga som nya verksamheter. Bland större investeringar inom konsultverksamheten kan nämnas förvärv av majoriteten i Holisticon i Tyskland (Nexer). Utöver detta har moderbolaget Danir AB också gjort ytterligare investeringar i de befintliga portföljbolagen Hub Park, Brainlit, Cindrigo, Kaunis, och Emerging Cooking Solutions, samt i fonderna Norrsken 22, Sisula, Utfallsfonden och SID Venture.

Comfact Signature Reference: 1778696

20240708233330

Femårsöversikt Dana-koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning, mkr	13 230	12 500	9 717	6 667	6 340
Rörelseresultat, mkr	508	790	646	302	274
Resultat före skatt, mkr	272	771	695	288	218
Resultat efter skatt, mkr	183	614	571	221	170
Kassaflöde från den löpande rörelsen	552	906	325	705	211
Balansomslutning, mkr	6 278	6 102	5 036	3 991	3 687
Soliditet, %	27	31	36	39	38
Investeringar materiella, mkr	102	83	93	46	30
Investeringar immateriella, mkr	198	128	150	87	20
Investeringar finansiella, mkr	99	55	72	32	81
Räntebärande nettoskuld(-)/ fordran (+), mkr (exkl IFRS16)	-570	-290	-231	159	-223
Medeltantal anställda	10 654	10 662	9 247	5 982	4 929
Anställda vid årets slut	10 138	11 043	9 993	8 040	5 236

Under året har bolagsförvärv och alatekköp skett med köpeskillingar om sammanlagt 229 Mkr (fg år 185 Mkr). Inga bolagsförsäljningar har skett under samma period.

Koncernen har ett eget kapital om 1 684 Mkr (1 913 Mkr). I koncernen finns betydande övervärden i förhållande till bokförda värden. Räntebärande nettoskuld, exklusive leasingskulder enligt IFRS16, uppgår till 570 Mkr (290 Mkr). Årets resultat uppgår till 183 Mkr (614 Mkr). Kassaflödet från rörelsen uppgår till 552Mkr (906 Mkr). I finansnettot ingår en icke kassaflödespåverkande nedskrivning av finansiella tillgångar om 178 Mkr, hänförlig till bolaget Radium, där Dana helt sitt ägande.

Konsultverksamheten – en stark entreprenöriell resa

Sedan Danirs uköp av börsnoterade Sigma 2013 (numera uppdelat i Sigmas respektive Nexer, se nedan) har närmare 132 (fg år 117) nystartade dotterbolag tillkommit inom ramen för de s k entreprenörspaketen. Dessa bolag har utvecklats väl och har vid utgången av året ca 3 600 (3 400) anställda. Denna satsning har i sin helhet belastat resultaträkningen samtidigt som betydande värden byggts.

I syfte att skapa ökat kundvärde med nya tjänster och marknader samt ännu större tillväxt delades Sigma i två delar under slutet av 2020. Det tidigare affärsområdet Sigma IT bildade tillsammans med delar av Sigma Resources koncernen Nexer, med fokus på digitalisering och R&D. Övriga verksamheter inom Sigma-koncernen fortsätter verka under varumärket Sigma.

Under åren 2018 respektive 2020 utökades också Dana-koncernens konsulterbjudande genom förvärven av A Society (tidigare Assistera) respektive Pion (tidigare Poolia, 46% av kapitalet respektive 73% av rösterna).

Konsultverksamheten har sedan 2013 ökat antalet anställda från 1 400 till 10 600 anställda vid utgången av 2023, vilket motsvarar en genomsnittlig årlig ökning om 22%.

Sigma
Inom Sigma är verksamheten organiserad i följande affärsområden: Sigma Technology, Sigma Connectivity, Sigma Industry, Sigma Civil, och Sigma Software.

För 2023 uppgick *Sigmas* intäkter till 5 529 (5 400) Mkr, vilket svarar mot en ökning av 2,4%, allt organiskt. Rörelseresultatet minskade till 491 Mkr (675Mkr). Rörelsemarginalen uppgick till 8,9% (12,5%). Antalet anställda har varit på en stabil nivå under året, 4 748 (4 763) vid årets utgång. Utöver detta bedrivs nära samarbete i ett nätverk om ca 2 000 partners. Koncernen finns vid årsskiftet representerad på ett 30-tal orter i Sverige och i ytterligare 16 länder.

Rysslands invasion av Ukraina i februari 2022 har inneburit stora utmaningar för Sigma Softwares medarbetare. Men tack vare en väl förberedd och genomarbetad Business Continuity Plan (BCP) och fantastiska insatser av medarbetare såväl i som utanför Ukraina har verksamheten i princip bibehållits på full kapacitet med god marginal. Knappt 70% av de anställda arbetar kvar inom Ukrainas gränser, medan drygt 30% (med familjer) har förflyttat sig utomlands sedan krigsutbrottet, primärt till Polen, Portugal, Spanien, och Tyskland. Sigma Software fortsätter att rekrytera personal och ta nya uppdrag, och expansionen sker nu i huvudsak utomlands, både i länder med befintlig verksamhet, och på nya platser, exempelvis Tjeckien, Bulgarien och Storbritannien..

Nexer
För 2023 uppgick Nexers intäkter till 3 413 (3 018) Mkr, vilket svarar mot en ökning av 13%, varav organiskt 11%. Rörelseresultatet bibehålls på samma nivå och stannade på 237Mkr (258Mkr). Rörelsemarginalen uppgick till 7,5% (8,5%). Antalet anställda har ökat under året, till 2 306 (2 479) vid årets utgång. Utöver detta bedrivs nära samarbete i ett nätverk om ca 2 000 partners. Koncernen finns vid årsskiftet representerad på ett 20-tal orter i Sverige och i ytterligare 13 länder.

Comfact Signature Reference: 1778999

A Society
Genom förvärvet 2018 av konsultmäklarföretaget Assistera, sedermera namnändrat till A Society, expanderade Danir-koncernen inom gig-ekonomin. A Society har i dagsläget ca 1 500 underkonsulter i uppdrag och över 30 000 personer och konsultföretag i sitt nätverk. Verksamheten omsatte 1 954 Mkr (1 867 Mkr) 2023 med ett rörelseresultat om 65 Mkr (60 Mkr). Rörelsemarginalen uppgick till 3,3% (3,2%).

Pion
Börsnoterade Pion är verksamt inom bemanning och rekrytering. Danir-koncernen fick under 2020 bestämmande inflytande (73% av rösterna) i bolaget genom förvärv av 46% av aktierna. Pion hade 2 864 anställda i medeltal, och verksamheten omsatte 2 020 (2 129) Mkr 2023 med ett rörelseresultat om -16 (76) Mkr. Rörelsemarginalen uppgick till -0,8 (3,6) %.

Aptio
Danir-koncernen bedriver också konsultverksamhet genom Aptio Group, som erbjuder kvalificerade tjänster inom kvalitet och regelefterlevnad i Sverige, Danmark och Schweiz (nyetablerat 2023). Verksamheten omsatte 369 (252) Mkr 2023 med ett rörelseresultat om 17 (17) Mkr. Rörelsemarginalen uppgick till 4,6 (6,7) %.

Övriga koncern- och intresseföretag

Underkoncernen Thanda Group har breddat sin verksamhet under senare år, och består i dagsläget av fyra verksamhetsområden:

- Thanda Private Game Reserve är ett safarireservat som ligger i Zululand, Sydafrika.
- Thanda Island är ett marinreservat utanför Tanzanias kust.
- Thanda Classic Cruise bedriver kryssningsverksamhet i Medelhavet.
- Thanda Royal Residences verksamhet omfattar försäljning och byggnation av ett 30-tal exklusiva villor inom Thandas marknområden

Under 2019 startades Hub Park tillsammans med Byggnadsfirman Otto Magnussen och bolagets VD Tomas Strandberg. Bolaget skall vara en stark aktör när det gäller att bygga och omvandla traditionella parkeringshus till mobilitetshus. Avsikten är att förvärva mark i attraktiva utvecklingsområden och där utveckla, uppföra och förvalta i första hand parkerings/mobilitetshus men kan även när detaljplanerna medger utveckla och uppföra andra fastigheter i anslutning till mobilitetshuset. Bolagets första projekt var ett kombinerat mobilitetshus och kontorsfastighet i området Hyllie i Malmö, vilket färdigställdes under 2021. Kontorsfastigheten sålides under 2021, medan mobilitetshuset drivs vidare i egen regi. Under 2022 driftstartades bolagets andra mobilitetshus i Kävlinge, och bolaget har ett antal ytterligare pågående projekt som befinner sig i olika faser. Genom mycket positiv respons från marknaden har Hub Park kommit tecka avtal om förvärv av byggrätter eller markanvisning för ytterligare 22 projekt.

Sedan 2017 har verksamheten inom den tidigare United Influencers Media Group-koncernen bedrivits i två separata underkoncerner: Mikz, som utvecklar och licensierar teknikplattformar till tredje part, samt United Influencers, som erbjuder tjänster för digital marknadsföring, så kallad Influencer Marketing.

För att bidra till minskad avfolkning av glesbygden etablerade Danir under 2019 det helägda dotterbolaget Danir Fastigheter AB. Verksamheten består i att bygga och sälja prisvärda permanentbostäder i Kaxås i Jämtland, företrädesvis till unga familjer som söker unikt boende, nära naturen med rikt fritidsliv. Samtliga 29 objekt i bostadsområdet Ekobyn Ladriket är nu färdigbyggda och sålda. Projekt Kaxås har därmed skapat en befolkningsökning från cirka 100 personer till cirka 260 personer inklusive de 19 befintliga hus som också förmedlats via projektet. Det innebär att bygden beräknas få ett tillskott med mer än 60 barn, vilket är mycket glädjande då utgångspunkten för projektet var att öka antalet elever i skolan i Kaxås. De sista husen i Ekobyn Ladriket var inflyttade i början av 2024.

Verksamheten i Cindrigo befinner sig i en fortsatt uppstarts- och utvecklingsfas. Bolaget har under senare år verkat inom förnybar energiproduktion, med primär inriktning mot geotermi i Centraleuropa, men har under inledningen av 2024 även investerat i en Waste-to-energy (WTE) anläggning i Finland, som planmässigt ska börja generera intäkter under Q4 2024. Ägarandelen uppgick till 29,0% per 2023-12-31. Utöver detta innehar Danir också konvertibler som vid full konvertering motsvarar ytterligare 13,9% ägande.

Brainlit verkar inom området Bio Centric Lighting (BCL). Bolaget utvecklar och säljer belysning som efterliknar dagsljus, men har under senare tid även lanserat ett desinfektionssystem som baseras på UV-belysning. Danir-koncernens samlade ägarandel, inkl. ägande via dotterbolag, uppgick till 14,4% vid årsskiftet.

Rading, som utvecklat och sålt eldrivna jetboards (surfbrädor), gick i konkurs i november 2023. Resultateffekten för Danir uppgick till -178 Mkr, vilket redovisats som en finansiell kostnad. Denna resultateffekt påverkar inte kassaflödet.

Härtill har koncernen investeringar i Kaunis Iron, Rexor, DanAds, Doxa samt i fonderna Norrsken22 (fokus Afrika), SID Venture (Ukraina), Slättö samt Utfallsfonden.

Omsättning och resultat

Omsättningen i Danir-koncernen uppgår 2023 till 13,2 (12,5) miljarder kronor med ett rörelseresultat om 508 Mkr (790). Det lägre rörelseresultatet har sin främsta förklaring i en avvaktande marknad vilket i sin tur tillfälligt har försvårat möjligheterna till effektivt resursutnyttjande. En viss justering av personalstyrkan har genomförts under året men detta har inte fullt ut kompenserat effekten på rörelseresultatet.

Comfact Signature Reference: 1778999

20240708233331

De huvudsakliga intäkterna i koncernen är hänförliga till Sigma Nexer-koncernen, och inkluderar konsultintäkter som baseras på en kombination av timbaserade intäkter och ersättningar för levererade lösningar och åtaganden, till såväl rörliga som fasta priser. Bland Sigma Nexer-koncernens intäkter finns också försäljning av mjukvarulicenser och i viss mån också IT-utrustning.

Utöver intäkter i Sigma Nexer-koncernen finns framförallt intäkter i dotterbolagen A Society (f d Assistera gruppen), Pion (fd Poolia), United Influencers, Thanda, och InfoTech.

Koncernen tar också betydande kostnader för ideella projekt som är väsentliga för varumärkesbyggande och engagemang bland medarbetare.

Den allt högre omsättningen i koncernen relaterar såväl till nystartade verksamheter som till organisk tillväxt inom befintliga verksamheter. Under senare år har även några förvärv gjorts, varav Sigma Energy & Marine (2016), A Society (2017), PION (fd Poolia) (2020), Ideasoft (2021), Etecture (2021), Telescope (2022), samt Holisticon (2022) är de mest väsentliga.

Handelsvaror i form av datorutrustning för vidareförsäljning, utlägg såsom resor i projekt samt kostnader för underkonsulter utgör merparten av de direkta kostnaderna i koncernen. Utöver dessa direkta kostnader är personalkostnader det största kostnadsslaget. De utgör ungefär 61 procent (59) av de totala kostnaderna. Kostnader för lokaler utgör också en stor post följt av rese- och försäljningskostnader. I omkostnaderna ingår kostnader på 50 Mkr (68) för direktavskrivna investeringar i programvaror, datorer och liknande utrustning. Dessa beräknas ha en kort livslängd och kostnadsförs direkt

Personal

Antal medarbetare i koncernen vid periodens slut uppgick till 10 138 (11 043) personer.

Likvida medel, finansiell ställning och kassaflöde

Koncernens likvida medel uppgick till 325,7 Mkr (336,1 Mkr). Av koncernens checkräkningskrediter om 870,8 Mkr (329,3 Mkr) var 581,1 Mkr (283,4 Mkr) utnyttjade per 31 december 2023. Koncernens räntebärande nettoskuld, exklusive leasingskulder enligt IFRS16, uppgick till 570,1 Mkr (289,7 Mkr). Inklusive likvida medel samt övriga beviljade och tillgängliga krediter uppgick koncernens disponibla likviditet till 1 112,4 Mkr (932,2 Mkr) per balansdagen. Koncernens eget kapital uppgick till 1 684,5 Mkr (1 912,9 Mkr). Soliditeten uppgick till 26,8% (31,3%).

Kassaflödet från rörelsen före förändringar i rörelsekapitalet uppgår till 562,6 Mkr (880,7 Mkr), vilket är en naturlig följd av det lägre rörelseresultatet. Kassaflödet från rörelsen efter förändringar i rörelsekapitalet uppgår till 552,4 Mkr (906,1 Mkr), vilket innebär en rörelsekapitalbindning i nivå med föregående år.

I april 2023 utnyttjade Danir en förlängningsoption i koncernens kreditfacilitetsavtal med två av Sveriges ledande banker, innebärande att kreditavtalet nu löper fram till april 2026. I samband härmed gjordes en översyn och utökning av kreditutrymmet i avtalet, vilket säkerställde erforderlig bankfinansiering till konkurrenskraftiga villkor för den återstående löptiden.

Marknadsvärdet på övriga koncern- och intressebolag överstiger väsentligt koncernens räntebärande nettoskuld om 570 Mkr. Till detta kommer värden av koncernens huvudverksamhet, dvs konsultverksamheten, som genererar ett rörelseresultat om 795 Mkr.

Investeringar

Koncernens investeringar i löpande verksamhet under perioden uppgick avseende materiella anläggningstillgångar till 102,4 Mkr (83,3 Mkr), övriga immateriella tillgångar till 20,7 Mkr (11,4 Mkr) och avseende aktier och andelar i utomstående bolag och intressebolag till 93,7 Mkr (33,0 Mkr). Förvärv av rörelser har medfört investeringar i goodwill om 177,0 Mkr (116,3 Mkr), övriga immateriella tillgångar om 42,1 Mkr (64,4 Mkr) och övriga materiella tillgångar uppgående till 5,9 Mkr (1,6 Mkr).

Händelser efter räkenskapsårets utgång

Den samlade verksamheten i Danir-koncernen har fortsatt utvecklas väl under första halvan av 2024, såväl omsättnings- som resultatmässigt.

Under Q2 har United Influencers-koncernen och Sigma Civil Öst AB avyttrats.

Förväntad framtida utveckling

Efter konsolideringsåret 2023 ser vi fortsatt positivt på framtiden för våra konsultverksamheter, med förväntningar om konkurrenskraftig tillväxt och lönsamhet. Riskerna i makromiljön har varit höga under en tid, vilket kan påverka enskilda verksamheter lite olika, men konsultverksamheten som helhet står stabilt. Oberoende av konjunktursvängningar kommer digitaliseringen och elektrifieringen av samhället att pågå under lång tid. Där står vi rätt positionerade och vi fortsätter att driva koncernen offensivt för att kunna bidra till denna utveckling tillsammans med våra kunder.

Utanför konsultverksamheterna, där vårt engagemang primärt utgörs av ett minoritetsägande, är läget mer blandat. Verksamheterna skiljer sig åt i hög grad, men det man kan ana som gemensamma nämnare för bolag i uppstarts-, utvecklings eller etableringsfas är att marknaden fortfarande är lite mer avvaktande, beslutsprocesserna lite längre och tillgången till riskkapital lite sämre. Dock kan man ana en ökad optimism och förbättrad transaktionsmiljö under senare tid.

Comfact Signature Reference: 1778999

Forskning och utveckling
Koncernens forskning sker i kundprojekten. Utveckling av egna produkter och koncept sker i den normala verksamheten.

Filialer i utlandet
Bolaget har inte några filialer i utlander.

Risker hänförliga till finansiella instrument
Finansiella instrument medför olika former av finansiella risker såsom fluktuationer i företagets resultat och kassaflöde till följd av kreditrisker, likviditetsrisker och marknadsrisker. Inom koncernen finns policyer för ekonomisk styrning i koncernen inklusive ansvarsfördelning mellan moderbolag och dotterföretag samt mandat att fatta beslut. Riskerna hanteras genom olika processer och metoder att följa och bevaka dessa risker för att i förekommande fall agera och motverka finansiella effekter som uppstår av dessa risker. Den övergripande målsättningen är att minimimera negativa effekter på koncernens resultat och att hantera dessa risker på ett kostnadseffektivt sätt.

Kreditrisker
Kreditrisker avser risken att en part inte kan fullgöra sina åtaganden. Den nominellt största risken inom koncernen är kundfordringar. Merparten av fordringarna är inte förfallna och av de förfallna fordringarna avser majoriteten förfallna fordringar kortare än 30 dagar och det stora flertalet mindre än 10 dagar. Flera kunder betalar generellt några dagar sent mest av administrativa skäl. Av fordringar äldre än 30 dagar så är oftast orsaken olika former av innehållna pengar av kunden i väntan på slutförande av en viss aktivitet. I några fall har också särskilda betalningsplaner upprättats med kunder i efterhand men fordringarna betraktas ändå som förfallna relativt ursprungligt avtal. Alla nya kunder kontrolleras med avseende på kreditvärdighet och bevakning sker också på befintliga kunder kring andra eventuella betalningsproblem. Koncernens kunder utgörs till övervägande del av de största svenska aktörerna på en internationell marknad vars ekonomiska status bedöms som god. Historiskt utfall av kundförluster är också mycket ringa i koncernen varför den samlade risken bedöms som mycket liten. Upplupna intäkter är i detta avseende att jämställa med kundfordringar. Det finns en liten risk i det redovisade beloppet för pågående kunduppdrag att endera det upparbetade värdet är felaktigt bedömt eller att kunden av olika skäl inte accepterar delar av den gjorda leveransen. Påverkan på koncernens resultat i detta avseende bedöms som ringa. Övriga finansiella fordringar bedöms inte ha någon väsentlig kreditrisk.

Likviditetsrisker
Med likviditetsrisk avses den risk för bolaget att fullgöra sina förpliktelser såsom finansiella skulder. Leverantörsskulder och övriga skulder förfaller normalt inom 60 dagar. Bolaget hanterar likviditetsrisken genom att löpande följa koncernens tillgängliga medel och göra projiceringar på framtida kassaflöden. Koncernen finansieras genom en kombination av egna medel samt externa checkkrediter. I likviditetsrisken finns också risken för att bankerna säger upp krediter eller att bolaget inte beviljas nya krediter. Denna risk bedöms som liten.

Marknadsrisker
Marknadsrisker innebär att värdet på en tillgång eller skuld varierar på grund av förändringar i marknadspriser såsom valutakurser, räntesatser eller prisrisker. Valutakursrisken är begränsad då endast en mindre andel av koncernens tillgångar eller skulder består av utländska valutor och endast nettovärdet av en viss valuta utgör en risk vid konsolidering. Ränterisken utgör den risk för att marknadsräntan ökar då bolaget har nettoskulder. Även vid en tydlig uppgång av marknadsräntor är påverkan på resultat gor aktie ringa eftersom skuldsättningen är låg. Inom koncernen finns inga väsentliga varulager, varför prisrisken inte uppstår i redovisade tillgångar eller intäkter. De kvantitativa riskerna redovisas i anslutning till respektive finansiellt instrument.

Icke-finansiella upplysningar

Personal
Merparten av de svenska koncernbolagen har tecknat kollektivavtal. I de som inte tecknat sådana avtal följs dock regler om minimilöner, löneökningar och pensionsvillkor. Inom koncernen finns flera koncernövergripande policyer inom personalområdet, etik- samt jämställdhetspolicy. Varje dotterföretag anpassar sedan och utvecklar lokala policyer för respektive arbetsplats.

Miljö och samhällsengagemang
Utöver kärninnehav och portföljbolag engagerar sig Danir i ett antal projekt som på olika sätt syftar till att förbättra förutsättningarna för en positiv samhällsutveckling. Engagemanget finns både på hemmaplan i Malmö och i fattigare delar av världen, och omfattar bland annat Star for Life, Uppstart Malmö, Projekt Kasås samt FC Rosengård.

Moderbolaget

Omsättning och resultat
Moderbolagets omsättning uppgick under verksamhetsåret till 0 kkr (0 kkr). Rörelseresultatet efter finansiella poster uppgick till 733 kkr (301 kkr). Likvida medel uppgick till 0 kkr (0 kkr).

Moderbolaget har, i likhet med 2022, inte gjort några investeringar under året.

Personal
Moderbolaget har, i likhet med 2022, ej haft någon anställd personal.

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233332

Framtida förväntningar

Verksamheten i moderbolaget Danir Development AB förväntas fortgå i samma anda som under tidigare år.

Vinstdisposition

Moderbolaget

Till årsstämmans förfogande (kr):

Från tidigare år balanserad vinst	405 861 028
Årets resultat	761 800
Summa	**406 622 828**

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras på följande sätt:

Utdelas till aktieägarna	50 000 000
Balanseras i ny räkning	356 622 828
Summa	**406 622 828**

Fritt eget kapital i koncernen uppgick per 2023-12-31 till 881 942 kkr (1 161 830 kkr).

Det är styrelsens uppfattning att den föreslagna utdelningen till aktieägarna inte utgör ett hinder för bolaget att fullgöra sina förpliktelser på kort eller lång sikt samtidigt som bolagets finansiella ställning möjliggör fortsatta investeringar och expansion av verksamheten. Den föreslagna utdelningen motsvarar 12,3 procent av moderbolagets egna kapital och 3,0 procent av koncernens egna kapital per balansdagen 31 december 2023. Utdelningen reducerar moderbolagets soliditet från 98,8 procent till 98,7 procent och koncernens soliditet från 26,8 procent till 26,2 procent. Soliditeten har bedömts vara betryggande. Såväl moderbolaget som övriga i koncernen ingående bolag bedöms kunna upprätthålla en god likviditet även efter en utdelning i enlighet med styrelsens förslag.

Efter vinstutdelningen har bolaget fortfarande en god soliditet, vilket enligt styrelsens bedömning motsvarar de krav som för närvarande kan uppställas för den bransch inom vilken bolaget är verksamt. Bolaget bedöms efter vinstutdelningen ha en tillfredsställande likviditet och ett konsolideringsbehov som kan anses tillgodosett. Med hänvisning till ovanstående har styrelsen gjort bedömningen att den föreslagna utdelningen är försvarlig med hänsyn de krav som verksamhetens art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet samt bolagets och koncernens konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Den föreslagna utdelningen kan motiveras med hänsyn till vad som anförs i 17 kap. 3 § 2-3 st. aktiebolagslagen.

Bolaget ställning per den 31 december 2023 och 2022 samt resultatet av verksamheten för räkenskapsåren 2023 och 2022 framgår av nedanstående resultat- och balansräkningar, bokslutskommentarer och noter.

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

Resultaträkning, tkr	Not	2023	2023
Intäkter	5	13 230 415	12 499 664
Övriga rörelseintäkter	6	93 021	2 377
Summa intäkter		**13 323 436**	**12 502 041**
Handelsvaror och underkonsulter		-3 745 783	-3 537 717
Övriga externa kostnader	7,8	-977 136	-914 360
Personalkostnader	9	-7 744 338	-6 958 971
Av- och nedskrivningar på anläggningstillgångar	7,16,17,18	-329 810	-298 056
Resultatandelar från intressebolag	20	-18 535	-2 788
Rörelseresultat	10	**507 834**	**790 149**
Finansiella intäkter	12	135 836	99 067
Finansiella kostnader	13	-371 203	-117 897
Finansnetto		**-235 367**	**-18 830**
Resultat före skatt		272 467	771 319
Skatt på årets resultat	15	-89 210	-156 843
Årets resultat		**183 257**	**614 476**
Årets resultat hänförligt till:			
- Aktieägare i moderföretaget		20 000	337 843
– Innehav utan bestämmande inflytande		163 257	276 633

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

Årets resultat	**183 257**	**614 476**
Övrigt totalresultat		
Komponenter som omförts eller kan komma att omföras till årets resultat:		
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska enheter	-48 882	-8 366
Skatt hänförligt till komponenter som har omförts eller kan komma att omföras till årets resultat	-	-
Summa komponenter som har omförts eller kan komma att omföras till årets resultat	-48 882	-8 366
Summa övrigt totalresultat netto efter skatt	**-48 882**	**-8 366**
Summa totalresultat för året	**134 375**	**606 110**
Totalresultat hänförligt till:		
– Aktieägare i moderföretaget	-23 238	347 625
– Innehav utan bestämmande inflytande	157 613	258 485

Comfact Signature Reference: 1778699

20240708233333

KONCERNENS BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Goodwill	16	1 110 422	974 892
Övriga immateriella anläggningstillgångar	17	227 165	209 115
Materiella anläggningstillgångar	18	396 375	366 536
Biologiska tillgångar	19	18 060	17 558
Nyttjanderättstillgångar	7	508 516	426 711
Andelar i intresseföretag	20	53 852	72 113
Andra finansiella anläggningstillgångar	21, 28	166 107	213 555
Uppskjutna skattefordringar	13	106 928	65 093
Övriga långfristiga fordringar	7, 22, 28	93 696	132 949
Summa anläggningstillgångar		2 681 121	2 478 522
Omsättningstillgångar			
Varulager	23	25 366	32 588
Kundfordringar	24, 28	1 984 780	1 925 458
Aktuell skattefordran		122 609	98 494
Övriga fordringar	7, 28	223 452	214 357
Upparbetade ej fakturerade intäkter	25, 28	816 466	922 573
Förutbetalda kostnader	26	98 396	94 315
Likvida medel	27, 28	325 658	336 083
Summa omsättningstillgångar		3 596 727	3 623 868
SUMMA TILLGÅNGAR		6 277 848	6 102 390

Contract Signature: Registreringsnummer: 1778969

KONCERNENS BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare			
Aktiekapital	29	111	111
Övrigt tillskjutet kapital		1	1
Reserver		-111 014	-67 776
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		881 942	1 161 850
Summa eget kapital hänförlige till aktieägarna i moderbolaget		771 040	1 094 186
Eget kapital hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		913 423	818 728
Summa eget kapital		1 684 463	1 912 914
Långfristiga skulder			
Långfristiga räntebärande skulder	28, 33	417 045	367 587
Långfristiga leasing skulder	7, 33	313 915	265 218
Avsättningar	30	9 235	11 692
Uppskjuten skatteskuld	15	154 949	134 903
Övriga långfristiga skulder	28	120 353	54 171
Summa långfristiga skulder		1 015 497	833 571
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	28, 33	673 449	392 936
Kortfristiga leasing skulder	7, 33	170 426	141 587
Övriga räntebärande skulder	28, 33	16 133	50 493
Leverantörsskulder	28	969 564	1 028 785
Aktuell skatteskuld		96 824	112 863
Övriga skulder	28	529 010	556 936
Fakturerade ej upparbetade intäkter	31	58 571	98 016
Upplupna kostnader	32	1 018 868	969 568
Avsättningar	30	15 041	4 721
Summa kortfristiga skulder		3 577 888	3 355 905
Summa skulder		4 593 385	4 189 476
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		6 277 848	6 102 390

Comfact Signature Referensnummer: 1778969

20240708233334

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräk-nings-reserv	Balanserade vinstmedel, inkl. årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till aktie-ägarna i moderbolaget	Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande, Not 34	Summa eget kapital
Eget kapital 1 januari 2022	111	1	-77 538	1 230 408	1 152 962	648 716	1 801 678
Årets resultat	-	-	-	337 843	337 843	276 633	614 476
Övrigt totalresultat netto efter skatt	-	-	9 782	-	9 782	-18 148	-8 366
Summa totalresultat	-	-	9 782	337 843	347 626	258 485	606 110
Utdelning till aktieägare	-	-	-	-270 000	-270 000	-111 353	-381 353
Förändring i innehav utan bestämmande inflytande	-	-	-	-136 401	-136 401	22 880	-113 521
Summa transaktioner med aktieägare	-	-	-	-406 401	-406 401	-88 473	-494 874
Eget kapital 31 december 2022	111	1	-67 776	1 161 850	1 094 186	818 728	1 912 914
Årets resultat	-	-	-	20 000	20 000	163 257	183 257
Övrigt totalresultat netto efter skatt	-	-	-43 238	-	-43 238	-5 644	-48 882
Summa totalresultat	-	-	-43 238	20 000	-23 238	157 613	134 375
Utdelning till aktieägare	-	-	-	-200 000	-200 000	-139 047	-339 047
Förändring i innehav utan bestämmande inflytande	-	-	-	-99 908	-99 908	76 129	-23 779
Summa transaktioner med aktieägare	-	-	-	-299 908	-299 908	-62 918	-362 826
Eget kapital 31 december 2023	111	1	-111 014	881 942	771 040	913 423	1 684 463

Comfact Signature Reference number: 1778909

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		507 834	790 149
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	35	298 576	272 721
Erhållna räntor och liknande poster		101 877	87 170
Betalda räntor och liknande poster		-183 081	-97 242
Betald skatt		-162 373	-172 097
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		562 633	880 701
Förändring i rörelsekapital			
Kortfristiga fordringar		127 147	-526 988
Kortfristiga skulder - icke räntebärande		-137 396	563 344
Kassaflöde från den löpande verksamheten		552 384	906 057
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	17	-20 699	-11 436
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	18, 19	-102 387	-83 348
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	20, 21	-98 778	-52 976
Investeringar i dotterföretag	35	-58 310	-119 806
Försäljning av anläggningstillgångar		2 190	706
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		5 015	5 437
Försäljning av dotterföretag	35	-	3 335
Förändring av räntebärande fordringar		-78 087	-117 879
Erhållna utdelningar från intresseföretag		-	8 832
Erhållna utdelningar från externa företag		1 506	11 897
Transaktioner med innehav utan bestämmande inflytande		32 917	-138 202
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-316 633	-493 444
Kassaflöde efter investeringsverksamheten		235 751	412 613
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån	33	372 347	186 483
Amortering av lån	33	-72 825	-27 670
Förändring av leasingskulder	33	-199 456	-220 454
Utdelningar		-339 017	-281 353
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-238 780	-443 994
Förändring av likvida medel		-3 029	-30 381
Kursdifferens i likvida medel		-7 396	1 090
Likvida medel vid årets början		336 083	363 374
Likvida medel vid årets slut		325 658	336 083

Comfact Signature Referens: 1778909

20240708233335

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Intäkter		-	-
Summa intäkter		-	-
Övriga externa kostnader	7, 8	-25	-22
Rörelseresultat		**-25**	**-22**
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i dotterföretag och intresseföretag	11	-4	299 997
Ränteintäkter och liknande resultatposter	12	762	667
Summa resultat från finansiella poster		**758**	**300 664**
Resultat efter finansiella poster		**733**	**300 642**
Bokslutsdispositioner	14	28	25
Skatt på årets resultat	15	-	-
Årets resultat		**761**	**300 667**

Moderbolaget har inga poster som redovisas i övrigt totalresultat. Årets totalresultat uppgår därför till samma belopp som årets resultat.

Comfact Signature Reference: 1778999

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	34	79 800	79 800
Summa anläggningstillgångar		79 800	79 800
Omsättningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag	28, 36	331 761	530 995
Likvida medel		*	*
Summa omsättningstillgångar		331 761	530 995
SUMMA TILLGÅNGAR		411 561	610 795
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	29	111	111
Reservfond		1	1
Summa bundna medel		112	112
Balanserat resultat		405 862	305 195
Årets resultat		761	300 667
Summa fria medel		406 623	605 862
Summa eget kapital		406 735	605 974
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	28	4 805	4 800
Summa långfristiga skulder		4 805	4 800
Kortfristiga skulder			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	32	21	21
Summa kortfristiga skulder		21	21
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		411 561	610 795

Comliect Signature Reference number: 1778999

20240708233336

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktie-kapital	Reserv-fond	Balanserade vinstmedel	Summa eget kapital
Eget kapital 2022-01-01	**111**	**1**	**575 195**	**575 307**
Årets resultat	-	-	300 667	300 667
Summa totalresultat	-	-	300 667	300 667
Utdelning till aktieägare	-	-	-270 000	-270 000
Eget kapital 2022-12-31	**111**	**1**	**605 862**	**605 974**
Årets resultat	-	-	761	761
Summa totalresultat	-	-	761	761
Utdelning till aktieägare *)	-	-	-200 000	-200 000
Eget kapital 2023-12-31	**111**	**1**	**406 623**	**406 735**

*) Utdelning hänförlig till aktieägarna i moderbolaget enligt beslut på ordinarie årsstämma och extra bolagsstämma 2023.

Contact Signature Reference: 1778999

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-25	-22
Erhållna räntor och liknande poster		762	667
Betalda räntor och liknande poster		-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		737	645
Förändring i rörelsekapital			
Kortfristiga fordringar		-	-
Kortfristiga skulder – icke räntebärande		-	1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		737	646
Investeringsverksamheten			
Erhållna koncernbidrag och utdelningar från dotterföretag		300 025	300 022
Kassaflöde från investeringsverksamheten		300 025	300 022
Kassaflöde efter investeringsverksamheten		300 762	300 668
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån			-
Lånat ut till koncernens cash-pool		-100 762	-30 668
Koncernbidrag		-	-
Utdelningar		-200 000	-270 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-300 762	-300 668
Förändring av likvida medel, kassa- och banktillgodohavanden		-	-
Likvida medel vid årets början		-	-
Likvida medel vid årets slut, kassa och banktillgodohavanden		-	-

Comfact Signature Reference: 17789999

20240708233337

NOTER

NOT 1 ALLMÄN INFORMATION

Danir Development AB, nedan kallat bolaget, är ett aktiebolag inregistrerat i Sverige med organisationsnummer 556576-7208. Bolagets säte är Stockholm. Danir Development-koncernen är i huvudsak verksam inom konsultbranschen med Sigma-koncernen som största innehav. Koncernen har även ett stort socialt engagemang.

Danir Development AB är ett privatagt bolag som ägs av familjen Dan Olofsson

NOT 2 FÖRÄNDRINGAR AV REDOVISNINGSPRINCIPER

Nya standarder och tolkningar som tillämpats av koncernen

Under innevarande år har koncernen tillämpat ett antal ändringar av IFRS utfärdade av International Accounting Standards Board (IASB) som är obligatoriskt gällande för en redovisningsperiod som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Antagandet av dem har inte haft någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter, men har följande standards har påverkat företagets upplysningar enligt IFRS:

Ändringar i IAS 1 – Upplysning om redovisningsprinciper
Koncernen har tillämpat ändringen i IAS 1 för första gången innevarande år. Ändringarna påverkat kraven i IAS 1 gällande upplysning av redovisningsprinciper. För att tillämpa ändringen i IAS 1 har vi gått igenom våra redovisningsprinciper för att säkerställa att vi upplyser om våra *väsentliga* redovisningsprinciper, istället för våra *betydande* redovisningsprinciper. Ytterligare ändringar av IAS 1 är att förklara hur ett företag kan identifiera en väsentlig redovisningsprincip. Exempel på när en redovisningsprincip är troligt att vara väsentlig är tillagt. För att stödja ändringarna har IASB också arbetat fram vägledning och exempel för att förklara och visa tillämpningen av "four-step materiality process" som beskrivs i "IFRS Practice statement 2" (vägledning för tillämpning av väsentlighet av vad som skall inkluderas i finansiella rapporter enligt IFRS).

Ändringar i IAS 8 – Definition av uppskattningar
Koncernen har tillämpat ändringen i IAS 8 för första gången innevarande år. IAS 8 ändras för att byta ut definitionen av *förändringar i uppskattningar* mot en definition *av* uppskattningar. Den nya definitionen innebär att uppskattningar är "monetära belopp i de finansiella rapporterna som är föremål för osäkerhet i värderingen". Den tidigare definitionen av förändringar i uppskattningar har tagits bort men IASB tydliggör att en ändring av en uppskattning som resulterar från ny information eller ny utveckling inte utgör rättelse av fel. I tillägg, effekterna av en ändring i indata eller beräkningsmetod som används i en uppskattning utgör en ändring av uppskattning om de inte resulterar från rättelse av fel i tidigare period.

Ändring i IAS 12 – Uppskjuten skatt hänförlig till tillgångar och skulder som uppstår i samband med enskild transaktion

Koncernen har tillämpat ändringen i IAS 12 för första gången innevarande år. Ändringen gör ett ytterligare undantag från det sedan tidigare gällande undantaget vid första redovisningen av en tillgång eller en skuld härrörande från en transaktion. Förändringen innebär att ett bolag inte ska tillämpa undantaget från att redovisa uppskjuten skatt hänförligt till en transaktion där beloppsmässigt lika stora avdragsgilla och skattepliktiga temporära skillnader uppstår, utan redovisa både uppskjuten skattefordran och skatteskuld. Sådana transaktioner inkluderar även nyttjanderättstillgångar och leasingskulder som redovisas under IFRS 16 samt avsättningar och tillgångar redovisade i samband med återställningsförpliktelser.

Övriga ändringar med ikraftträdande innevarande år har inte påverkat koncernens finansiella rapporter:

Ändringar av IAS 12 Inkomstskatter: Internationell skattereform – Modellregler enligt andra pelaren

IFRS 17 Försäkringsavtal

Ändringar i IFRS 17 Försäkringsavtal – Förstagångstillämpning av IFRS 9 och IFRS 17 Jämförande information

Referensnummer: 1778909
Comfact Signature

NOT 3 VÄSENTLIGA REDOVISNINGSPRINCIPER

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) samt tolkningsuttalanden från IFRS Interpretations Committee (IFRIC) såsom de har antagits av EU för tillämpning inom EU. Danir har i enlighet med undantagsreglerna för icke-noterade bolag valt att inte tillämpa IAS 33 Resultat per aktie samt IFRS 8 Rörelsesegment. Vidare har rekommendationen RFR 1 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner" samt uttalanden från Rådet för finansiell rapportering tillämpats. Redovisningsprinciper för moderbolaget enligt Årsredovisningslagen och RFR 2 redovisas separat i slutet av denna not.

Koncernredovisningarna är angivna i svenska kronor (sek) och avser perioden 1 januari- 31 december för resultaträkningsrelaterade poster respektive den 31 december för balansräkningsrelaterade poster. De finansiella rapporterna är upprättade enligt anskaffningsvärdemetoden förutom när det gäller vissa finansiella instrument vilka värderas till verkligt värde via resultaträkningen. De huvudsakliga principerna för koncernen framgår av nedanstående beskrivning. I de fall någon princip inte omnämns i denna beskrivning innebär att den inte är tillämpbar för Danir Development.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Danir Development AB och de företag över vilka moderföretaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att direkt eller indirekt utforma strategierna för ett företag i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, ska aktieägaravtal samt potentiella rösträttigande aktier som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras beaktas. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50% av rösterna. Dotterföretag tas med i koncernredovisningen från och med förvärvstidpunkten och exkluderas ur koncernredovisningen från och med den tidpunkt då det bestämmande inflytandet upphör.
Redovisningsprinciperna för dotterföretag har vid behov justerats för att överensstämma med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt orealiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

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

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

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

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

Det verkliga värdet på kvarvarande innehav i det tidigare dotterföretaget vid den tidpunkt då det bestämmande inflytandet förloras betraktas som det verkliga värdet vid det första redovisningstillfället för en finansiell tillgång enligt IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering eller, i tillämpliga fall, anskaffningsvärdet vid det första redovisningstillfället för en investering i ett intresseföretag eller gemensamt styrt företag.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalandelar i utbyte mot kontroll över den förvärvade rörelsen. Förvärvsrelaterade utgifter redovisas som kostnader i resultaträkningen när de uppkommer.

I köpeskillingen ingår även verkligt värde vid förvärvstidpunkten för de tillgångar eller skulder som är följden av en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Förändringar i verkligt värde för en villkorad köpeskilling som uppkommer på grund av ytterligare information som erhållits efter förvärvstidpunkten om fakta och förhållanden som förelåg per förvärvstidpunkten, kvalificerar som justeringar under värderingsperioden och justeras retroaktivt, med motsvarande justering av goodwill. Alla andra förändringar i det verkliga värdet för en villkorad tilläggsköpeskilling som klassificeras som en tillgång eller skuld redovisas i enlighet med tillämplig standard. Villkorad köpeskilling som klassificeras som eget kapital omvärderas inte och efterföljande regleringen redovisas inom eget kapital.

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233338

De identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna samt eventualtillgångarna redovisas till verkligt värde per förvärvstidpunkten med följande undantag:
- Uppskjuten skattefordran eller -skuld och skulder eller tillgångar hänförliga till det förvärvade företagets avtal om ersättning till anställda redovisas och värderas i enlighet med IAS 12 Inkomstskatter respektive IAS 19 Ersättningar till anställda.
- Skulder eller egetkapitalinstrument hänförliga till det förvärvade företagets aktierelaterade tilldelningar eller till uthytet av det förvärvade företagets aktierelaterade tilldelningar mot förvärvarens aktierelaterade tilldelningar värderas vid förvärvstidpunkten i enlighet med IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar.
- Anläggningstillgångar (eller avyttringsgrupp) klassificerade som att de innehas för försäljning enligt IFRS 5, Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter värderas i enlighet med den standarden.

Eventualförpliktelser som övertagits i en företagsförvärv redovisas som om de är befintliga förpliktelser som härrör från inträffade händelser och vars verkliga värde kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
Vid företagsförvärv där summan av köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i rapporten över finansiell ställning. Om skillnaden är negativ redovisas denna som en vinst på ett förvärv till lägt pris direkt i resultatet efter omprövning av skillnaden.

Goodwill
Goodwill som uppkommer vid förvärv av dotterföretag utgör det belopp varmed summan av köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Goodwill som uppkommer vid förvärv av dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella ackumulerade nedskrivningar.
Vid prövning av eventuellt nedskrivningsbehov fördelas goodwill på de kassagenererande enheter som förväntas dra nytta av synergierna som uppkommer vid förvärvet. Goodwill skall prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov, eller oftare när det finns en indikation på att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. Om återvinningsvärdet för en kassagenererande enhet fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, fördelas nedskrivningsbeloppet. Först minskas det redovisade värdet för goodwill som hänförts till den kassagenererande enheten och sedan minskas redovisat värde för goodwill som hänförts till övriga tillgångar i en enhet. En redovisad nedskrivning av goodwill kan inte återföras i en senare period.

I Danir-koncernen klassificeras affärsområden som minsta kassagenererande enhet. Verksamheten i dotterföretagen i respektive affärsområde är till stora delar integrerade med varandra i gemensamma kundrelationer och projekt. Vid försäljning av enheter med allokerad goodwill skall denna inkluderas i realisationsresultatberäkningen av enheten vid försäljningstidpunkten.

Investeringar i intresseföretag
Intresseföretag definieras som företag som inte är dotterföretag och där Danir Development har ett betydande inflytande över intresseföretaget men inte är ett s.k. joint venture. Med betydande inflytande avses en tydlig möjlighet att delta i beslut kring finansiella och operativa strategier utan rätten att utforma sådana strategier.

Intresseföretagens resultat, tillgångar och skulder redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Enligt kapitalandelsmetoden redovisas andelar i intresseföretag i balansräkningen till anskaffningsvärde justerat för förändringar i koncernens andel i intresseföretagets nettotillgångar, med avdrag för eventuella värdeminskningar i verkligt värde på individuella andelar. När koncernens andel av förlusterna i ett intresseföretag motsvarar eller överstiger dess innehav i intresseföretaget, redovisar koncernen inte ytterligare förluster, om inte koncernen har påtagit sig förpliktelser eller gjort betalningar för intresseföretagets räkning.

Skillnaden mellan anskaffningsvärdet för de förvärvade andelarna och koncernens andel av verkliga värden på förvärvade identifierbara tillgångar och skulder i intresseföretaget redovisas som goodwill. Goodwill ingår i det redovisade värdet av innehav i intresseföretag och prövas för nedskrivningsbehov som en del av innehavet.

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

Utländsk valuta
De utländska dotterföretagen redovisas i sin funktionella valuta, vilken motsvarar valutan i den primära ekonomiska miljö i vilken respektive dotterföretag bedriver sin verksamhet. I koncernredovisningen har dotterföretagens redovisningar omräknats till svenska kronor som är moderbolagets funktionella valuta och koncernens rapporteringsvaluta.

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

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

Comfact Signature Reference number: 1778999

Vid upprättande av koncernredovisning omräknas utländska dotterföretags tillgångar och skulder till svenska kronor enligt balansdagens kurs. Intäkts- och kostnadsposter omräknas till periodens genomsnittskurs. Eventuella omräkningsdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat och överförs till koncernens omräkningsreserv. Vid avyttring av ett utländskt dotterföretag redovisas sådana omräkningsdifferenser i resultaträkningen som en del av realisationsresultatet.

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.

Intäktsredovisning och pågående arbeten
Koncernens intäkter härrör från följande aktiviteter:

- Försäljning av konsulttjänster
- Försäljning av hård- och injukvaror

Intäkter värderas utifrån den ersättning som specifieeras i avtal med kunden, dvs. netto efter moms, rabatter och returer. Intäkter för försäljning av varor och tjänster redovisas i årets resultat vid den tidpunkt då kunden får kontroll över varorna och tjänsterna.

Utförande av tjänsteuppdrag
Konsulttjänster och andra liknande tjänster utförs i regel på löpande räkning varvid intäkterna redovisas över tid i takt med att arbetet utförs. Konsulttjänster och liknande tjänster utgörs av uthyrning av kvalificerad personal till kunder där den uthyrda personalen jobbar i av kunden definierade projekt och roller. Ersättning för uthyrningen baseras på nedlagd tid av uthyrd personal. Intäktsredovisning och pågående arbeten utförda på löpande räkning upptas till transaktionspriset efter individuell bedömning av förhållanden.

Konsulttjänster och liknande tjänster utförs även till fast pris och koncernen har gjort bedömningen att för sådana uppdrag överförs kontrollen till kunden successivt då denne äger rätten till producerat material och koncernen har en legal rätt till betalning för utfört arbete. Under förutsättning att utfallet av ett sådant uppdrag kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, ska uppdragsinkomsten och de uppdragsutgifter som är hänförliga till uppdraget redovisas som intäkt respektive kostnad med hänvisning till uppdragets färdigställandegrad vid rapportperiodens slut. Färdigställandegraden beräknas som förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete vid rapportperiodens slut och beräknade totala uppdragsutgifter. Koncernen anser att detta sätt att fastställa färdigställande graden ger en rättvisande bild av koncernens uppfyllande av det totala prestationsåtagandet i sådana kontrakt. I de fall förlust befaras på ett fastprisprojekt reserveras för sådan förlust omedelbart.

I IFRS 15 används termerna kontraktstillgångar och kontraktsskulder, men dessa termer är inte obligatoriska att använda. Koncernen har valt att för sådana tillgångar och skulder använda sig av de förutvarande benämningarna Upparbetade ej fakturerade intäkter samt Fakturerade ej upparbetade intäkter. Ingen skillnad i sak är avsedd.
Varuförsäljning
Koncernen säljer hårdvara och mjukvara direkt till andra bolag, sk. B2B försäljning. De garantier som är förknippade med dessa produkter kan inte köpas seperat och syftar till att säkerställa att sålda produkter överensstämmer med överenskomna specifikationer. Därför redovisas sådana garantier i enlighet med IAS 37. Intäkter för hårdvara och mjukvara redovisas vid en viss tidpunkt när kontrollen överförs till kunden och koncernen har fullgjort sitt prestationsåtagande, vilket oftast sker vid leverans av varorna till överenskommen plats.

Koncernens standardvillkor innebär att kunder normalt har individuellt överenskommen returrätt på ej specialanpassade produkter. Vid försäljningstidpunkten redovisas då en returrättighet motsvarande den förväntade nivån på returer med motsvarande reduktion av intäkter. En returtillgång bokas samtidigt upp motsvarande den förväntande rättigheten att erhålla produkter i retur med motsvarande reduktion av kostnad sålda varor. Koncernen baserar ovanstående justeringar på historisk erfarenhet och hanterar detta på portföljnivå värderad till förväntade värden. Koncernen har bedömt att returrättigheterna är oväsentliga och har således inte bokats upp i koncernen. Uppföljning av detta sker löpande och det finns i nuläget inga indikationer på att nuvarande bedömning bör förändras.

Kommissionsförsäljning
Vid vissa tillfällen förmedlar koncernen hårdvaror till kund. Det kan också förekomma att koncernen förmedlar tjänster mellan annat konsultbolag och kund genom koncernens ramavtal med kunden men där alla villkor hanteras direkt mellan det externa konsultbolaget och kunden utöver själva genomfaktureringen via enskilda koncernbolag. Koncernen tar ingen risk i sådana transaktioner och bedömer därmed att koncernen uppfyller kriterierna för agent. I enlighet med denna bedömning redovisas endast Sigmas eventuella kommission eller motsvarande redovisas i Sigmas resultaträkning. Ingen redovisning sker av förmedlade hårdvaror i koncernens balansräkning. Transaktionspriset för kommissionsersättningen fastställs i enlighet med de allmänna principerna beskrivna ovan.

Tillkommande intäkter för mjukvara såsom årlig licensintäkt eller motsvarande redovisas löpande i den period de hänför sig till.

Utdelning och räntenintäkter
Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran. Utdelning från investeringar redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

Statliga stöd
Det statliga stöd eller motsvarande som erhållits har i sin helhet redovisats i resultaträkningen då något krav för återbetalning ej funnits. Stöd som avser bidrag för lönekostnader har reducerat företagets personalkostnad. I de fall bidraget erhålls innan prestationen utförts, redovisas bidraget som skuld i balansräkningen. Eventuella stöd som regleras av företagets prestation redovisas som garantiförbindelse.

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233339

Leasing
Koncernen bedömer om ett kontrakt är, eller innehåller ett leasingavtal vid avtalets början. Koncernen redovisar en nyttjanderättstillgång och en motsvarande leasingskuld för samtliga leasingavtal i vilka koncernen är leasetagare, förutom för korttidsleasingavtal (leasingavtal med en leasingperiod om maximalt 12 månader) samt för leasingavtal där den underliggande tillgången är av lågt värde. För leasingavtal vilka uppfyller kriterierna för lättnadsreglerna redovisar koncernen leasingavgifter som en rörelsekostnad linjärt över leasingperioden, om ingen annan systematisk metod för periodisering av leasingavgiften ger en mer rättvisande bild med hänsyn till hur de ekonomiska förmånerna från den underliggande tillgången konsumeras av leasetagaren.

Leasingskulden värderas initialt till nuvärdet av de framtida leasingavgifter vilka inte har erlagts per inledningsdatum för leasingavtalet, diskonterade med den implicita räntan, eller om denna inte kan fastställas med lätthet, den marginella låneräntan. Den marginella låneräntan är den räntesats som en leasetagare skulle behöva betala för en finansiering genom lån under en motsvarande period, och med motsvarande säkerhet, för nyttjanderätten av en tillgång i en liknande ekonomisk miljö.

Leasingavgifter som inkluderas i värderingen av leasingskulder omfattar följande:

- fasta avgifter (inklusive till sin substans fasta avgifter), efter avdrag för eventuella förmåner i samband med tecknandet av leasingavtalet som ska erhållas,
- variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris, initialt värderade med hjälp av index eller pris vid inledningsdatumet,
- belopp som förväntas betalas ut av leasetagaren enligt restvärdesgarantier,
- lösenpriset för en option att köpa om leasetagaren är rimligt säker på att utnyttja en sådan möjlighet, och
- straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet, om leasingperioden återspeglar att leasetagaren kommer att utnyttja en möjlighet att säga upp leasingavtalet.

Leasingskulder presenteras på egen rad i rapport över finansiell ställning. Leasingskulder redovisas i efterföljande perioden genom att skulden ökas för att återspegla effekten av ränta samt reduceras för att återspegla effekten av erlagda leasingavgifter. Leasingskulder omvärderas med en motsvarande justering av nyttjanderättstillgången enligt de reglerna som återfinns i standarden.

Nyttjanderättstillgången redovisas initialt till värdet av leasingskulden, med tillägg för leasingavgifter erlagda vid eller före inledningsdatum för leasingavtalet samt initiala direkta utgifter. Nyttjanderättstillgången redovisas i efterföljande perioden till anskaffningsvärde minus avskrivningar och nedskrivningar.

Nyttjanderättstillgångar skrivs av över beräknad nyttjandeperiod eller, om den är kortare, över den avtalade leasingtiden. Om ett leasingavtal överför äganderätten vid slutet av leasingperioden eller om anskaffningsvärdet inkluderar en sannolik exercis av en köpoption, skrivs nyttjanderättstillgången av över nyttjandeperioden. Avskrivningen påbörjas per inledningsdatum för leasingavtalet. Nyttjanderättstillgångar presenteras på egen rad i rapport över finansiell ställning.

Koncernen tillämpar principerna i IAS 36 för nedskrivning av nyttjanderättstillgångar och redovisar detta på samma sätt som beskrivs i principerna för materiella anläggningstillgångar redovisade enligt IAS 16.

Variabla leasingavgifter som inte beror på ett index eller pris inkluderas inte i värderingen av leasingskulder och nyttjanderättstillgångar. Sådana leasingavgifter redovisas som en kostnad i rörelseresultatet i den period då de uppkommer.

IFRS 16 innehåller en praktisk lättnadsregel vilken medför att leasetagaren inte behöver separera ut servicekomponenter ur leasingavgiften tillämpbar per tillgångsklass. Koncernen har tillämpat denna lättnadsregel för följande tillgångsklasser:

- Lokaler
- Fordon
- Datorutrustning och programvaror
- Övriga tillgångar

Koncernens leasingkontrakt avser till största delen hyreskontrakt för lokaler, personbilar och kopiatorer samt i mindre omfattning datorer eller mjukvara till datorer och kontorsinredningar.

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

Avgiftsbestämda planer
För avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs. ITP-planen genom Alecta är en förmånsbaserad pensionsplan, i enlighet med UFR 10 redovisas dock denna plan såsom avgiftsbestämd.

Contract Signature Reference: 1779909

Lånekostnader
Låneutgifter som är direkt hänförbara till inköp, uppförande eller produktion av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning, inräknas i tillgångens anskaffningsvärde tills den tidpunkt då tillgången är färdigställd för dess avsedda användning eller försäljning.
Övriga kostnader för räntor och andra avgifter avser kostnader för låneskulder på koncernens checkkrediter och i liten omfattning dröjsmålsränta till leverantörer. Dessa redovisas löpande som en finansiell kostnad i den period de uppkommer.

Skatter
Skattekostnad, eller skatteintäkt i förekommande fall, motsvaras av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt
Aktuell skatt baseras på årets skattemässiga resultat. Detta resultat kan avvika från det redovisade resultatet beroende på att vissa intäkter eller kostnader inte är skattepliktiga eller avdragsgilla, eller skall beskattas i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som har beslutats eller aviserats per balansdagen.

Uppskjuten skatt
Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill eller om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld (som inte är ett rörelseförvärv) och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar prövas vid varje bokslutstillfälle och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.
Uppskjuten skatt beräknas enligt de skattesatser som förväntas gälla för den period då tillgången återvinns eller skulden regleras, baserat på de skattesatser (och skattelagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen.
Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänför sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

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

Biologiska tillgångar
Koncernens biologiska tillgångar utgörs av safarianläggningens djurbestånd. Djurbeståndet värderas löpande till verkligt värde efter avdrag för uppskattade försäljningskostnader. Verkligt värde uppskattas utifrån per balansdagens aktuella auktionspriser.

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

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

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

Kontorsinventarier	6-10 år
Maskiner och bilar	4-5 år
Datorutrustning	3 år
Byggnader	30-50 år
Markanläggningar	20 år
Konst	Evig

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

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

Comfact Signature Reference: 1778999

20240708233340

Immateriella tillgångar

Separat förvärvade immateriella tillgångar

Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas minst i slutet av varje räkenskapsår, effekten av eventuella ändringar i bedömningar redovisas framåtriktat.

Immateriella tillgångar som förvärvats i ett företagsförvärv

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

Internt upparbetade immateriella tillgångar - aktiverade utvecklingsutgifter

Internt upparbetade immateriella tillgångar som härrör från koncernens produkt- och konceptutveckling redovisas endast om följande villkor är uppfyllda:

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

Om det inte är möjligt att redovisa någon internt upparbetad immateriell tillgång redovisas utgifterna för utveckling som en kostnad i den period de uppkommer.

Efter första redovisningstillfället redovisas internt upparbetade immateriella tillgångar till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar.

Bedömda nyttjandeperioder immateriella tillgångar

Balanserade utvecklingsutgifter	2 - 5 år
Övriga immateriella tillgångar	3 - 10 år

Utrangeringar och avyttringar

En immateriell tillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar förväntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppstår när en immateriell tillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning, utgörs av skillnaden mellan det som erhålls vid avyttringen och tillgångens redovisade värde, redovisas i resultaträkningen när tillgången tas bort från rapporten över finansiell ställning.

Nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar, exklusive goodwill

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

Immateriella tillgångar med obestämbara nyttjandeperioder och immateriella tillgångar som ännu inte är färdiga för användning ska prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov, eller när det finns en indikation på värdeminskning.

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

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

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

Finansiella instrument, IFRS 9

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

Comfact Signature Reference: 1778999

Klassificering och värdering
Finansiella tillgångar i form av skuldinstrument klassificeras utifrån den affärsmodell som tillgången hanteras i och tillgångens kassaflödeskaraktär. Om den finansiella tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inkassera kontraktsenliga kassaflöden (hold to collect) och de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som enbart består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till upplupet anskaffningsvärde.

Om affärsmodellens mål istället uppnås genom att både inkassera avtalsenliga kassaflöden och sälja finansiella tillgångar (hold to collect and sell), och de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som enbart består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till verkligt värde via övrigt totalresultat.

Alla övriga affärsmodeller (other) där syftet är spekulation, innehav för handel eller där kassaflödeskaraktären utesluter andra affärsmodeller innebär redovisning till verkligt värde via resultaträkningen.
Koncernen tillämpar affärsmodellen hold to collect för samtliga sådana finansiella tillgångar. Koncernens finansiella tillgångar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med reservering för värdeminskning.

Egetkapitalinstrument
Egetkapitalinstrument värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Bolaget kan också välja att vid första redovisningen göra ett återkalleligt val att värdera ett egetkapitalinstrument till verkligt värde via övrigt totalresultat, givet att egetkapitalinstrument varken innehas för handel eller är en villkorad köpeskilling som redovisas av en förvärvare i samband med ett rörelseförvärv som omfattas av IFRS 3.

Finansiella skulder
Finansiella skulder värderas till verkligt värde via resultaträkningen om de är en villkorad köpeskilling på vilken IFRS 3 appliceras, innehav för handel eller om de initialt identifieras som skulder till verkligt värde via resultaträkningen. Övriga finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde.
Finansiella instrumentens verkliga värde
Det verkliga värdet för finansiella tillgångar och skulder som handlas på en aktiv marknad bestäms med hänvisning till noterat marknadspris. Det verkliga värdet på andra finansiella tillgångar och skulder bestäms enligt allmänt accepterade värderingsmodeller såsom diskontering av framtida kassaflöden och användning av information hämtad från aktuella marknadstransaktioner.
För samtliga finansiella tillgångar och skulder bedöms det redovisade värdet vara en god approximation av deras verkliga värde, om inte annat särskilt anges.

Upplupet anskaffningsvärde och effektivräntemetoden
Upplupet anskaffningsvärde för en finansiell tillgång är det belopp till vilket den finansiella tillgången värderas vid det första redovisningstillfället minus kapitalbelopp, plus den ackumulerade avskrivningen med effektivräntemetoden av eventuell skillnad mellan det kapitalbeloppet och det utestående kapitalbeloppet, justerat för eventuella nedskrivningar. Redovisat bruttovärde för en finansiell tillgång är det upplupna anskaffningsvärdet för en finansiell tillgång före justeringar för en eventuell förlustreserv. Finansiella skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde med användning av effektivräntemetoden eller till verkligt värde via resultaträkningen.

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

Kvittning av finansiella tillgångar och skulder
Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen när det finns legal rätt att kvitta och när avsikt finns att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Koncernen kvittar inga finansiella tillgångar och skulder.

Nedskrivningar
Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Per varje balansdag redovisar koncernen förändringen i förväntade kreditförluster sedan det första redovisningstillfället i resultatet.

För samtliga finansiella tillgångar värderar koncernen förlustreserven till ett belopp som motsvarar 12 månaders förväntade kreditförluster. För finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökningar av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället redovisas en reserv baserad på kreditförluster för tillgångens hela löptid (den generella modellen).

Koncernen redovisar förväntade kreditförluster för återstående löptid för alla finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökningar av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället, antingen bedömt enskilt eller kollektivt, med tanke på alla rimliga och verifierbara uppgifter, inklusive framåtblickande sådana. Koncernen värderar förväntade kreditförluster från ett finansiellt instrument på ett sätt som återspeglar ett objektivt och sannolikhetsvägt belopp som bestäms genom att utvärdera ett intervall av möjliga utfall, pengars tidsvärde och rimliga verifierbara uppgifter avseende nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar.
För kundfordringar, avtalstillgångar och leasingfordringar finns förenklingar som innebär att koncernen direkt redovisar förväntade kreditförluster för tillgångens återstående löptid (den förenklade modellen).

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233341

Likvida medel omfattas av den generella modellen för nedskrivningar. För likvida medel tillämpas undantaget för låg kreditrisk. Även fordringar på joint ventures/intresseföretag, övriga fordringar, fordringar på koncernföretag och upplupna intäkter omfattas av den generella modellen.

Koncernens kundfordringar och avtalstillgångar omfattas av den förenklade modellen för nedskrivningar. De förväntade kreditförlusterna för kundfordringar och avtalstillgångar beräknas med hjälp av en provisionsmatris som är baserad på tidigare händelser, nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar och pengarnas tidsvärde om applicerbart. Koncernen definierar fallissemang som att det bedöms osannolikt att motparten kommer att möta sina åtaganden på grund av indikatorer som finansiella svårigheter och missade betalningar. Oavsett anses fallissemang föreligga när betalningen är 180 dagar sen. Koncernen skriver bort en fordran när inga möjligheter till ytterligare kassaflöden bedöms föreligga.

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

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

Redovisning av kassaflöde
Koncernens rapport över kassaflöde visar koncernens förändringar av likvida medel under räkenskapsåret. Likvida medel utgörs av tillgänglig kassa, bankmedel och i förekommande fall andra likvida investeringar med en förfallotid på 3 månader eller mindre och som är utsatta för obetydlig värdefluktuation. Rapporten över kassaflöden ska upprättas enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet ska endast omfatta transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

REDOVISNINGSPRINCIPER FÖR MODERFÖRETAGET

Moderbolaget tillämpar RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Moderbolaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan.

Ändrade redovisningsprinciper
Förutom ändringar i IAS 1 som har påverkat upplysningar av bolagets väsentliga redovisningsprinciper, har ingen av de ändrade eller nya IFRS standarder, inkl. följdändringar i RFR 2 med ikraftträdande under 2022 har haft någon påverkan på moderbolagets finansiella rapporter räkenskapsåret 2023

Klassificering och uppställningsformer
Moderföretagets resultat- och balansräkning är upprättade enligt Årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1 Utformning av finansiella rapporter som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst redovisning av finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar, eget kapital samt förekomsten av avsättningar som egen rubrik.

Dotterföretag
Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde i moderföretagets finansiella rapporter. Förvärvsrelaterade kostnader för dotterföretag, som kostnadsförs i koncernredovisningen, ingår som en del i anskaffningsvärdet för andelar i dotterföretag.

Koncernbidrag
Damir redovisar de koncernbidrag moderföretaget erhåller från och lämnar till dotterföretagen som en bokslutsdisposition.

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

Finansiella instrument
Moderbolaget tillämpar inte IFRS 9 i juridisk person. Vid första redovisningstillfället redovisas finansiella instrument till anskaffningsvärde, med vilket avses det belopp som motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv med tillägg för transaktionsutgifter som är direkt hänförligt till förvärvet.

Moderbolaget redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar som redovisas som anläggningstillgångar och värderas till upplupet anskaffningsvärde. Per varje balansdag redovisar moderbolaget förändringen i förväntade kreditförluster sedan det första redovisningstillfället i resultatet. Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på finansiella tillgångar som redovisas som omsättningstillgångar tillämpas principerna för nedskrivning i IFRS 9.

En finansiell tillgång respektive finansiell skuld bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller regleras respektive när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Övriga redovisningsprinciper
Aktieägartillskotten redovisats som investeringar i koncernföretag då syftet med aktieägartillskotten är att stärka balansräkningen i dessa. Därefter görs en värdering och ställning tas om eventuell nedskrivning behöver göras.

Comfact Signature Referens nummer: 1778999

NOT 4 KRITISKA VÄRDERINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Vissa antaganden om framtiden och vissa uppskattningar och bedömningar per balansdagen har särskild betydelse för värdering av tillgångarna och skulderna i balansräkningen. Nedan diskuteras de områden där risken för väsentliga värdeförändringar under det efterföljande året är betydande på grund av att antagandena eller uppskattningarna kan behöva ändras.

Nedskrivningsprövning av goodwill

Koncernen har genom förvärvet av Sigma en betydande goodwillpost. Värdet på redovisad goodwill prövas minst en gång per år med avseende på eventuellt nedskrivningsbehov. Prövningen kräver en bedömning av nyttjandevärdet på den kassagenererande enhet till vilken goodwillvärdet är hänförligt. Detta kräver att flera antaganden om framtida förhållanden och uppskattningar av parametrar gjorts. En redogörelse av dessa återfinns i not 16. Som förstås av beskrivningen i not 16 skulle ändringar under 2023 av förutsättningarna för dessa antaganden och uppskattningar kunna ha en effekt på värdet på goodwill. Företagsledningen bedömer dock att inga rimliga förändringar i viktiga antaganden vid nedskrivningsbedömning av de kassagenererande enheterna skulle medföra att återvinningsvärdet understiger det redovisade värdet.

Värdering fastprisprojekt

Värdering av risker och förluster i fastprisprojekt sker löpande. Värderingen sker så att en bedömning görs kring kvarstående tid och kostnad i projektet relativt den inkomst som inte tidigare intäktsförts. Det är många gånger svårt att göra bedömningar långt bort i tid varför det alltid finns en risk att resultatet påverkas av sådana bedömningar. Av koncernens intäkter utgör endast 5% av uppdrag till fast pris (6).

NOT 5 INTÄKTERNAS FÖRDELNING

	Koncern	
tkr	2023	2022
Konsultarvode och andra tjänster	12 701 350	12 035 021
Försäljning av hård- och mjukvara	146 480	143 070
Övriga intäkter hänförliga till konsultverksamheten	382 585	321 573
Summa	13 230 415	12 499 664

Geografisk fördelning av intäkterna
fördelat utifrån bolagens säte, koncernen

tkr	2023	2022
Sverige		
Konsultarvode och andra tjänster	10 887 207	10 412 652
Försäljning av hård- och mjukvara	55 930	55 680
Övriga intäkter hänförliga till konsultverksamheten	227 732	206 366
Övriga länder		
Konsultarvode och andra tjänster	1 930 842	1 715 851
Försäljning av hård- och mjukvara	83 685	82 087
Övriga intäkter hänförliga till konsultverksamheten	45 019	27 028
Summa	13 230 415	12 499 664

Tidpunkt för intäktsredovisning, koncernen

tkr	2023	2022
Vid en tidpunkt		
Försäljning av hård- och mjukvara	153 869	148 299
Övriga intäkter hänförliga till konsultverksamheten	92 580	62 072
Över tid		
Konsultarvode och andra tjänster	12 701 350	12 035 021
Övriga intäkter hänförliga till konsultverksamheten	282 416	234 272
Summa	13 230 415	12 499 664

NOT 6 ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER

Koncern		
tkr	2023	2022
Realisationsresultat, anläggningstillgångar	245	601
Realisationsresultat, avyttring intressebolag	89 985	-
Övriga	2 790	1 716
Summa	93 021	2 317

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233342

NOT 7 LEASING ENLIGT IFRS 16

Belopp redovisade i balansräkningen

Nyttjanderättstillgångar IB/UB per leasingklass

Koncernen Tkr, 2023	Lokaler	Fordon	Datorutrustning & programvaror	Övrigt	Totalt
Ingående anskaffningsvärde	368 392	45 439	1 016	11 864	426 711
Investeringar genom förvärv av dotterföretag	27 307	4 579	-	-	31 886
Investeringar	223 583	39 152	522	127	363 384
Avskrivningar	-133 877	-17 685	-713	-3 200	-105 475
Valutaomräkningar	-1 419	-611	25	12	-2 023
Avyttring av dotterföretag	-	-	-	-	-
Termineringar	-3 913	-11 658	-367	-	-15 967
Summa	440 044	59 186	483	8 803	508 516

Koncernen Tkr, 2022	Lokaler	Fordon	Datorutrustning & programvaror	Övrigt	Totalt
Ingående anskaffningsvärde	271 488	42 607	3 484	1 261	318 840
Investeringar genom förvärv av dotterföretag	2 991	1 816	-	-	4 807
Investeringar	245 531	65 810	73	12 984	324 398
Avskrivningar	-130 172	-47 328	-2 669	-2 197	-202 366
Valutaomräkningar	1 590	373	128	70	2 161
Avyttring av dotterföretag	-2 535	-	-	-	-2 535
Termineringar	-481	-17 839	-	-234	-18 574
Summa	368 392	45 439	1 016	11 864	426 711

Leasingskuld redovisad i balansräkningen

Koncernen tkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022
Långfristiga fordringar *)	5 497	7 158
Kortfristiga fordringar *)	5 821	5 152
Summa fordringar	11 318	12 310
Långfristiga leasingskulder *)	313 915	265 218
Kortfristiga leasingskulder *)	170 426	141 587
Summa leasingskulder	484 341	406 805

*) Övriga fordringar och Leasingskulder inkluderar operationell leasing av personalbilar. Därir redovisar en beloppsmässigt lika stor leasingfordran på leasetagaren (anställd personal) som leasingskuld till leasegivaren.

Belopp redovisade i resultaträkningen

Koncernen tkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022
Avskrivning på nyttjanderätter	-105 475	-202 366
Räntekostnader för leasingskulder	-13 765	-11 835
Leasingavtal med kort löptid och lunga värde	-21 237	-12 985
Summa	-239 477	-227 186

Det totala kassaflödet för leasar var -234 mkr (-245) under 2023

Framtida leasingbetalningar

Koncernen tkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022
År 1	168 862	139 025
År 2-5	317 869	273 834
Senare än 5 år	15 849	9 064
Summa	502 580	421 923

Leasingavtal som tecknats vid utgången av verksamhetsåret och som ännu inte påbörjats uppgår till 17,7 Mkr (20,4).

Koncernen, exklusive lokalkontrakt, löper huvudsakligen under en period av ett till tre år och avser till största delen personbilar, kapitalvaror samt i mindre omfattning datorer eller mjukvara till datorer och kontorsinredningar. Hyreskontrakten har i normalfallet en löptid om ett till fem år, och flertalet hyreskontrakt har prisjustering relativt index. Framtida indexhöjningar har inte inkluderats i belopp för kommande betalningar.
Moderbolaget har inga leasingkontrakt.

Comfact Signature: Referensnummer: 1778999

NOT 8 ARVODE TILL REVISIONSFIRMOR

	Koncern		Moderbolag	
tkr	2023	2022	2023	2022
Deloitte AB				
Revisionsuppdrag	7 219	4 919	21	21
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	127	70	-	-
Skatterådgivning	55	70	-	-
Övriga tjänster	478	157	-	-
Övriga revisorer				
Revisionsuppdrag	2 699	3 146	-	-
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	191	172	-	-
Skatterådgivning	1 537	1 324	-	-
Övriga tjänster	996	623	-	-
Summa	13 300	10 479	21	21

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av års- och koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt revision och annan granskning utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal. Detta inkluderar övrigt 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.

NOT 9 PERSONAL, ANTAL ANSTÄLLDA, PENSION MM

	Antal anställda medeltal 2023	Varav män 2023	Antal anställda medeltal 2022	Varav män 2022
Moderbolaget i Sverige	-	-	-	-
Dotterföretag				
Sverige	7 193	4 728	7 416	4 916
Brasilien	225	159	182	128
Bulgarien	25	12		
Canada	21	14	23	16
Columbia	19	12	9	5
Danmark	54	37	67	43
Egypten	1	1	-	-
Finland	187	109	205	120
Indien	104	77	132	97
Israel	5	2	-	-
Kina	83	7	93	10
Malta	9	2	5	3
Norge	123	106	139	115
Polen	498	310	195	155
Portugal	110	51	5	5
Rumänien	6	3	-	-
Schweiz	1	1	-	-
Storbritannien	130	63	94	52
Sydafrika	156	157	125	131
Tanzania	48	36	47	41
Tjeckoslovakien	22	10	-	-
Tyskland	156	103	107	74
Ukraina	1 133	562	1 455	977
Ungern	239	160	207	138
USA	161	109	173	132
Totalt i dotterföretag	10 654	6 825	10 662	7 158
Koncernen totalt	10 654	6 825	10 662	7 158

Comfact Signature Reference number: 1778999

20240708233343

Not 9 PERSONAL, ANTAL ANSTÄLLDA, PENSION M.M, fortsättning

Löner och andra Ersättningar, tkr	Styrelse och verkställande direktör 1) 2023	Varav tantiem och därmed jämställd ersättning 2) 2023	Övriga anställda 2023	Styrelse och verkställande direktör 1) 2022	Varav tantiem och därmed jämställd ersättning 2) 2022	Övriga anställda 2022
Moderbolaget i Sverige	-	-	-	-	-	-
Dotterföretag	206 375	87 097	5 682 888	179 346	55 504	5 021 320
Koncernen totalt	206 375	87 097	5 682 888	179 346	55 504	5 021 320

1) Inkluderar nuvarande och tidigare styrelseledamöter och deras suppleanter samt nuvarande och tidigare verkställande direktör.
2) Avser endast gruppen definierad under 1) ovan.

Löner och andra ersättningar, samtliga anställda inklusive styrelse, tkr	Löner och andra ersättningar 2023	Sociala kostnader 2023	Varav pensions kostnader 2023	Löner och andra ersättningar 2022	Sociala kostnader 2022	Varav pensions kostnader 2022
Moderbolaget i Sverige	-	-	-	-	-	-
Dotterföretag	5 889 263	1 645 416	385 712	5 200 666	1 622 423	370 122
Koncernen totalt	5 889 263	1 645 416	385 712	5 200 666	1 622 423	370 122

Av koncernens pensionskostnader avser 30 068 tkr (27 928) VD:ar i dotterföretagen. Koncernens pensionskostnader är i sin helhet hänförliga till avgiftsbestämda pensionsplaner.

Koncernen har erhållit bidrag för personalkostnader uppgående till 14 626 tkr (18 673). Bidragen avser i huvudsak stöd för personalkostnader har reducerat personalkostnaderna i resultaträkningen.

Upplysningar kring förmånsbestämda pensioner
För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension (alternativt familjepension) genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 10 Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2023 har bolaget 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 en 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 33 Mkr.

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 155 procent. Om Alectas kollektiva konsolideringsnivå understiger 125 procent eller överstiger 155 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 2023 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 158 procent (2022: 172 procent).

Ledande befattningshavare per balansdagen för samtliga bolag som ingår i koncernen	Koncern		Moderbolag	
	2023	2022	2023	2022
Kvinnor:				
Styrelseledamöter	93	61	2	2
Andra personer i företagets ledning	150	174	-	-
Män:				
Styrelseledamöter	384	363	3	3
Andra personer i företagets ledning	362	338	2	2

NOT 10 VALUTAKURSDIFFERENSER

I rörelseresultatet för koncernen under intäkter respektive övriga externa kostnader ingår valutakursvinster och förluster. Med 20 327 tkr (44 186) respektive -24 894 tkr (-34 319).

Comfact Signatur Referensnummer: 1778969

NOT 11 RESULTAT FRÅN ANDELAR I KONCERNFÖRETAG OCH INTRESSEFÖRETAG

	Moderbolag	
Tkr	2023	2022
Anteciperad utdelning från dotterföretag	-	300 000
Resultat från andelar i handelsbolag	-4	-3
Summa	-4	299 997

NOT 12 FINANSIELLA INTÄKTER

	Koncern		Moderbolag	
Tkr	2023	2022	2023	2022
Utdelning på finansiella tillgångar	1 506	11 897	-	-
Värdejustering tilläggsköpeskilling dotterbolagsaktier	27 438	-	-	-
Avyttring av finansiella tillgångar	5 015	-	-	-
Räntor, externa (likvida medel)	20 572	5 671	-	-
Räntor, koncernföretag (likvida medel)	-	-	762	667
Räntor, externa (kundfordringar)	1 418	898	-	-
Räntor, externa (övriga fordringar)	8 537	1 020	-	-
Valutakursvinster	66 147	72 373	-	-
Övriga finansiella intäkter (övriga fordringar)	5 203	7 208	-	-
Summa	135 836	99 067	762	667

Samtliga ränteintäkter är hänförliga till finansiella tillgångar som värderats till upplupet anskaffningsvärde.

NOT 13 FINANSIELLA KOSTNADER

	Koncern		Moderbolag	
Tkr	2023	2022	2023	2022
Nedskrivning av finansiella tillgångar	-178 978	-3 067	-	-
Tilläggsköpeskilling dotterbolagsaktier	-9 144	-	-	-
Värdejustering terminskontrakt	-	-17 588	-	-
Räntor, banklån och checkkrediter	-65 225	-11 917	-	-
Ränta, fakturaförsäljning	-10 286	-5 104	-	-
Räntor, övriga externa (leverantörsskulder mm)	-15 017	-19 562	-	-
Räntor, koncernföretag (interna lån och krediter)	-	-	-	-
Räntor, leasing	-13 765	-11 835	-	-
Valutakursförluster	-67 392	-37 700	-	-
Övriga finansiella kostnader	-11 396	-11 121	-	-
Summa	-371 203	-117 897	-	-

Samtliga räntekostnader är hänförliga till finansiella skulder som värderats till upplupet anskaffningsvärde.

NOT 14 BOKSLUTSDISPOSITIONER

	Moderbolag	
Tkr	2023	2022
Erhållna koncernbidrag	28	25
Lämnade koncernbidrag	-	-
Summa	28	25

Comfact Signature Reference: 1778999

20240708233344

NOT 15 SKATTER

	Koncern		Moderbolag	
Tkr	2023	2022	2023	2022
Aktuell skattekostnad				
Årets skattekostnad	-113 847	-141 162	-	-
Justering av skatt hänförlig till tidigare år	-6 188	-873	-	-
Summa aktuell skatt	-120 035	-142 035	-	-
Uppskjuten skattekostnad/intäkt				
Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	8 163	-22 608	-	-
Uppskjuten skatt avseende underskottsavdrag	22 662	7 800	-	-
Summa uppskjuten skatt	30 825	-14 808	-	-
Totalt redovisad skattekostnad	-89 210	-156 843	-	-
Avstämning årets skattekostnad				
Resultat före skatt	272 467	771 319	761	300 667
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget (20,6 %)	-56 128	-158 892	-157	-61 937
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	-2 171	3 389	-	-
Överlagna ränteavdrag från koncernbolag	-	-	157	137
Netto ej avdragsgilla kostnader / ej skattepliktiga intäkter	-16 493	28 738	-	61 800
Skatt hänförlig till tidigare år	-6 188	-873	-	-
Schablonskatt på periodiseringsfond	-1 755	-605	-	-
Förändring av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt */	-6 475	-28 580	-	-
Redovisad skattekostnad	-89 210	-156 843	-	-

*/ Avser underskott i utländska bolag där det råder osäkerhet om när och i vilken omfattning dessa kan komma att nyttjas mot genererade överskott

Redovisat i balansräkningen

Redovisade uppskjutna skattefordringar och skatteskulder hänför sig till följande (endast koncern):

	Uppskjuten skatt 2023			Uppskjuten skatt 2022		
Tkr	Fordran	Skuld	Netto	Fordran	Skuld	Netto
Immateriella tillgångar	2 029	32 198	-30 169	4 611	30 004	-25 393
Nyttjanderätts tillgångar	1 914	-	1 914	1 777	-	1 777
Obeskattade reserver	-	117 169	-117 169	-	99 837	-99 837
Underskottsavdrag	65 002	-	65 002	42 340	-	42 340
Övrigt	37 983	5 582	32 401	16 365	5 062	11 303
Summa	106 928	154 949	-48 021	65 093	134 903	-69 810

Förändring av uppskjuten skatt i temporära skillnader och underskottsavdrag

Koncernen 2023	Balans per 1 jan 2023	Redovisat över resultat-räkningen	Förvärv/ Avyttring av rörelse	Omräknings-differenser	Balans per 31 dec 2023
Tkr					
Immateriella tillgångar	-25 393	2 819	-7 567	-28	-30 169
Nyttjanderätts tillgångar/Leasing	1 777	328	-	-191	1 914
Obeskattade reserver	-99 837	-17 332	-	-	-117 169
Underskottsavdrag	42 340	22 662	-	-	65 002
Övrigt	11 303	22 348	-597	-653	32 401
Summa	-69 810	30 825	-8 164	-872	-48 021

Koncernen 2022	Balans per 1 jan 2022	Redovisat över resultat-räkningen	Förvärv/ Avyttring av rörelse	Omräknings-differenser	Balans per 31 dec 2022
Tkr					
Immateriella tillgångar	-17 768	3 741	-10 779	-587	-25 393
Nyttjanderätts tillgångar/Leasing	4 164	-1 646	-	-741	1 777
Obeskattade reserver	-72 695	-25 808	-1 374	-	-99 837
Underskottsavdrag	33 893	8 447	-	-	42 340
Övrigt	9 886	258	-58	1 217	11 303
Summa	-42 500	-14 808	-12 411	-91	-69 810

Comfact Signature Reference: 17789899

NOT 15 SKATTER, fortsättning

Ej redovisade uppskjutna skattefordringar
Avdragsgilla temporära skillnader och skattemässiga underskottsavdrag för vilka uppskjutna skattefordringar inte har redovisats i resultat- och balansräkningarna:

	Koncern	
Tkr	2023	2022
Beräknade underlag för underskottsavdrag	621 206	652 639
Summa	621 206	652 639

Uppskjutna skattefordringar som inte redovisats avser underskott i utländska verksamheter där det föreligger osäkerhet om koncernens möjlighet att utnyttja dessa mot framtida skattemässiga överskott.

NOT 16 GOODWILL

	Koncern	
Tkr	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	1 044 473	1 051 462
Anskaffat genom bolagsförvärv	173 012	116 207
Avyttringar/utrangeringar	-	-136 453
Valutakursdifferenser	-1 176	13 257
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 217 309	1 044 473
Ingående nedskrivningar	-69 581	-201 022
Avyttringar/utrangeringar	-	136 453
Nedskrivning	-39 523	-
Valutaomräkning	2 317	-2 012
Utgående nedskrivningar	-106 587	-69 581
Utgående redovisat värde	1 110 422	974 892

Koncernens goodwillvärden består av strategiska affärsvärden som uppkommit vid företags- och inkråmsförvärv. Koncernen har fyra kassagenererande enheter innehållande goodwill – Thanda, Sigma inklusive Nexer, A Society och Pion. Goodwill avseende United Influencers har skrivits ned till 0 under 2023.

Goodwill avseende Thanda uppgår till 2 Mkr. Den externa marknadsvärdering som gjorts indikerar betydande övervärden.

Goodwill avseende Sigma Nexer uppgår till 900 Mkr. Återvinningsvärdet för Sigmas verksamheter har baserats på en extern marknadsvärdering. Den årliga nedskrivningsprövningen som utförts per balansdagen har inte indikerat något nedskrivningsbehov. Den externa marknadsvärderingen visar tillfredställande utrymmen mellan återvinningsvärdet och bokfört värde.

Goodwill avseende A Society uppgår till 85 Mkr. Bedömningen 2023-12-31 är att det finns ett tillfredställande utrymme mellan återvinningsvärdet och bokfört värde.

Goodwill avseende Pion uppgår till 115 Mkr. Pion är ett noterat bolag och baserat på senaste marknadsvärdering är bedömningen att det finns ett tillfredställande utrymme mellan återvinningsvärdet och bokfört värde.

Goodwill avseende övriga Danir Resources bolag uppgår till 9 Mkr. Bedömningen 2023-12-31 är att det finns ett tillfredställande utrymme mellan återvinningsvärdet och bokfört värde.

Comlaci Signature Reference: 1778999

20240708233345

NOT 17 ÖVRIGA IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Koncernen tkr 2023	Balanserade utvecklings-utgifter	Patent, licenser och nyttjande-rätter	Kund-relationer och nät-verk	Varu-märke	Totalt
Ingående anskaffningsvärde	97 746	84 876	142 517	76 921	402 060
Inköp genom förvärv av dotterföretag	1 412	987	37 483	2 221	42 103
Inköp / aktiveringar	11 120	8 454	-	1 125	20 699
Försäljningar / utrangeringar	-13 061	-630	-	-34	-13 745
Omklassificeringar	-161	-987	-	1 148	-
Valutaomräkning	-97	-1 028	86	-77	-1 116
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	96 959	91 652	180 086	81 304	450 001
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-72 370	-49 925	-70 688	-62	-193 945
Årets nedskrivningar	-12 188	-6 457	-25 245	-	-43 890
Försäljningar / utrangeringar	13 061	650	-	-	13 711
Valutaomräkning	-37	241	84	-	288
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-71 434	-55 491	-95 849	-62	-222 836
Utgående restvärde	25 525	36 161	84 237	81 242	227 165

Koncernen tkr 2022	Balanserade utvecklings-utgifter	Patent, licenser och nyttjande-rätter	Kund-relationer och nät-verk	Varu-märke	Totalt
Ingående anskaffningsvärde	77 889	72 757	104 000	75 978	330 624
Inköp genom förvärv av dotterföretag	21 564	4 981	36 891	1 000	64 436
Inköp / aktiveringar	7 795	3 641	-	-	11 436
Försäljningar / utrangeringar	-5 038	-	-	-57	-5 095
Försäljning av dotterföretag	-2 516	-	-	-	-2 516
Omklassificeringar	-1 994	1 994	-	-	-
Valutaomräkning	46	1 503	1 626	-	3 175
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	97 746	84 876	142 517	76 921	402 060
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-60 010	-47 522	-52 174	-63	-159 769
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar via förvärv av dotterföretag	-4 064	-	-	-	-4 064
Årets avskrivningar	-14 417	-2 235	-18 169	-	-34 851
Försäljningar / utrangeringar	4 264	-	-	1	4 265
Försäljning av dotterföretag	2 043	-	-	-	2 043
Valutaomräkning	-56	-168	-345	-	-569
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-72 270	-49 925	-70 689	-62	-192 945
Utgående restvärde	25 476	34 951	71 829	76 859	209 115

Ovanstående immateriella anläggningstillgångar bedöms ha en bestämd livslängd på mellan två och tio år under vilken period dessa skrivs av linjärt under två till fem år på balanserade utvecklingsutgifter och tre till tio år på övriga immateriella tillgångar

Varumärke avser i huvudsak Danirs förvärv av varumärket SIGMA, vilket bedömts ha en obestämbar nyttjandeperiod. Nyttjandeperioden bedöms vara obestämbar då det är fråga om ett väl etablerat varumärke på sin marknad, som koncernen har för avsikt att behålla och vidareutveckla. Varumärket kan anses ha ett värde gentemot koncernens kunder. Likaså utgör detta ett starkt varumärke gentemot arbetsmarknaden, vilket är av väsentligt vikt för koncernens verksamhet inom tjänstesektorn. Mot denna bakgrund anser koncernen att varumärket skall anses ha en obestämbar livslängd. Årligen genomförs prövning av eventuellt nedskrivningsbehov av varumärken med obestämbar livslängd.

Comliact Signature Reference number: 1778909

NOT 18 MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Koncernen tkr 2023	Byggnader och mark	Inventarier, verktyg och installationer	Totalt
Ingående anskaffningsvärde	218 258	446 880	665 138
Inköp genom förvärv av dotterföretag	-	5 944	5 944
Inköp / aktiveringar	46 494	55 275	101 769
Försäljningar / utrangeringar	-	-9 338	-9 338
Omklassificeringar	11 301	-11 301	-
Valutaomräkning	-26 570	-8 822	-35 392
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	249 483	478 618	728 101
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-55 576	-243 026	-298 602
Årets avskrivningar	-5 726	-45 196	-50 922
Försäljningar / utrangeringar	-	7 414	7 414
Omklassificeringar	-1 599	1 599	-
Valutaomräkning	6 678	3 706	10 384
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-56 223	-275 503	-331 726
Utgående restvärde	193 260	203 115	396 375

Koncernen tkr 2022	Byggnader och mark	Inventarier, verktyg och installationer	Totalt
Ingående anskaffningsvärde	189 300	399 280	588 780
Inköp genom förvärv av dotterföretag	-	1 610	1 610
Inköp / aktiveringar	17 526	65 822	83 348
Försäljningar / utrangeringar	-	-16 433	-16 433
Avyttrat genom försäljning av dotterföretag	-	-3 594	-3 594
Valutaomräkning	11 232	195	11 427
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	218 258	446 880	665 138
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-39 040	-214 016	-253 056
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar via förvärv av dotterföretag	-	-330	-330
Årets avskrivningar	-13 014	-47 825	-60 839
Försäljningar / utrangeringar	-	15 652	15 652
Ackumulerade avskrivningar i avyttrade dotterföretag	-	3 072	3 072
Valutaomräkning	-3 522	611	-2 911
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-55 576	-243 026	-298 602
Utgående restvärde	162 682	203 854	366 536

NOT 19 BIOLOGISKA TILLGÅNGAR

Safarianläggningens djur tkr	Koncernen 2023	2022
Ingående balans 1 januari	17 558	18 512
Förändring verkligt värde	2 091	-2 360
Inköp	618	-
Valutadifferenser	-2 117	1 606
Utgående balans 31 december	18 040	17 558

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233346

NOT 20 ANDEL I INTRESSEBOLAG

Koncernen tkr	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	75 532	76 232
Lämnade aktieägartillskott	5 000	-
Anskaffningar	12 512	-
Omklassificering	2 183	-
Försäljningar	-1 875	-700
Summa anskaffningsvärden	93 352	75 532
Ingående ackumulerade värdeförändringar efter förvärvstidpunkten	-3 419	6 700
Koncernens värdeförändring årets resultat	-18 535	-2 788
Försäljningar	-16 456	-4 733
Övriga värdeförändringar	-1 090	-2 598
Utgående ackumulerade värdeförändringar efter förvärvstidpunkten	-39 500	-3 419
Summa bokfört värde	53 852	72 113

Specifikation över koncernens innehav av andelar i intresseföretag

Koncernen tkr 2023-12-31	Verksamhet	Organisations-nummer	Säte	Antal andelar	Innehavets röst och kapital andel, %
Qfortis Group	Konsultverksamhet	559336-2352	Göteborg	425	42,5 %
NoxNoc	Reklam PR	556942-0622	Malmö	250	50,0 %
Emerging Cooking Solutions	Produktutveckling	556890-4766	Malmö	453	46,3 %
Hub Park	Byggverksamhet	559140-1780	Malmö	24 036	46,1 %
Cindrigo Holding Ltd *	Energiproduktion	59383	Guernsey	41 238 720	29,0 %
Whippy AB	Konsultverksamhet	559178-880	Stockholm	3 340	40 %

*) Utöver aktierna innehar Danir också konvertibler som vid full konvertering motsvarar ytterligare 13,9% ägande.

Koncernen tkr 2022-12-31	Verksamhet	Organisations-nummer	Säte	Antal andelar	Innehavets röst och kapital andel, %
Hollsticon AG	IT-Tjänster	HRB 20228	Hamburg, Tyskland	49 001	44,5 %
Qfortis Group	Konsultverksamhet	559336-2352	Göteborg	425	42,5 %
NoxNoc	Reklam PR	556942-0622	Malmö	250	50,0 %
Emerging Cooking Solutions	Produktutveckling	556890-4766	Malmö	453	46,3 %
Hub Park	Byggverksamhet	559140-1780	Malmö	22 500	45,0 %
Cindrigo Holding Ltd */	Energiproduktion	59383	Guernsey	42 432 623	29,0 %

*) Utöver aktierna innehar Danir också konvertibler som vid full konvertering motsvarar ytterligare 7,9% ägande.

Sammanställning av intresseföretagets finansiella information

tkr	2023	2022
Summa tillgångar	334 760	362 713
Summa skulder	400 824	293 996
Summa nettotillgångar	-66 064	68 717
Intäkter	44 760	148 103
Årets resultat	-72 409	-16 546
Koncernens andel av årets resultat	-18 535	-2 788
Årets avyttringar	-16 456	-4 733
Övriga värdeförändringar	-1 090	-2 598
Summa värdeförändringar under året	-36 081	-10 119

Transaktioner med intresseföretag redovisas i not 36.

Comfact Signature Reference number: 1778999

NOT 21 ANDRA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Andra långfristiga värdepapper som värderats till anskaffningsvärde	Koncern	
tkr	2023	2022
Vid årets början	213 535	161 758
Inköp	81 266	52 976
Konvertering av lån till aktier	-	2 000
Avyttringar	-	-165
Nedskrivningar	-128 633	-3 039
Återföring av tidigare års nedskrivningar	-	-
Valutaomräkning	-80	25
Utgående bokfört värde	166 107	213 555

Andra långfristiga värdepappersinnehav som värderats till anskaffningsvärde utgörs primärt av aktier i onoterade bolag. Verkliga värden för innehaven har inte kunnat fastställas med tillräcklig tillförlitlighet. Enligt bolagets bedömning motsvarar redovisat anskaffningsvärde en rimlig proxy för verkligt värde.

NOT 22 ANDRA LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR

	Koncern	
Tkr	2023	2022
Vid årets början	133 949	53 289
Tillkommande/Avgående övrig långfristig fordran	-39 253	79 660
Utgående bokförd värde	93 696	132 949

NOT 23 VARULAGER

	Koncern	
Tkr	2023	2022
Pågående arbete	21 144	29 259
Varulager	4 222	3 329
Utgående bokförd värde	25 366	32 588

NOT 24 KUNDFORDRINGAR

	Koncern	
tkr	2023	2022
Kundfordringar brutto	2 015 242	1 952 451
Reserv för osäkra fordringar	-30 462	-26 993
Kundfordringar netto	1 984 780	1 925 458
Dauirs kundfordringar per balansdagen hade följande ålders-struktur (netto efter reservation för osäkra fordringar):		
Ej förfallna fordringar	1 761 878	1 694 519
Förfallna < 30 dagar */	132 828	148 916
Förfallna 30 – 90 dayer */	54 729	40 144
Förfallna > 90 dagar */	35 345	41 879
Summa	1 984 780	1 925 458

*/ Förfallna kundfordringar bedöms inflyta under 2024. I de fall osäkerhet råder har reservation för eventuell kundförlust har gjorts. Koncernens kunder utgörs till övervägande del av de största svenska varumärkena på en internationell marknad vars ekonomiska status bedöms som god. Historiskt utfall av kundförluster är också mycket ringa i koncernen varför den samlade risken bedöms som mycket låg.

Avsättningar för osäkra kundfordringar har ändrats enligt följande:		
Avsättningar vid årets början	-26 993	-28 711
Reserveringar under året	-4 792	-1 629
Återförda reserveringar	874	2 365
Konstaterade förluster	449	973
Valutaförändring på avsättningar	-	-
Avsättning vid årets slut	-30 462	-26 993

Några avsättningen för andra tillgångsklasser finns ej. Övriga fordringar är ej heller förfallna.

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233347

NOT 25 UPPARBETADE EJ FAKTURERADE INTÄKTER

	Koncern	
tkr	2023	2022
Konsultarvoden och andra tjänster	812 175	914 332
Försäljning av hård- och mjukvara	904	615
Övriga intäkter hänförliga till konsultverksamheten	-44	67
Övriga intäkter	3 343	7 559
Summa	816 466	922 573

Belopp under Upparbetade ej fakturerade intäkter är belopp vilka har uppkommit då Koncernen har utfört arbete för att uppfylla sina prestationsåtaganden, detta innebär således att denna post representerar de tillgångar till betalning som koncernen har genererat kunden för nedlagt arbete. Alla belopp vilka tidigare har klassificerats som Upparbetade ej fakturerade intäkter omklassificeras när fakturering av sådana belopp sker, normalt under kommande räkenskapsår. Merparten av koncernens omsättning sker på löpande räkning

NOT 26 FÖRUTBETALDA KOSTNADER

	Koncern	
tkr	2023	2022
Förutbetalda hyror	4 719	4 256
Förutbetalda licensavgifter	19 513	9 574
Förutbetalda försäkringspremier	3 525	3 384
Förutbetalda pensionspremier	3 216	4 039
Förutbetalda reskostnader	-	7 211
Övriga förutbetalda kostnader	67 423	65 851
Summa	98 396	94 315

NOT 27 LIKVIDA MEDEL

Likvida medel utgörs av bankmedel samt i liten utsträckning handkassor. Bankmedel utgörs av positiva banksaldon. Likvida medel avspeglar inte koncernens tillgängliga medel, vilka är skillnaden mellan nyttjade krediter och beviljade kreditramar. Se not 33 nedan. Likvida medel som utgörs av bankmedel bedöms ha obetydlig risk.

NOT 28 FINANSIELL RISKHANTERING OCH FINANSIELLA INSTRUMENT

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad för olika typer av finansiella risker såsom marknads-, likviditets- och kreditrisker. Marknadsriskerna består i huvudsak av ränterisk, valutarisk och prisrisk. Det är bolagets styrelse som är ytterst ansvarig för exponering, hantering och uppföljning av koncernens finansiella risker.

Danir har en policy för ekonomisk styrning i koncernen inklusive ansvarsfördelning mellan moderbolag och dotterföretag samt mandat att fatta beslut. Riskerna hanteras genom olika processer och metoder att följa och bevaka dessa risker för att i förekommande fall agera och motverka finansiella effekter som uppstår av dessa risker.

Den övergripande målsättningen är att minimera negativa effekter på koncernens resultat och att hantera dessa risker på ett kostnadseffektivt sätt.

Marknadsrisker

Valutarisk
Med valutarisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade valutakurser. Exponeringen för valutarisk härrör huvudsakligen från betalningsflöden i utländsk valuta, så kallad transaktionsexponering, och från omräkning av balansposter i utländsk valuta samt vid omräkning av utländska dotterföretags resultaträkningar och balansräkningar till koncernens presentationsvaluta som är svenska kronor, så kallad balansexponering.

Transaktionsexponering
Koncernens valutarisk uppstår främst genom att betalningsflöden i utländsk valuta orsakar volymexponering. Valutaflödet i koncernen uppstår främst genom inköp av underkonsultstjänster i utländsk valuta. Koncernens transaktionsexponering är låg då inköp och försäljning främst allt sker i lokal valuta i respektive bolag. Koncernen innehar inga säkringsinstrument för att säkra denna risk.

Omräkningsexponering/balansexponering
Koncernens utlandsverksamhet utgörs främst av konsultbolag med begränsad exponering. Utlandsverksamheterna ger upphov till omräkningsexponering vid konsolidering. Omräkningsexponering eller balansexponering säkras inte.

Ränterisk
Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Koncernens skulder löper i huvudsak med rörlig ränta, vilket innebär att koncernens framtida finansiella kostnader påverkas vid ändrade marknadsräntor. Baserat på skuldsättningsnivå per 2023-12-31 skulle en höjning av låneräntorna med 1 procentenhet öka koncernens årliga räntekostnad med ca 16 Mkr.

Aktiepsrisk
Koncernen har ett mycket begränsat innehav av noterade aktier och fonder och är därmed inte väsentligt exponerad för aktiepsrisk.

Comfact Signature Reference: 1778909

NOT 28 FINANSIELL RISKHANTERING OCH FINANSIELLA INSTRUMENT, fortsättning

Likviditets- och finansieringsrisk

Med likviditetsrisk avses risken att koncernen får problem med att möta dess åtagande relaterade till koncernens finansiella skulder. Med finansieringsrisk avses risken att koncernen inte kan uppbringa tillräcklig finansiering till en rimlig kostnad. Löptidsfördelning av kontraktsenliga betalningsåtaganden relaterade till koncernens finansiella skulder presenteras i tabellerna nedan.

Bolaget hanterar likviditetsrisken genom att löpande följa koncernens tillgängliga medel och göra projiceringar på framtida kassaflöden. Sigma finansieras genom checkkrediter och interna lån inom Danir-koncernen. Det förekommer också fakturaförsäljning och liknande åtgärder. I likviditetsrisken finns också risken för att bankerna säger upp krediter eller att bolaget inte beviljas nya krediter. Denna risk bedöms som liten.

Till koncernens låneavtal finns villkor kopplade, så kallade finansiella covenanter, vilka rapporteras kvartalsvis och måste vara uppfyllda under hela lånets löptid. Danir AB hade per balansdagen, gentemot bankerna, krav om att relationen mellan koncernens netto räntebärande skuld och EBITDA på rullande 12-månadersbasis inte får överstiga 3x, och den räntebärande nettoskulden får ej heller överstiga 90% av koncernens eget kapital per respektive kvartalsskifte. Som säkerhet för bolagets engagemang gentemot bankerna har moderbolagen Sigma AB och Danir AB gått in med borgen. Därtill har ingåtts avtal om att bolaget inte äger sälja väsentliga rörelsedelar eller finansiella placeringar utan bankernas samtycke. Koncernens låneavtal innehåller inte några särskilda villkor som kan medföra att betalningstidpunkten blir väsentligen tidigare än vad som framgår av tabellerna nedan.

Räntebetalningar är fastställda utifrån de förutsättningar som gäller på balansdagen. Belopp i utländsk valuta är omräknade till svenska kronor till balansdagens valutakurser.

Löptidsanalys över finanskella skulder

	Koncern			Moderbolag		
tkr	1 - 12 mån	1 – 5 år	Total	1 - 12 mån	1 – 5 år	Total
2023						
Låneskulder */	16 133	120 353	136 486	-	-	-
Skulder till kreditinstitut */	673 449	417 045	1 090 494	-	-	-
Leverantörsskulder	969 564	-	969 564	-	-	-
Övriga finansiella skulder	529 010	-	529 010	-	4 805	4 805
Summa	2 188 156	537 398	2 725 554	-	4 805	4 805
2022						
Låneskulder */	50 493	54 171	104 664	-	-	-
Skulder till kreditinstitut */	392 936	367 587	760 523	-	-	-
Leverantörsskulder	1 028 785	-	1 028 785	-	-	-
Övriga finansiella skulder	556 936	-	556 936	-	4 800	4 800
Summa	2 029 150	421 758	2 450 908	-	4 800	4 800

*/ Skulder till kreditinstitut med förfall inom 1-12 månader inkluderar checkkrediter i bank. Checkkrediterna omfattas av koncernens centrala kreditfacilitetsavtal som per balansdagen hade en löptid fram till april 2026. Bolaget bedömer inte att det föreligger några väsentliga skillnader i kontraktsenliga åtaganden vad gäller odiskonterade och diskonterade värden.

Kredit- och motpartsrisk

Med kreditrisk avses risken för att motparten i en transaktion orsakar koncernen en förlust genom att inte fullfölja sina avtalsenliga förpliktelser. Koncernens exponering för kreditrisk är huvudsakligen hänförlig till kundfordringar. För att begränsa koncernens kreditrisk görs en kreditbedömning av varje ny kund. Befintliga kunders finansiella situation följs också löpande upp för att på ett tidigt stadium identifiera varningssignaler.

Den nominellt största risken är kundfordringar. Merparten av fordringarna är inte förfallna och av de förfallna fordringarna avser majoriteten förfallna fordringar kortare än 30 dagar och det stora flertalet mindre än 10 dagar. En redovisning av åldersstrukturen på kundfordringar återfinns i not 24. Flera kunder betalar generellt några dagar sent mest av administrativa skäl. Av fordringar äldre än 30 dagar så är oftast orsaken olika former av innehållna pengar av kunden i väntan på slutförande av en viss aktivitet. I några fall har också särskilda betalningsplaner upprättats med kunder i efterhand men fordringarna betraktas ändå som förfallna relativt ursprungligt avtal. Alla nya kunder kontrolleras med avseende på kreditvärdighet och bevakning sker också på befintliga kunder kring andra eventuella betalningsproblem. Koncernens kunder utgörs till övervägande del av de största svenska varumärkena på en internationell marknad vars ekonomiska status bedöms som god. Historiskt utfall av kundförluster är också mycket ringa i koncernen varför den samlade risken bedöms som mycket liten.

Kundfordringarna är spridda på ett stort antal kunder och ingen kund står för en väsentlig del av de totala kundfordringarna. Kundfordringarna är inte heller koncentrerade till ett specifikt geografiskt område. Koncernen bedömer därmed att koncentrationsriskerna är begränsade.

Koncernens och moderföretagets maximala exponering för kreditrisk bedöms motsvaras av bokförda värden på samtliga finansiella tillgångar och framgår av tabellen nedan.

Comfact Signature Reference: 1778909

20240708233348

NOT 28 FINANSIELL RISKHANTERING OCH FINANSIELLA INSTRUMENT, fortsättning

	Koncern		Moderbolag	
tkr	2023	2022	2023	2022
Andra finansiella anläggningstillgångar	166 107	213 555	-	-
Övriga långfristiga fordringar	93 696	132 949	-	-
Kundfordringar	1 984 780	1 925 438	-	-
Upparbetade ej fakturerade intäkter	816 466	922 573	-	-
Fordringar hos koncernföretag	-	-	331 761	530 993
Övriga fordringar	223 452	214 357	-	-
Likvida medel	325 658	336 083	-	-
Maximal exponering för kreditrisk	3 610 159	3 744 975	331 761	530 993

Kategorisering av finansiella instrument
Klassificering av koncernens finansiella tillgångar och skulder samt deras verkliga värden framgår nedan.

2023-12-31	Finansiella tillgångar		Finansiella skulder			
tkr	Upplupet anskaffnings-värde	Verkligt värde via resultat-räkningen	Upplupet anskaffnings-värde	Verkligt värde via resultat-räkningen	Övriga	Redovisat värde
Andra finansiella anläggningstillgångar	-	166 107	-	-	-	166 107
Långfristiga fordringar	93 696	-	-	-	-	93 696
Kundfordringar	1 984 780	-	-	-	-	1 984 780
Upparbetade ej fakturerade intäkter	816 466	-	-	-	-	816 466
Övriga kortfristiga fordringar	223 452	-	-	-	-	223 452
Likvida medel	325 658	-	-	-	-	325 658
Summa finansiella tillgångar	3 444 052	166 107	-	-	-	3 610 159
Skulder till kreditinstitut	-	-	1 090 494	-	-	1 090 494
Låneskulder	-	-	136 486	-	-	136 486
Leverantörsskulder	-	-	969 564	-	-	969 564
Övriga finansiella skulder	-	-	529 010	-	-	529 010
Summa finansiella skulder	-	-	2 725 554	-	-	2 725 554

2022-12-31	Finansiella tillgångar		Finansiella skulder			
tkr	Upplupet anskaffnings-värde	Verkligt värde via resultat-räkningen	Upplupet anskaffnings-värde	Verkligt värde via resultat-räkningen	Övrigt	Redovisat värde
Andra finansiella anläggningstillgångar	-	213 555	-	-	-	213 555
Långfristiga fordringar	132 949	-	-	-	-	132 949
Kundfordringar	1 925 458	-	-	-	-	1 925 458
Upparbetade ej fakturerade intäkter	922 573	-	-	-	-	922 573
Övriga kortfristiga fordringar	214 357	-	-	-	-	214 357
Likvida medel	336 083	-	-	-	-	336 083
Summa finansiella tillgångar	3 531 420	213 555	-	-	-	3 744 975
Skulder till kreditinstitut	-	-	760 523	-	-	760 523
Låneskulder	-	-	104 664	-	-	104 664
Leverantörsskulder	-	-	1 028 785	-	-	1 028 785
Övriga finansiella skulder	-	-	356 936	-	-	356 936
Summa finansiella skulder	-	-	2 450 908	-	-	2 450 908

Det har inte skett några omklassificeringar mellan värderingskategorierna ovan under perioderna.

Nettovinster/-förluster från finansiella tillgångar och finansiella skulder fördelat per värderingskategori i enlighet med IFRS 9 framgår av tabellen nedan.

tkr	2023	2022
Verkligt värde via resultaträkningen	-169 684	-3 057
I fordringar och kundfordringar	-3 469	745
Valutakurseffekter */	-1 245	34 673
Nettovinst / nettoförlust	**-165 398**	**32 361**

*/ Valutakurseffekter ovan hänför sig till kundfordringar och kundfordringar samt finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde.

Contract Signature Reference: 1778890

NOT 28 FINANSIELL RISKHANTERING OCH FINANSIELLA INSTRUMENT, fortsättning

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

Nivå 1 - Noterade priser på en aktiv marknadsplats.
Nivå 2 – Utifrån direkt eller indirekt observerbar marknadsdata som inte inkluderas i nivå 1.
Nivå 3 – Utifrån indata som inte är observerbar på marknaden.

	Nivå 1		Nivå 2		Nivå 3	
Tkr	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Finansiella skulder						
Tilläggsköpeskilling	-	-	-	-	96 510	77 731
Summa	-	-	-	-	96 510	77 731
Specifikation Nivå 3						
Ingående skuld tilläggsköpeskillingar rörelseförvärv	-	-	-	-	77 731	48 511
Tillkommande skulder avseende rörelseförvärv	-	-	-	-	55 800	29 220
Reglerade tilläggsköpeskillingar	-	-	-	-	-37 021	-
Summa skulder tilläggsköpeskillingar rörelseförvärv	-	-	-	-	96 510	77 731

Värdering av noterade aktier och fondandelar
Vid värdering av noterade aktier har aktuell börskurs per balansdagen använts. Fondandelar har värderats utifrån uppgift om marknadsvärde erhållen från förvaltande institut.

Värdering av tilläggsköpeskillingar för rörelseförvärv
Tilläggsköpeskillingar för rörelseförvärv värderas genom diskontering av förväntade framtida kassaflöden med en riskjusterad diskonteringsränta.

NOT 29 AKTIEKAPITAL

Aktiekapitalet i Danir Development AB uppgick den 31 december 2023 till 111 000 sek, fördelat på 1 110 aktier med ett kvotvärde på 100 sek.

Aktieslag	Antal aktier	Procent	Antal röster	Procent
Serie A	110	9,9	1 100	52,4
Serie B	1 000	90,1	1 000	47,6
Summa	1 110	100,0	2 100	100,0

Förändring av totalt antal aktier	2023	2022
Ingående antal	1 110	1 110
Årets förändring	-	-
Utgående antal	1 110	1 110

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233349

NOT 30 AVSÄTTNINGAR

Koncernen	Kortfristiga avsättningar		Långfristiga avsättningar	
Tkr	2023	2022	2023	2022
Avsättningar för pensioner				
Ingående värde	-	-	8 092	6 953
Tillkommit genom förvärv	-	-	-	-
Avsatt under året	-	-	1 143	1 380
Ianspråktaget / återfört	-	-	-	-241
Utgående värde	-	-	9 235	8 092
Avsättningar för personalavgångar				
Ingående värde	1 377	1 960	-	-
Avsatt under året	9 377	1 767	-	-
Ianspråktaget / återfört	-1 377	-2 350	-	-
Omklassificerat mellan kort-/långfristig avsättning	-	-	-	-
Utgående värde	9 377	1 377	-	-
Övriga avsättningar				
Ingående värde	3 344	3 329	3 600	3 179
Avsatt under året	2 464	3 125	-	725
Ianspråktaget / återfört	-344	-3 110	-3 600	-304
Omklassificerat mellan kort-/långfristig avsättning	-	-	-	-
Utgående värde	5 464	3 344	-	3 600
Summa avsättningar	15 041	4 721	9 235	11 692
Avsättningarna vid utgången av året beräknas förfalla enligt nedan:				
Förfall inom 3 månader	5 389	1 107		
Förfall 3 - 12 månader	9 652	3 614		
Förfall > 12 månader	9 235	11 692		
Summa	24 276	16 413		

NOT 31 FAKTURERADE EJ UPPARBETADE INTÄKTER

	Koncern	
Tkr	2023	2022
Förskott	56 696	95 563
Övrigt	1 875	2 453
Summa	58 571	98 016

Belopp under Fakturerade ej upparbetade intäkter är balanser vilka har uppkommit då Koncernen har erhållit betalning före den tidpunkt då koncernen har utfört arbete för att uppfylla sina prestationsåtaganden. Detta innebär således att denna post representerar de skyldigheter att leverera tjänster vilka koncernen har gentemot kunden för betalningar erhållna i förskott. Alla belopp vilka tidigare har klassificerats som Fakturerade ej upparbetade intäkter omklassificeras i takt med att koncernen uppfyller sina förpliktelser att leverera tjänster.

NOT 32 UPPLUPNA KOSTNADER

	Koncern		Moderbolag	
Tkr	2023	2022	2023	2022
Upplupna löner	357 781	319 168	-	-
Semesterlöneskuld	206 028	252 458	-	-
Sociala avgifter	127 840	127 833	-	-
Ej inkomna fakturor	187 235	212 215	21	21
Övriga upplupna kostnader	80 024	57 881	-	-
Summa	1 048 868	969 568	21	21

Comfact Signature Reference: 1778909

NOT 33 RÄNTEBÄRANDE SKULDER

	Koncern	
Tkr	2023	2022
Långfristiga skulder till kreditinstitut	417 045	365 034
Långfristiga leasingskulder	313 915	265 218
Övriga långfristiga skulder	-	2 553
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	673 419	392 936
Kortfristiga leasingskulder	170 426	141 587
Övriga kortfristiga skulder	16 153	50 493
Summa räntebärande skulder	1 590 968	1 217 821
Beviljade kreditramar		
Checkkrediter	870 833	529 461
Nyttjade krediter	-584 057	-283 382
Tillgänglig outnyttjad kredit	286 776	246 079

Samtliga bankrelaterade krediter löper med rörlig ränta. Som säkerhet för bolagets engagemang gentemot bankerna har moderbolagen Sigma AB och Danir AB gått in med borgen. Därtill har ingåtts avtal om så kallade covenantvillkor innebärande att bolaget inte äger rätt till väsentliga utdelningar utan bankernas samtycke.

Långfristiga skulder till kreditinstitut utgörs av förvärvskrediter, vilka tillsammans med checkkrediterna ingår i det kreditavtal som Danir tecknade med sina banker i april 2021, vilket säkerställer erforderlig bankfinansiering till konkurrenskraftiga villkor för den kommande femårsperioden. Per balansdagen har Danir AB, gentemot bankerna, krav om att relationen mellan koncernens netto räntebärande skuld och EBITDA på rullande 12-månadersbasis inte får överstiga 3x, och den räntebärande nettoskulden får ej heller överstiga 90% av koncernens eget kapital per respektive kvartalsskifte. Bankens marginal är beroende av koncernens skuldsättning.

Rapport över kassaflöden - Koncern tkr	Balans per 1 jan 2023	Kassaflöde	Nya och avslutade leasing-avtal	Förändring via förvärv och avyttring av bolag	Omräknings-differenser	Balans per 31 dec 2023
Långfristiga räntebärande skulder	367 587	50 240	-	-	-782	417 045
Leasing skulder	405 805	-199 453	247 417	31 886	-2 312	481 341
Kortfristiga räntebärande skulder	443 429	249 482	-	-	-3 329	689 582
Summa räntebärande skulder	1 217 821	100 267	247 417	31 886	-6 423	1 590 968

Rapport över kassaflöden - Koncern tkr	Balans per 1 Jan 2022	Kassaflöde	Nya och avslutade leasing-avtal	Tillkommit via förvärv	Omräknings-differenser	Balans per 31 dec 2022
Långfristiga räntebärande skulder	260 211	108 342	-	-	-966	367 587
Leasing skulder	313 661	-220 454	305 824	2 252	5 522	405 805
Kortfristiga räntebärande skulder	373 117	50 471	-	-	19 841	443 429
Summa räntebärande skulder	946 989	-61 641	305 824	2 252	24 397	1 217 821

Not 34 DOTTERFÖRETAG, INKLUSIVE INFORMATION OM INNEHAV UTAN BESTÄMMANDE INFLYTANDE (MINORITETSINTRESSE)

	Moderbolaget	
tkr	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	79 800	79 800
Uppsturter / förvärv	-	-
Lämnade aktieägartillskott	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	79 800	79 800
Ingående nedskrivningar	-	-
Utgående nedskrivningar	-	-
Bokfört värde	79 800	79 800

Comfact Signature Referens: 1778999

20240708233350

Not 34 DOTTERFÖRETAG, INKLUSIVE INFORMATION OM INNEHAV UTAN BESTÄMMANDE INFLYTANDE (MINORITETSINTRESSE), fortsättning

Innehav vid årets slut	Organisations-nummer	Säte	Antal Andelar	Innehavets röst och kapital andel, % */	Moder-bolagets Bokförda värde, 2023	Moder-bolagets Bokförda värde, 2022
Danir AB	556432-7111	Stockholm	1 000	100 %	79 000	79 000
- Sigma AB	556317-5440	Malmö	86 746 471	100 %	-	-
- RuthenSpare HB	916429-8813	Stockholm		50 %	-	-
- Danir Fastigheter AB	556262-2729	Stockholm	1 000	100 %	-	-
- MiniGuard AB	556343-0809	Stockholm	5 000	100 %	-	-
- United Influencers Holding AB	556601-3545	Malmo	512 234	76 %	-	-
- InfoTech Scandinavia AB	556575-5336	Malmo	910	91 %	-	-
- Aptus group AB	559102-0150	Malmö	33 500	67 %	-	-
- Mikz AB	556601-3594	Malmö	197 837	95 %	-	-
- Danir Resources AB	559110-7346	Malmo	25 050	50 %	-	-
- Thanda Private Game Reserve (Pty) Ltd	2002/004053/07	Sydafrika	1 260	100 %	-	-
RuthenSpare HB	916429-8813	Stockholm		50 %	800	800
Summa					79 800	79 800

*/ Visar respektive moderbolags ägarandel

Innehav utan bestämmande inflytande
Koncernen innehar fyra dotterkoncerner där väsentliga innehav utan bestämmande inflytande föreligger. Nexer Group Sigma Connectivity, Sigma Software och Danir Resources. Koncernen har gjort bedömningen att koncernerna ska konsolideras.

Nexer Group koncernen
Underkoncernen, som bedriver verksamhet både i Sverige och i utlandet, erbjuder konsulttjänster inom teknisk och administrativ systemutveckling, internetlösningar, managementtjänster samt projektledning. Vid utgången av 2023 äger Danir 77,5% (82,3) genom sitt dotterbolag Sigma AB. Verksamheten finansieras genom interna lån samt nyttjande av interna limiter inom Danir koncernens Cash-pool system.

Sigma Connectivity koncernen
Bolaget erbjuder spetskompetens inom mobil teknologi och Internet of Things inom både hårdvara och mjukvara. Ägarandelen i Sigma Connectivity uppgår till 67,9% (72,7). Verksamheten finansieras genom interna lån samt nyttjande av interna limiter inom Danir koncernens Cash-pool system.

Sigma Software koncernen
Ukraina-baserad verksamhet som är en långsiktig offshore-partner inom produktutveckling och IT-support. En väsentlig del av verksamheten sker i samverkan med övriga koncernbolag. Ägarandelen i Sigma Software koncernen uppgår till 60,4% (59,3). Verksamheten är finansierad genom upparbetade vinstmedel. I det fall det skulle krävas ytterligare finansiering framöver kan detta ske via Danir koncernens finansieringsavtal.

Danir Resources koncernen
Danir Resources koncernen driver verksamhet såsom konsultmäklare samt genom sitt dotterbolag PION's verksamhet inom bemanning och rekrytering. Ägarandelen i Danir Resources koncernen uppgår till 50,1% (50,1). Danir Resources innehav i PION var vid utgången av 2023 71,9% (71,9%) av rösterna och 46,1% (46,1%) av kapitalet. Verksamheten finansieras genom lån och nyttjande av interna limiter samt upparbetade vinstmedel.

Dotterkoncerner	Land	Rörelsesegment	Innehav utan bestämmande inflytande* 2023.12.31 Röster och Kapital	2022.12.31 Röster och Kapital
Nexer Group	Sverige	Konsultverksamhet	22,5	17.7
Sigma Connectivity	Sverige	Konsultverksamhet	32,1	27,3
Sigma Software	Ukraina	Konsultverksamhet	39,6	40.7
Danir Resources	Sverige	Konsultverksamhet /Bemanning	49,9	49,9

*/ Indirekta minoritetsandelar, minoritetsandelar i bolag som ingår i ovanstående koncerner, är inte beaktade i ägarandelen ovan

Comfact Signature Reference: 1278969

Not 34 DOTTERFÖRETAG, INKLUSIVE INFORMATION OM INNEHAV UTAN BESTÄMMANDE INFLYTANDE (MINORITETSINTRESSE), fortsättning

Nedan specificeras finansiell information i sammandrag enligt IFRS, inklusive justeringar till verkligt värde och justeringar till koncernens redovisningsprinciper men före eliminering av interna transaktioner.

Nexer koncernen

tkr	2023	2022
Nettoomsättning	3 504 918	3 018 291
Årets resultat	281 661	195 908
Varav resultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	*54 300*	*45 168*
Övrigt totalresultat	2 248	10 945
Summa totalresultat	283 909	206 943
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	56 103	48 343
Omsättningstillgångar	1 120 142	1 127 169
Anläggningstillgångar	1 316 331	1 697 388
Kortfristiga skulder	746 627	786 038
Långfristiga skulder	295 792	139 035
Nettotillgångar	1 424 041	1 299 484
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	362 291	261 055
Utbetalda utdelning till innehav utan bestämmande inflytande	27 134	3 761

Signor Connectivity koncernen

tkr	2023	2022
Nettoomsättning	915 445	1 064 002
Årets resultat	33 790	89 337
Varav resultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	*12 377*	*28 359*
Övrigt totalresultat	222	4 788
Summa totalresultat	31 012	94 125
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	12 665	29 884
Omsättningstillgångar	321 696	437 702
Anläggningstillgångar	98 698	113 009
Kortfristiga skulder	196 605	270 285
Långfristiga skulder	40 271	56 734
Nettotillgångar	182 918	223 692
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	60 110	69 045
Utbetalda utdelning till innehav utan bestämmande inflytande	16 128	32 872

Sigma Software koncernen

tkr	2023	2022
Nettoomsättning	1 173 558	1 102 679
Årets resultat	162 436	220 649
Varav resultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	*69 734*	*93 595*
Övrigt totalresultat	-18 861	-50 294
Summa totalresultat	143 575	170 355
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	61 621	73 842
Omsättningstillgångar	528 900	555 328
Anläggningstillgångar	121 443	124 163
Kortfristiga skulder	224 709	316 796
Långfristiga skulder	11 050	16 968
Nettotillgångar	414 354	345 729
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	180 055	150 542
Utbetalda utdelning till innehav utan bestämmande inflytande	32 937	29 761

Comfact Signature Referensnummer: 1778999

20240708233351

Not 34 DOTTERFÖRETAG, INKLUSIVE INFORMATION OM INNEHAV UTAN BESTÄMMANDE INFLYTANDE (MINORITETSINTRESSE), fortsättning

Dana Resources koncernen

tkr	2023	2022
Nettoomsättning	3 980 739	4 002 112
Årets resultat	23 730	106 113
Varav resultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	*7 171*	*68 985*
Övrigt totalresultat	120	-2 236
Summa totalresultat	23 850	103 877
Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande	7 418	66 904
Omsättningstillgångar	1 148 824	1 176 500
Anläggningstillgångar	326 628	275 088
Kortfristiga skulder	1 071 427	1 015 958
Långfristiga skulder	71 992	75 717
Nettotillgångar	331 233	359 916
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande	223 481	245 819
Utbetalda utdelning till innehav utan bestämmande inflytande	38 647	25 894

NOT 35 KASSAFLÖDE

tkr	Koncern 2023	2022
Justering av poster som inte ingår i kassaflödet		
Förändringar i värdet av biologiska tillgångar	-2 001	2 560
Kostnader vid förvärv av dotterbolag	1 354	26
Av- och nedskrivningar	328 810	298 056
Realisationsresultat vid avyttring av verksamhet / intressebolag	-89 985	180
Realisationsresultat vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	-246	1 121
Valutaförändringar avseende koncerninterna lån	33 062	-33 002
Resultat från intressebolag	18 535	2 788
Förändringar avseende avsättningar	7 680	992
Övrigt	367	-
Summa	298 576	272 721

Förvärv / Uppstarter av dotterföretag och andra affärsenheter – koncern

Förvärvade tillgångar och skulder		
Immateriella anläggningstillgångar	219 115	176 879
Materiella anläggningstillgångar	6 081	1 107
Nyttjanderättstillgångar	31 886	4 807
Kundfordringar	58 562	45 777
Likvida medel	31 144	19 895
Summa tillgångar	346 788	248 465
Uppskjutna skatteskulder	-8 161	-12 411
Långfristiga leasingskulder	-21 258	-2 825
Långfristiga skulder	-55 800	-23 110
Kortfristiga leasingskulder	-10 628	-1 982
Kortfristiga skulder	-52 308	-42 267
Summa avsättningar och skulder	-148 158	-82 595
Innehav utan bestämmande inflytande	-11 166	-16 781
Emitterade aktier	-12 000	-9 650
Utbetald köpeskilling	-175 464	-139 430
Tillkommer övriga förvärvskostnader	-1 354	-262
Avgår: Kvittning avyttring intressebolag	106 108	-
Utbetald köpeskilling	-70 710	-139 701
Avgår: Likvida medel i den förvärvade verksamheten	31 144	19 895
Utbetalda tilläggsköpeskillingar avseende förvärv från tidigare år	-18 744	-
Påverkan på likvida medel	-58 310	-119 806

Comfact Signature Reference: 1789999

NOT 35 KASSAFLÖDE, fortsättning

	Koncern	
tkr	2023	2022
Avyttring av dotterföretag och andra affärsenheter – koncern		
Avyttrade tillgångar och skulder		
Immateriella anläggningstillgångar	-	173
Materiella anläggningstillgångar	-	522
Nyttjanderättstillgångar	-	2 535
Kortfristiga fordringar	-	15 243
Likvida medel	-	11 859
Summa tillgångar	-	28 652
Långfristiga leasingskulder	-	-1 288
Kortfristiga leasingskulder	-	-2 533
Kortfristiga skulder	-	-9 457
Summa avsättningar och skulder	-	-13 278
Realisationsresultat vid avyttring av dotterbolag och verksamheter	-	-150
Likvida medel i den avyttrade verksamheten	-	-11 859
Påverkan på likvida medel	-	3 335

2023:
Förvärv
Nexer har under året förvärvat majoriteten av Hellstieen AG (Tyskland) samt Nexer Inc. (USA). PION har förvärvat Dreamwork (Sverige).

Försäljningar:
Inga.

2022:
Förvärv:
Under året har en flertal bolag förvärvats. Bland de större förvärven kan nämnas Nexer-koncernens förvärv av Telescope Services (Sverige) och Rangeline Solutions (USA), Sigma Software-koncernens förvärv av Evenbyt (Ukraina), Sigma Civils förvärv av Scandinavian Tunneling (Sverige) samt Pion Groups förvärv av Rel Rekrytering Sverige AB (Sverige).

Försäljningar:
Under året har Pion Group avyttrat sitt tyska dotterbolag Poolia Deutschland GmbH.

Certified Signature Reference number: 1778999

20240708233352

NOT 36 TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Under 2023 och 2022 har Danir AB tillhanda hållit administrativa tjänster av enga omfattning till tidigare befattningshavare mot marknadsmässig ersättning. Ersättningen uppgår inte till väsentliga belopp. För upplysningar om löner och andra ersättningar till tidigare befattningshavare, se not 9.

Danir Development AB har kortfristiga fordringar på bolag inom Danir koncernen uppgående till 332 mkr (531).

Omfattningen av koncernens transaktioner med intressebolag framgår av nedanstående tabell.

Transaktioner med intresseföretag	Koncern		Moderbolag	
tkr	2023	2022	2023	2022
Intäkter från intressebolag	9 188	9 318	-	-
Kostnader från intressebolag	13 617	30 705	-	-
Fordringar på intressebolag	8 696	16 951	-	-
Skulder till intressebolag	11 404	11 964	-	-

NOT 37 STÄLLDA PANTER, EVENTUALFÖRPLIKTELSER

	Koncern		Moderbolag	
tkr	2023	2022	2023	2022
Ställda säkerheter				
Fastighetsinteckningar	27 265	30 500	-	-
Kundfakturor	8 490	8 391	-	-
Hyresgaranti	1 869	1 869	-	-
Leasingobjekt	4 544	4 266	-	-
Övrigt	3 890	4 278	-	-
Summa ställda säkerheter	46 064	49 304	-	-

	Koncern		Moderbolag	
tkr	2023	2022	2023	2022
Eventualförpliktelser				
Förpliktelse som delägare i HB	-	-	5 102	5 102
Borgens- och garantiförbindelser för intressebolag *)	36 000	36 000	-	-
Övriga borgensförbindelser	15 774	17 988	-	-
Övriga eventualförpliktelser	17 089	19 116	-	-
Summa eventualförpliktelser	68 863	73 104	5 102	5 102

*) Avser borgen för byggnadskreditiv i de gemensamt (50%) ägda företagen HUB PARK Solkvarteren AB och HUB PARK Stationsstaden i Kivlinge AB (2021: Hyllie Fabriken AB och HUB PARK Solkvarteren AB).

NOT 38 HÄNDELSER EFTER BALANSDAGEN

Den samlade verksamheten i Danir-koncernen har fortsatt utvecklas väl under första halvan av 2024, såväl omsättnings- som resultatmässigt.

Under Q2 har United Influencers-koncernen och Signia Civil Öst AB avyttrats.

Comfact Signature Referensnummer: 1778909

NOT 39 FÖRSLAG TILL VINSTDISPOSITION (sek)

Till årsstämmans förfogande (kr):

Från tidigare år balanserad vinst	405 861 028
Årets resultat	761 300
Summa	406 622 328

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras på följande sätt:

Utdelas till aktieägarna	50 000 000
Balanseras i ny räkning	356 622 828
Summa	406 622 828

UNDERSKRIFTER

Styrelsen intygar härmed att årsredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen samt RFR 2 och ger en rättvisande bild av företagets ställning och resultat och att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

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

Malmö den, datering framgår av den digitala signeringen

Dan Olofsson
Ordförande

Christin Olofsson

Johan Gleumes

Hanna Olofsson

Andreas Olofsson Tarantino

Vår revisionsberättelse har lämnats den, datering framgår av den digitala signeringen

Deloitte AB, Maria Ekelund
Auktoriserad revisor

Comfact Signature Reference: 1778699

20240708233353

Deloitte

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Danir Development AB
organisationsnummer 556576-7208

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Danir Development AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

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. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

Vårt 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.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats,

Comfact Signature (Referensnummer: 1779999)

med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Dania Development AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god 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 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.

Revisorns ansvar

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

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

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 skadeståndsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Comfact Signature Reference: 1778999

20240708233354

Deloitte

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

Datum enligt elektronisk signering

Deloitte AB

Nuria Ekelund
Auktoriserad revisor

Comfact Signature Receipt Reference Number: 1778999

Dokumentnummer: 3T6578-7103

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	Dan Olof Olofsson
TITEL, ORGANISATION:	Styrelsens ordförande, Danir Development AB
TID:	2024-06-25 15:43:31 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_07f286f21113dfeecd1e0e6552ea1f7263

NAMN:	Johan Olof Markus Glennmo
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Danir Development AB
TID:	2024-06-25 15:57:32 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_07981f8ea234c3e22dc678726bcabe0782

NAMN:	Christin Olofsson
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Danir Development AB
TID:	2024-06-25 16:04:35 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0959663502c2d21944b1233a07e3fadff8

20240708233355

NAMN:	Hanna Benedikta Olofsson
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Danir Development AB
TID:	2024-06-25 16:51:36 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_054cc7b7b39894fa894cd5fd1db47884d6

NAMN:	Andreas Alexander Olofsson Tarantino
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Danir Development AB
TID:	2024-06-25 21:14:14 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_064a706acaebfa3727a05a1106c9dbcd4b

NAMN:	Maria Sofia Ekelund
TITEL, ORGANISATION:	Huvudansvarig revisor, Deloitte AB
TID:	2024-06-25 21:32:00 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_06f0e3a87d5cd1a29ddc68c90b77afcf18

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2024-06-25 21:32:09 +02:00
Ref: 1778999
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor