



20

23

Årsredovisning

intellego
technologies

Innehåll	Förvaltningsberättelse	03
	Koncernens resultaträkning	05
	Koncernens balansräkning	06
	Koncernens kassaflödesanalys	08
	Koncernens noter	10
	Moderbolagets resultaträkning	42
	Moderbolagets balansräkning	43
	Moderbolagets kassaflödesanalys	45
	Moderbolagets noter	47
	Underskrifter	58



Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Intellego Technologies AB (Intellego), organisationsnummer 556864-1624, avger härmed års- och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023. Årsredovisningen föreslås fastställas på årsstämman den 24 maj 2024. Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor och i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) såsom de antagits av EU.

Samtliga redovisade belopp i de finansiella rapporterna presenteras i tusentals kronor (TSEK) om inte annat anges. Intellego är ett aktiebolag registrerat i Sverige och med säte i Stockholm.

Allmänt om verksamheten

Företaget utvecklar och kommersialiserar produkter inom UV- och ljusindustrin för professionellt och konsumentbruk.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

- Intellego genomför flera nyemissioner i samband med förvärv och finansiering av fortsatt tillväxt
- Intellegos omsättning växer kraftig till ca 187 miljoner SEK
- Kraftigt ökad orderbok under 2023
- Ny styrelse i Intellego Technologies AB

Framtida utveckling

Intellego befinner sig i en kraftig tillväxtfas och bolaget ser ljust på den framtida utvecklingen av bolaget.

Verksamhet inom forskning och utveckling

Intellego gruppen bedriver kontinuerlig forskning och utveckling för att förbättra befintliga produkter och för att utveckla nya produkter som marknaden efterfrågar.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Det finns flera risker och osäkerhetsfaktorer som påverkar Intellego. Exempel på detta är makroekonomiska effekter men framförallt interna risker vilka kommer i form av t.ex. hitta kompetent personal för bolagets vidare expansion eller tekniska svårigheter med nya produkter och utvecklingen av dessa.



Flerårsöversikt

Koncernen (TSEK)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	186 493	57 784	9 148	7 456	758
Resultat efter finansiella poster	68 830	-16 763	-5 031	891	-2 840
Soliditet %	59,7	7,9	88,2	73,3	48,9
Moderföretaget (TSEK)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	73 395	11 607	6 773	7 137	758
Resultat efter finansiella poster	48 851	-7 554	-4 871	878	-2 754
Soliditet %	60,8	12,7	88	75	51

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (SEK):	2023
Balanserat resultat	-23 751 400
Överkursfond	120 412 681
Årets resultat	36 127 544
	132 788 825
Disponeras så att:	
I ny räkning överföres	132 788 825
	132 788 825



Koncernens resultaträkning

Belopp i TSEK	Not	2023	2022
Nettoomsättning	4	186 493	57 784
Övriga rörelseintäkter		738	939
Summa rörelsens intäkter		187 231	58 723
Aktiverat arbete för egen räkning	12	2 581	1 438
Förändring av lager och produkter i arbete		8 804	-388
Råvaror och förnödenheter		-42 651	-27 755
Övriga externa kostnader	5	-27 043	-17 541
Personalkostnader	6	-41 763	-15 061
Av- och nedskrivningar	12,13,14	-3 527	-1 718
Övriga rörelsekostnader		-507	-9 074
Rörelseresultat		83 125	-11 375
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter	7	1 359	0
Finansiella kostnader	8	-15 654	-5 388
Resultat före skatt		68 830	-16 763
Inkomstskatt	9	-9 226	1 617
Årets resultat		59 604	-15 145
Årets resultat är hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		59 604	-15 145
Resultat per aktie	10		
Resultat per aktie före utspädning (SEK)		2,36	-0,72
Resultat per aktie efter utspädning (SEK)		2,31	-0,72
Koncernens rapport över totalresultat			
Årets resultat		59 604	-15 145
Övrigt totalresultat			
Poster som kommer att omklassificeras till resultatet (efter skatt)			
Omräkningsdifferens		-2 498	1 198
Summa övrigt totalresultat för året, efter skatt		-2 498	1 198
Årets totalresultat, efter skatt		57 106	-13 947

Årets totalresultat är hänförligt till Moderföretagets aktieägare



Koncernens balansräkning

Belopp i TSEK	Not	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Goodwill	11	71 572	70 524	0
Immateriella tillgångar	12	4 842	2 033	595
Materiella anläggningstillgångar	13	30 236	6 287	124
Nyttjanderättstillgångar	14	7 677	7 244	0
Finansiella anläggningstillgångar	15	7 481	0	20
Uppskjuten skattefordran	9	136	5 829	4 173
Summa anläggningstillgångar		121 945	91 918	4 913
Omsättningstillgångar				
Varulager	16	19 463	10 659	1 768
Kundfordringar	17,18	92 116	8 982	3 291
Aktuell skattefordran		0	40	0
Övriga fordringar		8 908	11 987	230
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	2 701	324	212
Likvida medel	23	8 062	44 761	8 804
Summa omsättningstillgångar		131 251	76 753	14 305
Summa tillgångar		253 195	168 671	19 218



Koncernens balansräkning

Belopp i TSEK	Not	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Eget kapital och skulder				
Eget kapital	20			
Aktiekapital		941	740	700
Övrigt tillskjutet kapital		120 413	39 771	29 538
Reserver		-1 300	1 198	0
Balanserade vinstmedel		31 164	-28 440	-13 295
Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		151 218	13 270	16 944
Summa eget kapital		151 218	13 270	16 944
Långfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	17,18,23	14 304	15 527	146
Leasingskulder	14,23	7 142	6 130	0
Villkorad tilläggsköpeskilling	17,18	17 247	15 254	0
Övriga långfristiga skulder	17,18,23	7 589	21 453	0
Uppskjuten skatteskuld	9	1 783	0	0
Summa långfristiga skulder		48 066	58 365	146
Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	17,18,23	8 305	4 435	419
Leasingskulder	14,23	868	939	0
Leverantörsskulder	17,18	15 844	3 300	966
Skatteskulder		2 595	1 005	0
Övriga kortfristiga skulder		24 974	77 838	103
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17,18,21	1 326	9 519	640
Summa kortfristiga skulder		53 911	97 036	2 128
Summa eget kapital och skulder		253 195	168 671	19 218



Koncernens rapport över förändring i eget kapital

Belopp i TSEK	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserade vinstmedel	Summa eget kapital
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare					
Ingående balans 2022-01-01	700	29 538	0	-13 295	16 944
Årets resultat				-15 145	-15 145
Årets övrigt totalresultat			1 198		1 198
Årets totalresultat	0	0	1 198	-15 145	-13 947
Transaktioner med aktieägare					
Nyemission	40	10 408			10 448
Emissionskostnader		-175			-175
Skatteeffekt emissionskostnader					0
Transaktioner med innehav utan bestämmande inflytande					0
Utdelning					0
Summa	40	10 233	0	0	10 273
Utgående balans 2022-12-31	740	39 771	1 198	-28 440	13 270
Ingående balans 2023-01-01	740	39 771	1 198	-28 440	13 270
Årets resultat				59 604	59 604
Årets övrigt totalresultat			-2 498		-2 498
Årets totalresultat	0	0	-2 498	59 604	57 106
Transaktioner med koncernens ägare					
Nyemission	201	81 071			81 272
Emissionskostnader		-540			-540
Skatteeffekt emissionskostnader		111			111
Transaktioner med innehav utan bestämmande inflytande					0
Utdelning					0
Summa	201	80 642	0	0	80 843
Utgående balans 2023-12-31	941	120 413	-1 300	31 164	151 218



Koncernens rapport över kassaflöden

Belopp i TSEK	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		68 830	-16 763
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	23	9 848	13 322
Betald inkomstskatt		-1 122	1 850
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		77 556	-1 591
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Förändring av varulager		-8 804	548
Förändring av rörelsefordringar		-82 393	1 615
Förändring av rörelseskulder		-6 503	2 552
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-20 144	3 125
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag, netto av förvärvade likvida medel	25	0	4 682
Förvärv av immateriella tillgångar		-2 581	-1 438
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-26 193	-141
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-7 481	20
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-36 255	3 123
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		81 071	10 408
Emissionskostnader		-429	-175
Upptagna lån	23	3 888	20 000
Amortering av lån	23	-5 088	-19
Amortering av förvärvsskulder	23	-59 363	0
Amortering av leasingkulder	23	-791	-945
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		19 288	29 269
Årets kassaflöde		-37 111	35 517
Likvida medel vid periodens början		44 761	8 804
Valutakursdifferens i likvida medel		412	440
Likvida medel vid årets slut	23	8 062	44 761

Noter

Not 1 > Allmän information

Denna årsredovisning omfattar det svenska moderföretaget Intellego Technologies AB ('Intellego'), organisationsnummer 556864-1624, och dess dotterföretag. Koncernen utvecklar och kommersialiserar UV indikatorer för den professionella och konsumentmarknaden.

Moderföretaget är ett aktiebolag registrerat i och med säte i Solna, Sverige. Adressen till huvudkontoret är Kungsgatan 60, 111 22 Stockholm. Års- och koncernredovisningen har godkänts av styrelsen den 25 april 2024 och föreläggs för fastställande vid kommande årsstämma den 24 maj 2024.

Not 2 > Väsentliga redovisningsprinciper

Koncernen lämnar upplysningar om väsentliga redovisningsprinciper. Väsentliga redovisningsprinciper innebär att den underliggande transaktionen är väsentlig och att informationen i redovisningsprincipen är väsentlig för förståelsen av transaktionen, till exempel om koncernen har gjort ett principval eller om redovisningsprincipen är företagsspecifikt anpassad. I de fall då koncernen tillämpar en redovisningsprincip såsom den är beskriven i IFRS har upplysning om principen inte lämnats. Utöver väsentliga redovisningsprinciper som presenteras i denna not, presenteras även väsentliga redovisningsprinciper i direkt anslutning till den not vilken redovisningsprincipen avser.

Grund för rapporternas upprättande
Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) och tolkningar som utfärdats av IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) såsom de antagits av Europeiska unionen (EU). Vidare tillämpar koncernen årsredovisningslagen (1995:1554) och RFR 1 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner" utfärdad av Rådet för finansiell rapportering.

För beskrivning av moderföretagets redovisningsprinciper, se moderföretagets Not M1 – Moderföretagets redovisningsprinciper.

Detta är koncernens första årsredovisning enligt IFRS, med tidpunkt för övergång till IFRS den 1 januari 2022. Koncernen har tidigare tillämpat BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Övergången till IFRS har skett i enlighet med IFRS 1 "Första gången IFRS tillämpas" och beskrivs mer i detalj i Not 28 – Övergång till IFRS. Koncernen tillämpar en kostnadslagsindeldad uppställning på resultaträkningen.

Rapport över kassaflöden är upprättad med tillämpning av en indirekt metod. Den funktionella valutan för moderföretaget och koncernens rapporteringsvaluta är svenska kronor (SEK). Samtliga belopp i denna rapport är angivna i tusentals kronor ("TSEK"), om inget annat anges. Avrundningsdifferenser kan förekomma.

Transaktioner i utländsk valuta
Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta räknas om till funktionell valuta till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning redovisas brutto i rapport över resultatet, antingen i rörelseresultatet eller i finansnettot baserat på vad valutaomräkningen är hänförlig till för post.

Nya standarder, tolkningar och ändringar som utgivits men ej trätt i kraft. Ett antal nya standarder och tolkningar träder ikraft för räkenskapsår som börjar efter 2023 och har ej tillämpats i förtid vid upprättandet av dessa finansiella rapporter. Nya standarder och ändringar bedöms inte ha någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter.

Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad	2022 1/1-31/12
Sverige	6 554
Inom EU	9 344 005
Utanför EU	48 433 249
	57 783 808



Not 3 > Betydande uppskattningar och bedömningar

Vid upprättandet av de finansiella rapporterna måste företagsledningen och styrelsen göra vissa bedömningar och antaganden som påverkar det redovisade värdet av tillgångs- och skuldposter respektive intäkts- och kostnadsposter samt lämnad information i övrigt. Bedömningarna baseras på erfarenheter och antaganden som ledningen och styrelsen bedömer vara rimliga under rådande omständigheter. Faktiskt utfall kan sedan skilja sig från dessa bedömningar om andra förutsättningar uppkommer. Uppskattningarna och antagandena utvärderas löpande och bedöms inte innebära någon betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkat denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder. Nedan beskrivs de bedömningar som är mest väsentliga vid upprättandet av företagets finansiella rapporter.

Nedskrivningsprövning av goodwill
Intellego utvärderar varje år om det föreligger nedskrivningsbehov för goodwill. Utvärderingar genomförs i samband med nedskrivningstest och baseras på estimat och antaganden. De viktigaste antagandena som görs i denna utvärdering rör tillväxt, fritt kassaflöde och diskonteringsränta. Estimater som avviker från ledningens bedömningar kan leda till andra resultat för verksamheten och en annan finansiell ställning.

Not 4 > Rörelsesegment och intäkter från avtal med kunder

Väsentlig redovisningsprincip – rörelsesegment
Intellego har identifierat koncernens VD som den högste verkställande beslutsfattaren som följer upp hela verksamheten som en enskild enhet. Intellego har således identifierat hela koncernen som ett rörelsesegment.

Väsentlig redovisningsprincip – intäkter från avtal med kunder
Intellego utvecklar, tillverkar och säljer färgindikatorer som visar effekten av bestrålning med bland annat osynligt ultraviolett ljus, UV-ljus. Koncernen erhåller intäkter från produktförsäljning. Avtalen är i huvudsak korta och utgörs av individuella beställningar. Koncernens produkter är standardiserade även om mindre kundspecifika anpassningar kan förekomma. Intellego har bedömt att respektive produkt i avtalen med kund utgör ett separat prestationsåtagande. Transaktionspriset i respektive avtal utgörs i allt väsentligt enbart av fasta belopp. I transaktionspriset förekommer inga rörliga ersättningar eller förekommer endast i en oväsentlig utsträckning.

För att bestämma om värdet på goodwill minskat, värderas de kassagenererande enheterna till vilka goodwill hänförs, vilket sker genom en diskontering av den kassagenererande enhetens kassaflöden.

Vid tillämpningen av denna metod förlitar sig Intellego på ett antal antaganden, inklusive uppnådda resultat, affärsplaner, ekonomiska prognoser och marknadsdata. Förändringar av förutsättningarna för dessa antaganden och uppskattningar skulle kunna ha en väsentlig effekt på värdet på goodwill.

Verkligt värde på tilläggsköpeskillning
I förvärvet av Daro är en del av köpeskillningen villkorad av Daros framtida resultatutveckling, en så kallad villkorad tilläggsköpeskillning. Villkorad tilläggsköpeskillning värderas till verkligt värde på förvärvsdagen. Utfallet regleras kontant respektive i ett variabelt antal aktier varför den villkorade köpeskillningen är klassificerad som finansiell skuld och omvärderas vid varje rapportperiod. Förändringen redovisas i koncernens rapport över resultat. Antaganden som ligger till grund för att fastställa verkligt värde beskrivs i 17.

Estimat som avviker från ledningens bedömningar kan leda till andra resultat för verksamheten och en annan finansiell ställning. Enligt bolagets ledning ger rådande utvärdering en rättvis bedömning av bolagets finansiella situation för gällande perioder.

Intäkter för produktförsäljningen redovisas vid den tidpunkt då kontrollen över varan bedöms övergå till kunden. Koncernen har bedömt att kontrollen, i enlighet med tillämpade leveransvillkor, i huvudsak övergår till kunden i samband med att produkterna lämnar koncernens lager.

Koncernen redovisar intäkter fördelat på följande geografiska marknader

Geografisk marknad	2023	2022
Asien	27 974	8 668
EU	93 247	40 449
Nordamerika	46 623	8 668
Övriga världen	18 649	0
	186 493	57 784



Not 5 > Arvode till revisorer

Kajiser Konsult AB	2023	2022	Övriga revisionsbolag	2023	2022
Revisionsuppdrag	338	115	Revisionsuppdrag	142	0
Andra uppdrag	0	79	Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	152
Summa	338	194	Summa	142	152

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Andra uppdrag avser övriga arbetsuppgifter som det ankommer på företagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som förädlas av iakttagelser vid granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. I posten andra uppdrag ingår kostnader för rådgivning.

Not 6 > Anställda och personalkostnader

Medelantalet anställda	2023			2022		
	Antal	Varav kvinnor	Varav män	Antal	Varav kvinnor	Varav män
Moderföretaget	5	40%	60%	4	50%	50%
Dotterföretag i:						
Storbritannien	54	16%	84%	52	11%	89%
USA	3	33%	66%	2	50%	50%
Kina	0	0%	100%	0	0%	100%
Totalt i koncernen	62	19%	81%	58	15%	85%

Könsfördelning i styrelse och ledande befattningshavare	2023			2022		
	Antal på balansdagen	Varav kvinnor	Varav män	Antal på balansdagen	Varav kvinnor	Varav män
Styrelse	3	0%	100%	3	0%	100%
VD och övriga ledande befattningshavare	3	67%	33%	2	50%	50%
Totalt i koncernen	6	33%	67%	5	20%	80%



> Not 6 > Anställda och personalkostnader

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader	2023	2022
Styrelse, verkställande direktör och motsvarande ledande befattningshavare*		
Löner och andra ersättningar	2 718	948
Sociala avgifter	854	298
Pensionskostnader	377	120
Summa	3 950	1 366
Övriga anställda i moderföretaget		
Löner och andra ersättningar	2 798	1 803
Sociala avgifter	622	384
Pensionskostnader	121	36
Summa	3 541	2 223
Övriga anställda i dotterföretag		
Löner och andra ersättningar	29 234	9 230
Sociala avgifter	3 004	822
Pensionskostnader	763	177
Summa	33 002	10 229
Totalt i koncernen	40 493	13 818

2023	Grundlön, styrelsearvoden	Rörlig ersättning	Pensionskostnad	Övrig ersättning	Summa
Styrelseordförande					
Gregory Batcheller	0	0	0	0	0
Styrelseledamot					
Johan Möllerström	0	0	0	0	0
Björn Wetterling	97	0	0	0	97
Per-Ola Rosenqvist	96	0	0	0	96
Henrik Börjesson	96	0	0	0	96
VD och andra ledande befattningshavare					
Claes Lindahl	1 230	0	377	41	1 648
Andra ledande befattningshavare (1 pers)	1 200	0	0	0	1 200
Summa	2 718	0	377	41	3 137



> Not 6 > Anställda och personalkostnader

2022	Grundlön, styrelsearvoden	Rörlig ersättning	Pensionskostnad	Övrig ersättning	Summa
Styrelseordförande					
Björn Wetterling	48	0	0	0	48
Styrelseledamot					
Per-Ola Rosenqvist	0	0	0	0	0
Henrik Börjesson	0	0	0	0	0
VD och andra ledande befattningshavare					
Claes Lindahl	900	0	120	0	1 020
Andra ledande befattningshavare (0 personer)	0	0	0	0	0
Summa	948	0	120	0	1 068

Ersättningar och villkor för ledande befattningshavare

Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av lön. Med andra ledande befattningshavare avses de personer som ledningsgruppen.

Not 7 > Finansiella intäkter

	2023	2022
Finansiella instrument värderade till verkligt värde		
Värdeförändring villkorade tilläggsköpeskillingar	0	0
Summa redovisat i resultatet	0	0
Tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde		
Ränteintäkter övriga finansiella tillgångar	558	0
	0	0
Summa ränteintäkter enligt effektivräntemetoden	558	0
Övriga finansiella intäkter		
Valutakursdifferenser, finansiella poster	801	0
	0	0
Summa	801	0
Summa finansiella intäkter	1 359	0



Not 8 > Finansiella kostnader

Väsentlig redovisningsprincip – finansiella kostnader

Finansiella kostnader utgörs av ränta på låneskulder, leasingskulder och diskonteringseffekt av uppskjuten betalning för förvärv av dotterföretaget Portman Enterprises Limited ("Daro"). Därutöver utgörs posten även av förändringar i verkligt värde på den villkorade tilläggsköpeskillingen som klassificerats som finansiell skuld och som hänförs till förvärvet av Daro. Den villkorade tilläggsköpeskillingen beskrivs närmare i Not 17 – Finansiella instrument och Not 25 – Rörelseförvärv.

Finansiella instrument värderade till verkligt värde	2023	2022
Värdeförändring villkorade tilläggsköpeskillingar	-4 506	-2 090
Summa redovisat i resultatet	-4 506	-2 090
Finansiella skulder ej värderade till verkligt värde		
Räntekostnader skulder till kreditinstitut	-3 956	-82
Räntekostnader leasingskulder	-958	-472
	0	0
Summa räntekostnader	-4 914	-554
Övriga finansiella kostnader		
Valutakursdifferenser, finansiella poster	-6 234	-2 745
	0	0
Summa	-6 234	-2 745
Summa finansiella kostnader	-15 654	-5 388

Not 9 > Skatt

Aktuell skatt	2023	2022
Aktuell skatt på årets resultat	-2 628	51
Justeringar avseende tidigare år	0	0
Summa aktuell skatt	-2 628	51
Uppskjuten skatt		
Uppskjuten skatt avseende på obesakattade reserver	-886	0
Uppskjuten skatt på underskottsavdrag	-5 712	1 566
Summa uppskjuten skatt	-6 598	1 566
Redovisad skatt i resultatet	-9 226	1 617



> Not 9 > Skatt

Avstämning av effektiv skattesats	2023	2022
Resultat före skatt	68 830	-16 763
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget (20,6%)	-14 179	3 453
Skatteeffekt av:		
Ej skattepliktiga intäkter	0	0
Ej avdragsgilla kostnader	-8	-3
Andra skattesatser för utländska dotterföretag	0	0
Schablonränta på periodiseringsfond	0	0
Övriga effekter	86	51
Effekt av ränteavdragsregler	0	0
Förändring av underskottsavdrag	4 875	-1 884
Redovisad skatt	-9 226	1 617
Effektiv skattesats	13%	10%
Belopp redovisade direkt mot eget kapital		
Skatteeffekt emissionskostnader	111	36
	0	0
Summa	111	36

Uppskjuten skatt

I nedanstående tabeller specificeras skatteeffekten av de temporära skillnaderna:

Uppskjuten skatt	2023	2022	2023	2022
Ingående redovisat värde per 1 januari	5 829	4 105	0	0
Rörelseförvärv	0	0	897	0
Redovisad i koncernens rapport över resultat	-5 693	1 724	886	0
Redovisad i övrigt totalresultat	0	0	0	0
Valutakursdifferenser för året	0	0	0	0
Övriga	0	0	0	0
Utgående redovisat värde per 31 december	136	5 829	1 783	0



> Not 9 > Skatt

31 december 2023 Uppskjuten skatt specificerat per post	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	Netto	Redovisat i årets resultat*
Immateriella tillgångar	0	897	-897	0
Nyttjanderättstillgångar	0	0	0	0
Leasingskulder	136	0	136	86
Skattemässiga underskott	0	0	0	-5 798
Uppskjutenskatteskuld på obeskattade reserver	0	886	-886	-886
Uppskjuten skattefordran/skatteskuld	136	1 783	-1 647	-6 598
Kvittning	0	0	0	0
Uppskjuten skattefordran/skatteskuld (netto)	136	1 783	-1 647	-6 598

* inklusive intäkt, exklusive kostnad

31 december 2022 Uppskjuten skatt specificerat per post	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	Netto	Redovisat i årets resultat*
Immateriella tillgångar	0	0	0	0
Nyttjanderättstillgångar	0	0	0	0
Leasingskulder	51	0	51	51
Skattemässiga underskott	5 778	0	5 778	1 515
	0	0	0	0
Uppskjuten skattefordran/skatteskuld	5 829	0	5 829	1 566
Kvittning	0	0	0	0
Uppskjuten skattefordran/skatteskuld (netto)	5 829	0	5 829	1 566

* inklusive intäkt, exklusive kostnad



Not 10 > Resultat per aktie

Resultat per aktie före utspädning	2023	2022
Årets resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare	59 604	-15 145
Vägt genomsnittligt antal ordinarie utestående aktier (tusental)	25 246	20 448
Resultat per aktie före utspädning (SEK)	2,36	-0,74
Resultat per aktie efter utspädning		
Årets resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare	59 604	-15 145
Vägt genomsnittligt antal ordinarie utestående aktier efter utspädning (tusental)	25 817	20 448
Resultat per aktie före utspädning (SEK)	2,31	-0,74
Avstämning vägt genomsnittligt antal stamaktier		
Vägt genomsnittligt antal ordinarie utestående aktier (tusental)	25 246	20 448
Utspädningseffekt på grund av:		
Teckningsoptioner	571	0
Vägt genomsnittligt antal ordinarie utestående aktier efter utspädning (tusental)	25 817	20 448

Not 11 > Goodwill

Akkumulerade anskaffningsvärden	2023/12/31	2022/12/31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	70 524	0
Rörelseförvärv	0	69 101
Avyttringar	0	0
Valutakursdifferenser	1 048	1 423
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	71 572	70 524
Akkumulerade nedskrivningar		
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Avyttringar	0	0
Valutakursdifferenser	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	71 572	70 524



> Not 11 > Goodwill

Nedskrivningsprövning

Koncernen har för 2023 inte nedskrivningsprövat koncernens goodwill. Vi ser en stark tillväxt av förvärvet varav ingen nedskrivningsprövning har gjorts första året som helägt dotterbolag. Beömningen har gjorts att ingen nedskrivning är tillämplig.

Redovisat värde för goodwill fördelar sig på kassagenerande enheter enligt tabellen:

Kassagenererande enhet	2023	2022	2022
Portman Enterprises Limited ('Daro')	71 572	70 524	0
Summa	71 572	70 524	0

Not 12 > Immateriella tillgångar

Akkumulerade anskaffningsvärden	Patent	Egenupparbetade immateriella tillgångar	Summa
Per 1 januari 2022	1 060	2 910	3 969
Separat förvärvade	0	0	0
Rörelseförvärv	0	0	0
Egenupparbetade	0	1 438	1 438
Omklassificeringar	0	0	0
Försäljningar	0	0	0
Valutakursdifferenser	0	37	37
Per 31 december 2022	1 060	4 385	5 445
Separat förvärvade	0	0	0
Rörelseförvärv	0	0	0
Egenupparbetade	0	2 581	2 581
Omklassificeringar	0	1 129	1 129
Försäljningar	0	-203	-203
Valutakursdifferenser	0	31	31
Per 31 december 2023	1 060	7 924	8 983



> Not 12 > Immateriella tillgångar

Akkumulerade avskrivningar	Patent	Egenupparbetade immateriella tillgångar	Summa
Per 1 januari 2022	-1 060	-2 315	-3 374
Årets avskrivningar	0	-64	-64
Omklassificeringar	0		0
Rörelseförvärv			
Försäljningar	0	0	0
Valutakursdifferenser	0	26	26
Per 31 december 2022	-1 060	-2 353	-3 412
Årets avskrivningar	0	-82	-82
Omklassificeringar	0	-813	-813
Försäljningar	0	198	198
Valutakursdifferenser	0	-33	-33
Per 31 december 2023	-1 060	-3 082	-4 142
Ingående redovisat värde per 1 januari 2022	0	595	595
Utgående redovisat värde per 31 december 2022	0	2 033	2 033
Utgående redovisat värde per 31 december 2023	0	4 842	4 842

Samtliga koncernens immateriella tillgångar skrivs av linjärt över bedömd nyttjandeperiod. Nyttjandeperioder för koncernens immateriella tillgångar är följande:

- Egenupparbetade immateriella tillgångar – [5] år
- Patent – [5] år”

Nedskrivningsprövning görs årligen för pågående projekt för immateriella tillgångar. Värdet på tillgången per balansdagen jämförs med diskonterade kassaflöden under tillgångens förväntade avskrivningstid.



Not 13 > Materiella anläggningstillgångar

Akkumulerade anskaffningsvärden	Maskiner och Inventarier	Summa
Per 1 januari 2022	128	128
Årets investeringar	1 057	1 057
Rörelseförvärv	23 767	23 767
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-161	-161
Valutakursdifferenser	-20	-20
Per 31 december 2022	24 771	24 771
Separat förvärvade	25 743	25 743
Rörelseförvärv	0	0
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-606	-606
Valutakursdifferenser	150	150
Per 31 december 2023	50 058	50 058

Akkumulerade avskrivningar	Maskiner och Inventarier	Summa
Per 1 januari 2022	-4	-4
Årets avskrivningar	-788	-788
Omklassificeringar	-17 833	-17 833
Försäljningar/utrangeringar	161	161
Valutakursdifferenser	-20	-20
Per 31 december 2022	-18 484	-18 484
Årets avskrivningar	-2 136	-2 136
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	602	602
Valutakursdifferenser	195	195
Per 31 december 2023	-19 822	-19 822

Ingående redovisat värde per 1 januari 2022	124	124
Utgående redovisat värde per 31 december 2022	6 287	6 287
Utgående redovisat värde per 31 december 2023	30 236	30 236

Samtliga koncernens materiella tillgångar skrivs av linjärt över bedömd nyttjandeperiod. Nyttjandeperioder för koncernens materiella tillgångar är följande:
– Inventarier, verktyg och Installationer – 5-7 år



Not 14 > Leasingavtal

Koncernens väsentliga leasingavtal utgörs i sin helhet av avtal avseende lokalhyror. I nedan tabell presenteras koncernens utgående balanser avseende nyttjanderättstillgångar och leasingskulder samt förändringarna under året:

	Nyttjanderättstillgångar	Leasingskuld
Ingående balans per 1 januari 2022	0	0
Tillkommande avtal	0	0
Rörelseförvärv	8 016	7 541
Omvärdering av avtal	0	0
Avskrivningar	-772	0
Räntekostnader	-	-472
Leasingavgifter	-	0
Valutakursdifferenser	0	0
Utgående balans per 31 december 2022	7 244	7 069
Tillkommande avtal	0	0
Rörelseförvärv	0	0
Omvärdering av avtal	0	0
Avskrivningar	-1 318	0
Räntekostnader	0	-958
Leasingavgifter	0	0
Valutakursdifferenser	1 751	1 899
Utgående balans per 31 december 2023	7 677	8 010

Nedan presenteras de belopp som redovisats i koncernens rapport över resultat under året hänförligt till leasingavtal:

	2023	2022
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	1 318	772
Räntekostnader på leasingskulder	-958	-472
Kostnad avseende korttidsleasingavtal	0	0
Kostnad för avtal där den underliggande tillgången är av lågt värde	0	0
Summa	360	300

Intellego redovisar ett kassautflöde hänförligt till leasingavtal uppgående till 791 TSEK för räkenskapsåret 2023 (945). För en löptidsanalys av koncernens leasingskulder, se Not 18 – Finansiella risker.



Not 15 > Finansiella anläggningstillgångar

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Ingående anskaffningsvärde	0	20	20
Förändring under perioden	7 481	-20	0
Redovisat värde	7 481	0	20

I december förvärvades 7,5% av aktierna i ett bolag. Då förvärvet skedde i slutet av året så har bedömningen gjorts att ingen ny värdering har behövts göras. Samma värdering som vid förväret gäller vid årsbokslutet.

Not 16 > Varulager

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Råvaror och förnödenheter	7 804	10 383	1 600
Färdiga varor och handelsvaror	10 670	34	0
Produkter i arbete	989	243	168
Redovisat värde	19 463	10 659	1 768

Not 17 > Finansiella instrument

Värdering av finansiella tillgångar och skulder per 31 december 2023.

	Värderade till verkligt värde via resultatet	Värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde
Finansiella tillgångar			
Kundfordringar	92 116	0	92 116
Övriga kortfristiga fordringar	3 286	0	3 286
Likvida medel	8 062	0	8 062
Summa	103 464	0	103 464
Finansiella skulder			
Skulder till kreditinstitut	22 609	0	22 609
Villkorad tilläggsköpeskilling	17 247	0	17 247
Övriga långfristiga skulder	7 589	0	7 589
Leverantörsskulder	15 844	0	15 844
Övriga kortfristiga skulder	24 974	0	24 974
Upplupna kostnader	1 326	0	1 326
Summa	89 589	0	89 589



> Not 17 > Finansiella instrument

Värdering av finansiella tillgångar och skulder per 31 december 2022

Finansiella tillgångar	Värderade till verkligt värde via resultatet	Värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde
Kundfordringar	8 982	0	8 982
Övriga kortfristiga fordringar	12 367	0	12 367
Likvida medel	44 761	0	44 761
Summa	66 110	0	66 110
Finansiella skulder			
Skulder till kreditinstitut	19 962	0	19 962
Villkorad tilläggsköpeskilling	15 254	0	15 254
Övriga långfristiga skulder	21 453	0	21 453
Leverantörsskulder	3 300	0	3 300
Övriga kortfristiga skulder	77 838	0	77 838
Upplupna kostnader	9 519	0	9 519
Summa	147 326	0	147 326

Värdering av finansiella tillgångar och skulder per 1 januari 2022

Finansiella tillgångar	Värderade till verkligt värde via resultatet	Värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde
Kundfordringar	3 291		3 291
Övriga kortfristiga fordringar	230		230
Likvida medel	8 804		8 804
Summa	12 325		12 325
Finansiella skulder			
Skulder till kreditinstitut	565	0	565
Villkorad tilläggsköpeskilling	0	0	0
Övriga långfristiga skulder	0	0	0
Leverantörsskulder	966	0	966
Övriga kortfristiga skulder	0	0	0
Upplupna kostnader	0	0	0
Summa	1 531	0	1 531

Räntebärande skulder

Koncernens skulder till kreditinstitut löper med en rörlig ränta varvid det redovisade värdet anses vara en god approximation av det redovisade värdet.

Koncernens övriga långfristiga skulder avser i huvudsak en uppskjuten betalning i samband med förvärvet av Daro. Skulden värderas till upplupet anskaffningsvärde och i upplysningssyfte beräknas ett verkligt värde genom en diskontering av framtida kassaflöden av kapitalbelopp och ränta diskonterade till aktuell marknadsränta. Värderingen hänförs till nivå 3 i verkligt värdehierarkin där väsentlig inputdata utgörs av aktuell marknadsränta. Per 31 december 2023 uppgår det verkliga värdet till 17 247 TSEK (15 524 TSEK).



> Not 17 > Finansiella instrument

Kortfristiga fordringar och skulder

För kortfristiga fordringar och skulder, som till exempel kundfordringar och leverantörsskulder och för skulder till kreditinstitut med rörlig ränta, anses det redovisade värdet vara en god uppskattning av det verkliga värdet.

Koncernen har inga finansiella tillgångar eller skulder som har kvittats i redovisningen eller som omfattas av ett rättsligt bindande avtal om nettnings. Tillgångarnas maximala kreditrisk utgörs av nettobeloppen av de redovisade värdena i tabellerna ovan. Koncernen har inte erhållit några ställda säkerheter för de finansiella nettotillgångarna.

Värdering till verkligt värde

Verkligt värde är det pris som vid värderingstidpunkten skulle erhållas vid försäljning av en tillgång eller betalas vid överlåtelse av en skuld genom en ordnad transaktion mellan marknadsaktörer. Tabellen nedan visar finansiella instrument värderade till verkligt värde, utifrån hur klassificeringen i verkligt värdehierarkin gjorts. De olika nivåerna definieras enligt följande:

Nivå 1 – Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder

Nivå 2 – Andra observerbara indata för tillgången eller skulden än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar)

Nivå 3 – Indata för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs. icke observerbara indata)

Finansiella skulder värderade till verkligt värde per 31 december 2023	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	Summa
Villkorad tilläggsköpeskilling			17 247	17 247
				0
	0	0	17 247	17 247
Finansiella skulder värderade till verkligt värde per 31 december 2022				
Villkorad tilläggsköpeskilling			15 254	15 254
				0
	0	0	15 254	15 254
Finansiella skulder värderade till verkligt värde per 1 januari 2022				
Villkorad tilläggsköpeskilling				0
				0
	0	0	0	0

Villkorad tilläggsköpeskilling

Verkligt värde för villkorade köpeskillingar har beräknats baserat på förväntat utfall av finansiella mål. Den beräknade förväntade regleringen kommer att variera över tid beroende på bland annat graden av uppfyllelse av villkoren för de villkorade köpeskillingarna, utvecklingen av vissa valutakurser mot den svenska kronan och räntemiljön.

Villkorade köpeskillingar klassificerade som finansiella skulder värderas till verkligt värde genom att diskontera förväntade kassaflöden till en riskjusterad diskonteringsränta på 11,4%. Mätningen är därför i enlighet med nivå 3 i värderingshierarkin. Betydande icke-observerbara indata utgörs av sannolikheten att målen uppfylls (vilket koncernen bedömer till 60%) och en riskjusterad diskonteringsränta.



> Not 17 > Finansiella instrument

Villkorade tilläggsköpeskillingar	2023/12/31	2022/12/31
Ingående balans	15 254	0
Rörelseförvärv	0	14 033
Utbetalt	0	0
Förändring i verkligt värde redovisat i resultatet	1 993	1 221
Valutakursdifferenser	0	0
Utgående balans	17 247	15 254

Under året uppgick realiserade vinster eller förluster för villkorade tilläggsköpeskillingar som innehas per balansdagen till 1 993 TSEK (1 221 TSEK). Detta belopp inkluderas som en del av finansiella kostnader i koncernens rapport över resultatet.

Givet de villkorade tilläggsköpeskillingar som finns vid slutet av rapportperioden skulle en ökning av diskonteringsfaktorn med 2 procentenheter påverka det verkliga värdet av den villkorade köpeskillingen om 1 208 TSEK (- 1 295 TSEK). Om sannolikheten att villkoren för att erhålla den villkorade tilläggsköpeskillingen skulle öka med 10 procentenheter skulle det verkliga värdet på den villkorade tilläggsköpeskillingen öka med 3 040 TSEK (2 926 TSEK).

Not 18 > Finansiella risker

Koncernens resultat, finansiella ställning och kassaflöde påverkas både av förändringar i omvärlden och av koncernens eget agerande. Riskhanteringsarbetet syftar till att tydliggöra och analysera de risker som företaget möter samt, att så långt det är möjligt, förebygga och begränsa eventuella negativa effekter.

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för olika slags finansiella risker; kreditrisk, marknadsrisker (ränterisk, valutarisk och annan prisrisk) samt likviditetsrisk och refinansieringsrisk. Det är styrelsen som har det övergripande ansvaret för koncernens riskarbete, inklusive finansiella risker. Riskarbetet omfattar att identifiera, bedöma och värdera de risker som koncernen ställs inför. Prioritet läggs på de risker som vid en samlad bedömning avseende möjlig påverkan, sannolikhet och konsekvens, bedöms kunna ge mest negativ effekt för koncernen. Koncernens övergripande målsättning för finansiella risker är att hantera finansiella exponeringar för att minska volatiliteten i koncernens rapport över resultat och rapport över finansiell ställning, skydda framtida värden på kassaflöden och finansiella tillgångar, optimera och säkra finansiering samt dra nytta av stordriftsfördelar.

Kreditrisk

Kreditrisk är risken att koncernens motpart i ett finansiellt instrument inte kan fullgöra sin skyldighet och därigenom förorsaka koncernen en finansiell förlust. Koncernens kreditrisk uppstår i första hand genom fordringar på kunder samt vid placering av likvida medel. Koncernen utvärderar vid varje rapporteringstillfälle befintliga exponeringars kreditrisk med beaktande av framåtblickande faktorer.

Nedan visas de finansiella tillgångar koncernen har reserverat förväntade kreditförluster för. Utöver nedanstående tillgångar bevakar koncernen reserveringsbehov även för andra finansiella instrument. I de fall beloppen bedöms vara väsentliga sker en reservering för förväntade kreditförluster även för dessa finansiella instrument.

Kreditrisk i kundfordringar (förenklad metod för kreditriskreserv)

För koncernen finns kreditrisk främst i kundfordringar och Intellegos målsättning är att ha en kontinuerlig uppföljning av denna kreditrisk. Koncernen har fastställda riktlinjer för att säkra att försäljning av produkter sker till kunder med lämplig kreditbakgrund. Betalningsvillkoren uppgår normalt till 120 dagar. De historiska kreditförlusterna uppgår till ett ringa belopp i förhållande till koncernens omsättning.



> Not 18 > Finansiella risker

För kundfordringar tillämpas den förenklade metoden för redovisning av förväntade kreditförluster. Detta innebär att förväntade kreditförluster reserveras för återstående löptid, vilken förväntas understiga ett år för samtliga fordringar. Koncernen tillämpar en ratingbaserad metod för beräkning av förväntade kreditförluster utifrån sannolikhet för fallissemang, förväntad förlust samt exponering vid fallissemang. I de fall en extern kreditrating inte finns tillgänglig för motparten gör koncernen en intern bedömning av motpartens kreditrating baserat på koncernens tidigare erfarenheter av kunden samt annan tillgänglig information. För fordringar som uppgår till väsentliga belopp, görs en individuell bedömning där hänsyn tas till historisk, aktuell och framåtblickande information. För fordringar som ej uppgår till väsentliga belopp görs en kollektiv bedömning. Bolaget skriver bort en fordran när det inte längre finns någon förväntan på att erhålla betalning och då aktiva åtgärder för att erhålla betalning har avslutats.

Åldersanalys kundfordringar	2023/12/31			2022/12/31		
	Brutto	Nedskrivningar	Förlustandel	Brutto	Nedskrivningar	Förlustandel
Ej förfallna kundfordringar	89 710	0	0%	5 497	0	0%
Förfallna kundfordringar						
0-30 dagar	2 453	0	0%	2 112	0	0%
31-60 dagar	63	0	0%	192	0	0%
61-90 dagar	-55	0	0%	180	0	0%
91-120 dagar	-55	0	0%	0	0	0%
>120 dagar	0	0	0%	1 002	0	0%
Summa	92 116	0	0%	8 982	0	0%

Kreditkvaliteten på fordringar som inte är förfallna mer än 90 dagar bedöms vara god, baserat på historiskt låga kundförluster och beaktande av framåtriktade faktorer. Värdet på nedskrivna fordringar som fortfarande är under åtgärder för återvinning uppgår till 0 TSEK (0 TSEK).

Vi ser goda möjligheter att uppnå vårt mål om att kundfordringar under 2024 skall vara ca 25-35% av årsomsättningen.

Förväntade kundförluster för kundfordringar (enligt förenklad metod)	2023	2022
Ingående reserverat belopp per 1 januari	0	0
Nedskrivningar	0	0
Återföring av tidigare års reserveringar	0	0
Återvunna, tidigare bortskrivna belopp	0	0
Konstaterade kundförluster	0	0
Omräkningsdifferenser	0	0
Utgående reserverat belopp per 31 december	0	0



> Not 18 > Finansiella risker

Likvida medel

Koncernens kreditrisk uppstår också från placering av likvida medel och överskottslikviditet. Intellegos målsättning är att ha en kontinuerlig uppföljning av kreditrisk hänförligt till placeringar. För placeringar på bankkonton så är målsättningen att motparten ska ha en hög kreditvärdighet om minst A- som är definierat av S&P Global.

Kreditriskexponering och kreditriskkoncentration

Koncernens kreditriskexponering utgörs av kundfordringar och likvida medel. Likvida medel om 8062,2 TSEK är placerade i finansiellt institut med minst kreditrating A- i kreditvärdighet. Koncernens kundfordringar är spridda på ett stort antal olika kunder med en kreditriskkoncentration till vissa större kunder.

Marknadsrisk

Marknadsrisk är risken för att verkligt värde på eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i marknadspriser. Marknadsrisker indelas enligt IFRS i tre typer; valutarisk, ränterisk och andra prisrisker. De marknadsrisker som påverkar koncernen utgörs främst av ränterisker och valutarisker.

Ränterisk

Ränterisk är risken för att verkligt värde eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i marknadsräntor. Målsättningen är att inte vara utsatt för framtida fluktuationer i ränteförändringar som påverkar koncernens kassaflöde och resultat i en större omfattning än vad Intellego klarar av. En betydande faktor som påverkar ränterisken är räntebindingstiden. Koncernen är främst utsatt för ränterisk avseende koncernens skulder till kreditinstitut.

Känslighetsanalys – Påverkan på räntekostnad vid förändring av räntan för skulder som löper med rörlig ränta	2023	2022
Marknadsränta [+1 %]	226	200
Marknadsränta [-1 %]	-226	-200

I tabellen nedan specificeras villkoren och återbetalningstidpunkterna för respektive räntebärande skuld:

Skuld	Valuta	Förfall	Ränta	Redovisat värde	
				2023/12/31	2022/12/31
Banklån A	SEK	2026/06/30	Rörlig	16 216	19 962
Banklån B	SEK	2026/04/30	Rörlig	4 242	0
Banklån C	GBP	2026/05/12	Rörlig	2 151	0
				22 609	19 962

Valutarisk

Valutarisk är risken för att verkligt värde eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändring i utländska valutakurser. Valutarisker återfinns primärt i omräkningen av utländska verksamheters tillgångar och skulder till moderföretagets funktionella valuta, så kallad omräkningsexponering. Även en del av koncernens försäljning och inköp är i utländska valutor, s.k. transaktionsexponering. Valutarisk gällande försäljning och inköp i utländska valutor hanteras genom att koncernen strävar efter att balansera in- och utflöden i olika valutor. På så sätt erhålls en naturlig säkring av valutarisken.



> Not 18 > Finansiella risker

Likviditetsrisk och refinansieringsrisk

Likviditetsrisk är risken för att ett företag får svårigheter att fullgöra förpliktelser som sammanhänger med finansiella skulder som regleras med kontanter eller annan finansiell tillgång. Koncernen hanterar likviditetsrisken genom kontinuerlig uppföljning av verksamheten, där koncernen löpande prognostiserar framtida kassaflöden utifrån olika scenarion för att säkerställa att finansiering sker i tid.

Med refinansieringsrisk avses risken för att finansiering för förvärv eller utveckling inte kan behållas, förlängas, utökas, refinansieras eller att sådan finansiering endast kan ske på villkor som är oförmånliga för bolaget. Behovet av refinansiering ses regelbundet över av företaget och styrelsen för att säkerställa finansiering av företagets expansion och investeringar. Målsättningen är att säkerställa att koncernen löpande har tillgång till extern upplåning utan att kostnaden för upplåningen ökar väsentligt. Refinansieringsrisken minskas genom att strukturerat och i god tid starta refinansieringsprocessen.

Koncernens kontraktsevenliga och odiskonterade räntebetalningar och återbetalningar av finansiella skulder framgår av tabellen nedan. Finansiella instrument med rörlig ränta har beräknats med den ränta som förelåg på balansdagen. Skulder har inkluderats i den period när återbetalning tidigast kan krävas.

Löptidsanalys 2023/12/31	1-3 månader	3-12 månader	1-3 år	3-5 år	>5 år	Totalt
Skulder till kreditinstitut	2 528	4 668	14 796	617	0	22 609
Leasingskulder	389	479	4 673	2 469		8 010
Villkorad tilläggsköpeskilling	0	0	17 247	0	0	17 247
Övriga långfristiga skulder	0	0	7 589	0	0	7 589
Leverantörsskulder	15 844	0	0	0	0	15 844
Övriga kortfristiga skulder	24 974	0	0	0	0	24 974
Upplupna kostnader	939	386	0	0	0	1 326
Summa	44 675	5 534	44 305	3 086	0	97 599

Löptidsanalys 2022/12/31	1-3 månader	3-12 månader	1-3 år	3-5 år	>5 år	Totalt
Skulder till kreditinstitut	563	5 352	15 859	2 703	0	24 477
Leasingskulder	235	704	2 817	2 817	496	7 069
Villkorad tilläggsköpeskilling	0	0	15 254	0	0	15 254
Övriga långfristiga skulder	0	0	21 453	0	0	21 453
Leverantörsskulder	3 300	0	0	0	0	3 300
Övriga kortfristiga skulder	0	0	0	0	0	0
Upplupna kostnader	680	8 839	0	0	0	9 519
Summa	4 778	14 895	55 383	5 520	496	81 072



> Not 18 > Finansiella risker

Löptidsanalys 2022/01/01	1-3 månader	3-12 månader	1-3 år	3-5 år	>5 år	Totalt
Skulder till kreditinstitut	119	300	146	0	0	565
Leasingskulder	0	0	0	0	0	0
Villkorad tilläggsköpeskilling	0	0	0	0	0	0
Övriga långfristiga skulder	0	0	0	0	0	0
Leverantörsskulder	966	0	0	0	0	966
Övriga kortfristiga skulder	103	0	0	0	0	103
Upplupna kostnader	328	312	0	0	0	640
Summa	1 515	612	146	0	0	2 273

Not 19 > Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Övriga förutbetalda kostnader	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Upplupna intäkter	1 804	324	212
Redovisat värde	897	0	0
	2 701	324	212

Not 20 > Eget kapital

Aktiekapital

Det registrerade aktiekapitalet på 941 TSEK (740,4 TSEK) består av 26 352 614 aktier (22 303 917). Koncernen har endast ett aktieslag där alla aktier har lika röstvärde. Aktiernas kvotvärde är 0,036 kr.

Innehavare av stamaktier är berättigade till utdelning som fastställs efter hand och aktieinnehavet berättigar till rösträtt vid bolagsstämman med en röst per aktie. Alla aktier har samma rätt till koncernens kvarvarande nettotillgångar. Samtliga aktier är fullt betalda och inga aktier är reserverade för överlåtelse. Inga aktier innehas av företaget själv eller dess dotterföretag.

	2023	2022
Antal utestående aktier vid årets början	22 303 917	19 611 234
Ökning via nyemission	4 048 697	2 692 683
Antal utestående aktier vid årets slut	26 352 614	22 303 917

Övrigt tillskjutet kapital

Övrigt tillskjutet kapital utgörs av kapital tillskjutet av koncernens ägare i form av aktieägartillskott, överkursfond vid nyemission och premier från teckningsoptioner.



> Not 20 > Eget kapital

Teckningsoptioner

Koncernen har 6 teckningsoptionsprogram som riktar sig till styrelsen, ledande befattningshavare samt övriga anställda. Optionerna har ställts ut på marknadsmässiga villkor och anses därför inte vara en ersättning till anställda.

Incitamentsprogram W2021-2024A

Bolagets extra bolagsstämma beslutade i januari 2021 att införa incitamentsprogram W2021-2024A till övriga anställda än VD i Bolaget. Incitamentsprogrammet omfattar 19 500 teckningsoptioner vilka berättigar till 55 teckning av 546 000 aktier. Teckningsperioden för teckning av aktier med stöd av teckningsoptionerna löper från den 2 februari 2024 till den 2 mars 2024. Teckningskurs för nyteckning är cirka 4 SEK.

Incitamentsprogram 2021/2024A

Bolagets extra bolagsstämma beslutade den 5 maj 2021 att införa incitamentsprogram 2021/2024A. Incitamentsprogrammet är riktat till Bolagets VD Claes Lindahl och består av 1 120 000 teckningsoptioner som berättigar till teckning av lika många aktier. Teckningsperioden för teckning av aktier med stöd av teckningsoptionerna löper från den 29 april 2024 till den 29 oktober 2024. Teckningskurs för nyteckning är 14,4 SEK.

Incitamentsprogram 2021/2024B

Bolagets extra bolagsstämma beslutade den 5 maj 2021 att införa incitamentsprogram 2021/2024B. Incitamentsprogrammet är riktat till Bolagets styrelseledamöter och består av 700 000 teckningsoptioner som berättigar till nyteckning av lika många aktier. Teckningsperioden för teckning av aktier med stöd av teckningsoptionerna löper från den 29 april 2024 till den 29 oktober 2024. Teckningskurs för nyteckning är 14,4 SEK.

Incitamentsprogram 2021/2024C

Bolagets extrastämma 23 december 2021 beslutade att införa incitamentsprogram 2021/2024C omfattande maximalt 102 000 teckningsoptioner, vilken kan medföra en ökning av högst 102 000 aktier i Bolaget och en ökning av aktiekapitalet motsvarande 3 642,86 kronor. Varje teckningsoption berättigar till nyteckning av en (1) aktie i Bolaget under perioden från och med den 1 december 2024 till och med den 15 december 2024 eller den tidigare dag som följer av villkoren för teckningsoptionerna. Teckningskursen har fastställts till 25,12 per aktie.

Incitamentsprogram 2022/2027

Styrelsen beslutade den 21 juni 2023, under förutsättning av bolagsstämmans efterföljande godkännande, om att införa ett incitamentsprogram. Incitamentsprogrammet är riktat till en anställd i Bolaget och består av 80 000 teckningsoptioner som berättigar till teckning av lika många aktier. Teckningsperioden för teckning av aktier med stöd av teckningsoptionerna löper från och med den 13 juni 2027 till och med den 13 juli 2027. Teckningskurs för nyteckning är 30 kronor. Extra bolagsstämma hållen den 7 juli 2023 beslutade att godkänna styrelsens beslut.

Incitamentsprogram 2023/2026

Stämman beslutade, i enlighet med i kallelsen infört förslag, att anta ett incitamentsprogram till Bolagets nyvalda styrelseordförande Gregory Batcheller i form av teckningsoptioner. Incitamentsprogrammet innebär i korthet en emission av högst 60 000 teckningsoptioner. Varje teckningsoption ger rätt att teckna en ny aktie i Bolaget under tiden från och med den 24 augusti 2026 till och med den 7 september 2026 till en teckningskurs uppgående till 40 kronor per aktie förutsatt att Bolagets aktiekurs överstiger 75 kronor vid tiden för utnyttjandet av teckningsoptionerna.

Teckningsoptioner	2023		2022	
	Genomsnittligt lösenpris	Antal	Genomsnittligt lösenpris	Antal
Utestående 1 januari	12,54	2 468 000	11,01	4 759 666
Tilldelade	34,29	140 000	0,00	0
Inlösta	0,00	0	9,36	-1 112 352
Förfallna	0,00	0	9,36	-1 179 314
Utestående 31 december	13,71	2 608 000	12,54	2 468 000
Inlösningsbara 31 december	0,00	0	0,00	0



> Not 20 > Eget kapital

Vägd genomsnittlig aktiekurs på lösendagen för inlösta optioner var 0 kr (9,90 kr).

Teckningstiden för Incitamentsprogram W2021-2024A löpte ut i mars 2024, inga aktier tecknades i och med detta.

	2023/12/31	2022/12/31
Återstående vägd genomsnittlig kontraktstid för utestående optioner vid slutet av perioden	0,86 År	1,73 År
Lösenprisets intervall för utestående optioner vid slutet av perioden	4-40 SEK	4-25,12 SEK

Reserver

Koncernens reserv avser tillfullo en omräkningsreserv, vilken innefattar alla valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av finansiella rapporter från utländska verksamheter som har upprättat sina finansiella rapporter i en annan funktionell valuta än den valuta som koncernens finansiella rapporter presenteras i. Koncernen presenterar sina finansiella rapporter i svenska kronor. Ackumulerad omräkningsdifferens redovisas i resultatet vid avyttring av den utländska verksamheten.

Not 21 > Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Upplupna personalkostnader	603	794	387
Upplupna räntekostnader	79	103	67
	0	0	0
Övriga upplupna kostnader	242	8 622	186
Förutbetalda intäkter	402	0	0
Redovisat värde	1 326	9 519	640

Not 22 > Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Ställda säkerheter för egna skulder till kreditinstitut			
Aktier och andelar i dotterföretag	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
Eventalförpliktelser	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0



Not 23 > Tilläggsinformation om kassaflödesanalys

Likvida medels sammansättning	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Banktillgodohavanden	8 062	44 761	8 804
	0	0	0
Redovisat värde	8 062	44 761	8 804
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.		2023	2022
Av- och nedskrivningar		3 527	1 718
Vinst/förlust vid försäljning av anläggningstillgångar		0	0
		0	0
Övriga ej kassaflödespåverkande poster		6 321	11 604
Summa		9 848	13 322

Förändring av skulder hänförliga till finansieringsverksamheten

Ej kassaflödespåverkande	2023/01/01	Kassaflöden	Rörelse- förvärv	Förändrade valutakurser	Övrigt	2023/12/31
Skulder till kreditinstitut	19 962	2 647	0	0	0	22 609
Leasingskulder	7 069	941	0	0	0	8 010
Övriga långfristiga skulder	21 453	-1 068		459	-13 255	7 589
Summa	48 484	2 520	0	459	-13 255	38 208

Ej kassaflödespåverkande	2023/01/01	Kassaflöden	Rörelse- förvärv	Förändrade valutakurser	Övrigt	2023/12/31
Skulder till kreditinstitut	565	19 397	0	0	0	19 962
Leasingskulder	0	0	7 069	0	0	7 069
Övriga långfristiga skulder	0	0	21 453	0	0	21 453
Summa	565	19 397	28 522	0	0	48 484

Not 24 > Transaktioner med närstående

En förteckning av koncernens dotterföretag, vilka även är företag som är närstående till moderföretaget, anges i Not 26 – Koncernföretag. Alla transaktioner mellan Intellego Technologies AB och dess dotterföretag har eliminerats i koncernredovisningen. Ytterligare information om moderföretagets transaktioner med dotterföretag återfinns i moderföretagets Not M21 – Transaktioner med närstående.

För information om ersättningar till ledande befattningshavare, se Not 6 – Anställda och personalkostnader.

Bolaget köper månatligen in konsulttjänster för IT-support och CRM från TeQflo Malmö AB, som kontrolleras av Bolagets styrelseledamot Henrik Börjesson. Samtliga transaktioner med TeQflo Malmö AB bedöms av Bolaget ha skett till marknadspris.



Not 25 > Rörelseförvärv

Förvärv 2022

Företag	Verksamhet	Syfte med förvärv	Förvärvs-tidpunkt	Kapital och röstandel
Portman Enterprises Limited ('Daro'), 09580236	Utveckla och, marknadsföra och sälja produkter inom UV industrin	Utnyttja synergier mellan bolagen och inhämta know-how	2022-06-01	100%
Förvärvade nettotillgångar vid förvärvstidpunkten				Daro
Immateriella tillgångar				320
Materiella anläggningstillgångar				6 006
Nyttjanderättstillgångar				7 950
Finansiella anläggningstillgångar				0
Uppskjuten skattefordran				0
Varulager				8 790
Kundfordringar och övriga fordringar				18 641
Likvida medel				4 682
Räntebärande skulder				0
Avsättningar				0
Leasingskulder				-7 950
Uppskjuten skatteskuld				-984
Leverantörsskulder och övriga rörelseskulder				-16 774
Identifierade nettotillgångar				20 681
Goodwill				69 101
Förvärvade nettotillgångar				89 782
Köpeskillingen består av:				
Uppskjuten betalning – Kontanter				57 258
Uppskjuten betalning – Egetkapitalinstrument				18 491
Villkorad tilläggsköpeskillning				14 033
Total överförd köpeskillning				89 782
Villkorad tilläggsköpeskillning				Daro
Redovisat belopp				14 033
Betalningar väntas falla inom intervallet:				
Lägst				0
Högst				44 850
Maximalt belopp för betalning är obegränsat				Nej



> Not 25 > Rörelseförvärv

För ytterligare information om villkorad tilläggsköpeskilling, se Not 17 – Finansiella instrument.

Goodwill	Goodwill avser i huvudsak	Redovisat belopp	Av vilket förväntas vara skattemässigt avdragsgillt
		0	0
Daro	Huvudsak synergieffekter och know-how	69 101	0
Transaktionskostnader		Daro	
Transaktionskostnader redovisade i resultatet under Övriga externa kostnader		8 739	
Emissionskostnader redovisade i eget kapital		0	
Förvärvets påverkan på koncernens kassaflöde		Daro	
Kontant del av köpeskilling		—	
Avgår:			
Kassa (förvärvat)		-4 682	
Nettokassautflöde		-4 682	

Under de 7 månaderna från förvärvstidpunkten fram till 31 december 2022 bidrog Daro med 44 999 TSEK till koncernens intäkter och 1 547 TSEK till koncernens resultat efter skatt. Om förvärvet hade skett vid ingången av räkenskapsåret uppskattar Intellego att Daro hade bidragit med 79 063 TSEK till koncernens intäkter och 2 652 TSEK till koncernens resultat efter skatt.

Not 26 > Koncernföretag

Moderföretagets, Intellego Technologies ABs, innehav i direkta och indirekta dotterföretag som omfattas av koncernredovisningen framgår av nedanstående tabell:

Företag	Huvudsaklig aktivitet	Organisationsnummer	Säte	Kapitalandel/rösträttsandel	
				2022/12/31	2021-12-31
Intellego Technologies AB	Utveckla, marknadsföra och sälja produkter inom UV industrin.	556864-1624	Stockholm	Moderföretag	Moderföretag
Intellego Technologies Us Inc	Utveckla, marknadsföra och sälja produkter inom UV industrin.	7709297	Delaware	100%	100%
Intellego Technologies Co Ltd	Utveckla, marknadsföra och sälja produkter inom UV industrin.	9131 0000 MA 7B0GEJ 85	Shanghai	100%	100%
Portman Enterprises Limited	Utveckla, marknadsföra och sälja produkter inom UV industrin.	09580236	Sudbury	100%	100%



Not 27 > Händelser efter balansdagen

Inget att rapportera

Not 28 > Övergång till IFRS

Från och med den 1 januari 2023 upprättar Intellego Technologies AB sin koncernredovisning i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) samt tolkningsuttalanden från IFRS Interpretations Committee såsom de antagits av Europeiska unionen (EU). Datum för koncernens övergång till IFRS är den 1 januari 2022, vilket innebär att koncernen presenterar ett jämförelseår. Koncernen har till och med räkenskapsåret 2022 upprättat koncernredovisning i enlighet med årsredovisningslagen samt BFNAR 2012:1 (K3). Övergången till IFRS redovisas i enlighet med IFRS 1 "Första gången IFRS tillämpas".

Effekten av övergången till IFRS redovisas direkt mot ingående eget kapital. Tidigare publicerad finansiell information för räkenskapsåret 2022, upprättad enligt årsredovisningslagen samt BFNAR 2012:1 (K3), har omräknats till IFRS. Huvudregeln är att samtliga tillämpliga IFRS- och IAS-standarder, som trätt i kraft och godkänts av EU, ska tillämpas med retroaktiv verkan. Koncernen har tillämpat följande undantag från huvudregeln enligt IFRS 1:

- Koncernen har valt att inte räkna om avslutade avtal med kunder (IFRS 15), dvs avtal för vilka koncernen innan övergången till IFRS hade överfört samtliga varor eller tjänster som identifieras enligt tidigare redovisningsprinciper
- Koncernen har valt att tillämpa undantaget i IFRS 1 avseende omräkningsdifferenser. Således bedöms de ackumulerade omräkningsdifferenserna för all utlandsverksamhet uppgå till noll vid tidpunkten för övergång till IFRS

I nedanstående sammanställning visas effekterna av ovanstående tillämpningar på koncernens rapport över resultat, koncernens rapport över finansiell ställning och koncernens rapport över kassaflöden. Effekterna presenteras för den historiska period som har räknats om till IFRS. Övergången från tidigare redovisningsprinciper har också inneburit en annorlunda struktur och klassificering av räkningarna än tidigare.

Koncernens övergång till IFRS har inte haft någon påverkan på följande rapporter:

- Rapport över finansiell ställning per 1 jan 2022



Koncernens rapport över resultat för räkenskapsåret 2022

Belopp i TSEK	Enligt tidigare principer	A. Rörelseförvärv	B. Upplåning	C. Leasingavtal	IFRS- justeringar	Enligt IFRS
Nettoomsättning	57 784	—	—	—	—	57 784
Övriga rörelseintäkter	939	—	—	—	—	939
Summa rörelsens intäkter	58 722	—	—	—	—	58 722
Aktiverat arbete för egen räkning	1 438	—	—	—	—	1 438
Förändring av lager och produkter i arbete	-388	—	—	—	—	-388
Råvaror och förnödenheter	-27 755	—	—	—	—	-27 755
Övriga externa kostnader	-18 580	—	—	1 040	1 040	-17 541
Personalkostnader	-15 061	—	—	—	—	-15 061
Av- och nedskrivningar	-6 745	5 798	—	-772	5 027	-1 718
Övriga rörelsekostnader	-334	-8 739	—	—	-8 739	-9 074
Rörelseresultat	-8 702	-2 941	—	268	-2 673	-11 375
Finansiella intäkter	—	—	—	—	—	—
Finansiella kostnader	-2 826	-1 973	-117	-472	-2 562	-5 388
Resultat före skatt	-11 528	-4 914	-117	-204	-5 234	-16 763
Inkomstskatt	1 566	—	—	51	51	1 617
Årets resultat	-9 962	-4 914	-117	-153	-5 183	-15 145

Koncernens rapport över totalresultat för räkenskapsåret 2022

Belopp i TSEK	Enligt tidigare principer	A. Rörelseförvärv	B. Upplåning	C. Leasingavtal	IFRS- justeringar	Enligt IFRS
Årets resultat	-9 962	-4 914	-117	-153	-5 183	-15 145
Övrigt totalresultat	—	—	—	—	—	—
Poster som kommer att omklassificeras till resultatet (efter skatt)	—	—	—	—	—	—
Omräkningsdifferens	801	399	0	-1	397	1 198
Summa övrigt totalresultat	801	399	0	-1	397	1 198
Årets totalresultat, efter skatt	-9 161	-4 515	-117	-154	-4 786	-13 947



Koncernens rapport över finansiell ställning i sammandrag 31 dec 2022

Belopp i TSEK	Enligt tidigare principer	A. Rörelseförvärv	B. Upplåning	C. Leasingavtal	IFRS- justeringar	Enligt IFRS
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Goodwill	92 200	-20 961	-715	—	-21 676	70 524
Immateriella tillgångar	2 033	—	—	—	—	2 033
Materiella anläggningstillgångar	6 287	—	—	—	—	6 287
Nyttjanderättstillgångar	—	—	—	7 244	7 244	7 244
Finansiella anläggningstillgångar	—	—	—	—	—	—
Uppskjuten skattefordran	5 778	—	—	51	51	5 829
Summa anläggningstillgångar	106 298	-20 961	-715	7 296	-14 380	91 918
Omsättningstillgångar						
Varulager	10 659	—	—	—	—	10 659
Kundfordringar	8 982	—	—	—	—	8 982
Aktuell skattefordran	40	—	—	—	—	40
Övriga fordringar	12 367	—	—	-381	-381	11 987
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	324	—	—	—	—	324
Likvida medel	44 761	—	—	—	—	44 761
Summa omsättningstillgångar	77 133	—	—	-381	-381	76 753
Summa tillgångar	183 432	-20 961	-715	6 915	-14 761	168 671



> Koncernens rapport över finansiell ställning i sammandrag 31 dec 2022

Belopp i TSEK	Enligt tidigare principer	A. Rörelseförvärv	B. Upplåning	C. Leasingavtal	IFRS- justeringar	Enligt IFRS
Eget kapital och skulder						
Eget kapital						
Aktiekapital	740	—	—	—	—	740
Övrigt tillskjutet kapital	39 771	—	—	—	—	39 771
Reserver	801	413	-14	-1	397	1 198
Balanserade vinstmedel	-21 672	-6 498	-117	-153	-6 768	-28 440
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	19 641	-6 085	-131	-154	-6 371	13 270
Summa eget kapital	19 641	-6 085	-131	-154	-6 371	13 270
Långfristiga skulder						
Skulder till kreditinstitut	16 111	—	-584	-	-584	15 527
Leasingskulder	—	—	—	6 130	6 130	6 130
Villkorad tilläggsköpeskilling	26 420	-11 166	—	—	-11 166	15 254
Övriga långfristiga skulder	25 162	-3 709	—	—	-3 709	21 453
Uppskjuten skatteskuld	—	—	—	—	—	—
Summa långfristiga skulder	67 694	-14 875	-584	6 130	-9 329	58 365
Kortfristiga skulder						
Skulder till kreditinstitut	4 435	—	—	—	—	4 435
Leasingskulder	—	—	—	939	939	939
Leverantörsskulder	3 300	—	—	—	—	3 300
Skatteskulder	1 005	—	—	—	—	1 005
Övriga kortfristiga skulder	77 838	—	—	—	—	77 838
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	9 519	—	—	—	—	9 519
Summa kortfristiga skulder	96 097	—	—	939	939	97 036
Summa eget kapital och skulder	183 432	-20 961	-715	6 915	-14 761	168 671



Koncernens rapport över kassaflöden för räkenskapsåret 2022

Belopp i TSEK	Enligt tidigare principer	A. Rörelseförvärv	B. Upplåning	C. Leasingavtal	IFRS-justeringar	Enligt IFRS
Den löpande verksamheten						
Resultat före skatt	-11 528	-4 315	-715	-204	-5 234	-16 763
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m.	9 370	4 315	715	772	5 802	15 172
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-2 158	—	—	568	568	-1 591
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital						
Förändring av varulager	548	—	—	—	—	548
Förändring av rörelsefordringar	1 238	—	—	377	377	1 615
Förändring av rörelseskulder	2 552	—	—	—	—	2 552
Kassaflöde från den löpande verksamheten	2 180	—	—	945	945	3 125
Investeringsverksamheten						
Förvärv av dotterföretag, netto av förvärvade likvida medel	4 682	—	—	—	—	4 682
Förvärv av immateriella tillgångar	-1 438	—	—	—	—	-1 438
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-141	—	—	—	—	-141
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	20	—	—	—	—	20
Kassaflöde från investeringsverksamheten	3 122	—	—	—	—	3 122
Finansieringsverksamheten						
Nyemission	10 408	—	—	—	—	10 408
Emissionskostnader	-175	—	—	—	—	-175
Upptagna lån	20 000	—	—	—	—	20 000
Amortering av lån	-19	—	—	—	—	-19
Amortering av förvärvsskulder	-	—	—	—	—	—
Amortering av leasingkulder	-	—	—	-945	-945	-945
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	30 215	—	—	-945	-945	29 270
Årets kassaflöde	35 517	—	—	-0	-0	35 517
Likvida medel vid periodens början	8 804	—	—	—	—	8 804
Kursdifferens i likvida medel	440	—	—	—	—	440
Likvida medel vid periodens slut	44 761	-	-	-0	-0	44 761



Noter

A. Rörelseförvärv

I samband med övergången till IFRS har tidigare upprättad förvärvsanalys för förvärvet av Daro som genomfördes 2022 räknats om i enlighet med kraven i IFRS. I enlighet med tidigare redovisningsprinciper har villkorade tilläggsköpeskillningar inkluderats i köpeskillingen när det är sannolikt att ett utflöde kommer krävas. I enlighet med IFRS ska villkorade tilläggsköpeskillningar redovisas till verkligt värde. Värderingen av de villkorade tilläggsköpeskillningarna i förvärvspriset till verkligt värde minskar det redovisade värdet för goodwill. Den villkorade tilläggsköpeskillningen klassificeras som en finansiell skuld och värderas i den efterföljande värderingen till verkligt värde i enlighet med IFRS 9.

Köpeskillingen för förvärvet av Daro inkluderar uppskjutna betalningar vilka under tidigare tillämpade principer har redovisats till nominella belopp. Vid övergången till IFRS justeras förvärvsanalysen genom att diskontera de uppskjutna betalningarna vilket reducerar värdet på goodwill och övriga långfristiga skulder. I efterföljande perioder redovisas en räntekostnad i finansnettot hänförligt till diskonteringen. Det ändrade värdet på övriga långfristiga skulder påverkar även realiserade valutakurseffekter som redovisas i finansnettot.

Enligt tidigare redovisningsprinciper har goodwill skrivits av över den bedömda nyttjandeperioden. Enligt IFRS skrivs goodwill inte av utan istället genomförs årliga nedskrivningstest. I samband med övergången till IFRS har avskrivningar på goodwill som gjorts under räkenskapsåret 2022 återförts. Motsvarande ökning av goodwill redovisas i rapporten över finansiell ställning. Vid övergången testades värdet på goodwill för nedskrivning men inget nedskrivningsbehov förelåg. Ingen uppskjuten skatt har redovisats.

I enlighet med tidigare tillämpade redovisningsprinciper har transaktionskostnader för förvärv redovisats som del av anskaffningsvärdet. Transaktionskostnader ska, enligt IFRS, kostnadsföras i den period de uppkommer vilket innebär att övriga externa kostnader ökar i rapporten över resultatet. Motsvarande minskning av goodwill värdet redovisas i koncernens rapport över finansiell ställning.

B. Upplåning

I samband med att koncernen upptog externa lån för att finansiera del av den kontanta köpeskillingen för förvärvet av Daro ådrog sig koncernen vissa låneupptagningskostnader. Dessa kostnader har under tidigare perioder inkluderats som transaktionskostnader i redovisningen av goodwill. I enlighet med IFRS redovisas låneupptagningskostnader som del av effektivräntan vilket innebär att värdet på goodwill minskar, redovisat värde på skulder till kreditinstitut minskar samt att låneupptagningskostnaderna redovisas som del av finansnettot under lånets löptid.

C. Leasingavtal

Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper har koncernen klassificerat samtliga sina leasingavtal som operationella leasingavtal. Enligt IFRS 16 kommer koncernens leasingavtal (med undantag för korttidsleasingavtal och leasingavtal där den underliggande tillgången är av lågt värde) att redovisas i koncernens rapport över finansiell ställning. Åtagandet att erlagga leasingavgifter diskonteras och redovisas som leasingkulder, uppdelat på kort- och långfristig del, i koncernens rapport över finansiell ställning. Nyttjanderättstillgångar för leasingavtalen inkluderas på egen rad. Förutbetalda leasingavgifter som tidigare inkluderats i rapporten över finansiell ställning elimineras då dessa inkluderas i den ursprungliga värderingen av leasingkulden. En uppskjuten skattefordran redovisas hänförligt till den temporära skillnaden som uppstår. I rapporten över resultatet elimineras den operationella leasingkostnaden som redovisats under övriga externa kostnader. Kostnader tillkommer hänförligt till avskrivningar på nyttjanderättstillgångar och räntekostnader på leasingkuldena.

Slutligen påverkar omklassificeringen även presentationen av koncernens kassaflöden. Under tidigare redovisningsprinciper har kassaflödet hänförligt till de operationella leasingavtalen redovisats som del av den löpande verksamheten. Under IFRS 16 fördelas betalningarna mellan en del amortering av leasingkulda (finansieringsverksamhet) och en del betalning av ränta (den löpande verksamheten).



Moderföretagets resultaträkning

Belopp i TSEK	Not	2023	2022
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning	M3	73 395	11 607
Förändring av varulager		6 408	-333
Aktiverat arbete för egen räkning		2 581	1 438
Övriga rörelseintäkter		431	1 368
Summa rörelsens intäkter m.m.		82 815	14 082
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-7 573	-978
Övriga externa kostnader	M4	-15 738	-13 657
Personalkostnader	M5	-6 086	-3 973
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-473	-31
Övriga rörelsekostnader		-31	0
Rörelseresultat		52 915	-4 557
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	M6	4 969	0
Räntekostnader och liknande kostnader	M7	-9 033	-2 996
Resultat efter finansiella poster		48 851	-7 554
Bokslutsdispositioner		-4 300	0
Inkomstskatt	M8	-8 424	1 553
Årets resultat		36 128	-6 001
Totalresultatet överensstämmer med årets resultat.			



Moderföretagets balansräkning

Belopp i TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31	2022-01-01
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	M9	4 614	2 033	595
		4 614	2 033	595
Materiella anläggningstillgångar				
Inventarier, verktyg och installationer		23 043	183	74
		23 043	183	74
Finansiella anläggningstillgångar				
Andelar i koncernföretag	M11	116 908	116 282	9
Uppskjuten skattefordran	M8	0	5 694	4 105
Depositioner		0	0	20
		116 908	121 976	4 134
Summa anläggningstillgångar		144 565	124 192	4 802
Omsättningstillgångar				
Varulager m.m.				
Råvaror och förnödenheter		243	243	168
Färdiga varor och handelsvaror		8 085	1 318	1 412
		8 328	1 561	1 580
Kortfristiga fordringar				
Fordringar hos koncernföretag	M12	5 007	2 671	2 679
Övriga fordringar	M12	69 523	7 666	1 607
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	M13	1 368	324	212
		75 898	10 660	4 498
Kassa och bank	M12	4 214	32 182	8 481
Summa omsättningstillgångar		88 440	44 403	14 559
Summa tillgångar		233 006	168 595	19 361



> Moderföretagets balansräkning

Belopp i TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31	2022-01-01
Eget kapital och skulder				
Eget kapital	M14			
Bundet eget kapital				
Aktiekapital		941	740	700
Fond för utvecklingsutgifter		4 614	2 033	595
		5 556	2 773	1 295
Fritt eget kapital				
Överkursfond		120 413	39 771	29 537
Balanserad vinst eller förlust		-23 751	-15 169	-9 863
Årets resultat		36 127	-6 001	-3 867
		132 789	18 601	15 807
Summa eget kapital		138 344	21 374	17 101
Obeskattade reserver	M15	4 300	0	0
Avsättningar				
Övriga avsättningar	M16	26 813	26 420	0
		26 813	26 420	0
Långfristiga skulder				
Övriga skulder till kreditinstitut	M17	9 566	16 111	0
Övriga långfristiga skulder	M17	7 589	25 162	146
		17 155	41 273	146
Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	M17	8 305	4 435	419
Leverantörsskulder	M17	9 398	2 541	951
Övriga kortfristiga skulder	M17	27 990	63 353	103
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	M17,18	701	9 197	640
Summa kortfristiga skulder		46 394	79 527	2 112
Summa eget kapital och skulder		233 006	168 595	19 359



Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital

Belopp i TSEK	Bundet eget kapital		Överkursfond	Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktiekapital	Fond för utvecklingsutgifter		Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans 2022/01/01	700	595	29 537	-9 863	-3 868	17 101
Disposition av föregående års resultat				-3 868	3 868	0
Årets resultat					-6 001	-6 001
Årets övrigt totalresultat		1 438		-1 438		0
Årets totalresultat	0	1 438	0	-1 438	-6 001	-6 001
Transaktioner med aktieägare						
Nyemission	40		10 372			10 412
Emissionskostnader			-174			-174
Skatteeffekt emissionskostnader			36			36
Utdelning						0
Summa	40	0	10 234	0	0	10 274
Utgående balans 2022/12/31	740	2 033	39 771	-15 169	-6 001	21 374
Ingående balans 2023/01/01	740	2 033	39 771	-15 169	-6 001	21 374
Disposition av föregående års resultat				-6 001	6 001	0
Årets resultat					36 127	36 127
Årets övrigt totalresultat		2 581		-2 581		0
Årets totalresultat	0	2 581	0	-2 581	36 127	36 127
Transaktioner med koncernens ägare						
Nyemission	201		81 071			81 272
Emissionskostnader			-540			-540
Skatteeffekt emissionskostnader			111			111
Utdelning						0
Summa	201	0	80 642	0	0	80 843
Utgående balans 2023/12/31	941	4 614	120 413	-23 751	36 127	138 344



Moderföretagets rapport över kassaflöden

Belopp i TSEK	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		48 851	-7 555
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	M20	866	31
Erhållen ränta		0	0
Erlagd ränta		0	0
Betald inkomstskatt		2 712	-39
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		52 429	-7 563
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Förändring av varulager		-6 767	19
Förändring av rörelsefordringar		-63 421	-6 123
Förändring av rörelseskulder		-2 272	16 156
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-20 031	2 489
Investeringsverksamheten			
Lämnade aktieägartillskott		0	0
Förvärv av andelar i dotterföretag med avdrag för förvärvade likvida medel		-626	-89 829
Förvärv av immateriella tillgångar		-2 581	-141
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-23 334	-1 438
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-26 541	-91 408
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		81 071	10 408
Emissionskostnader		-429	-175
Upptagna lån	M20	2 413	20 000
Amortering av lån	M20	-5 088	-19
Amortering av förvärvsskulder	M20	-59 363	0
Upptagna förvärvsskulder			82 406
Erhållna aktieägartillskott		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		18 604	112 620
Årets kassaflöde		-27 968	23 701
Likvida medel vid periodens början		32 182	8 481
Valutakursdifferens i likvida medel		0	0
Likvida medel vid årets slut	M20	4 214	32 182



Not M1 > Moderföretagets redovisningsprinciper

Moderföretaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporteringsrekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Moderföretaget har tidigare tillämpat årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) vid utarbetandet av finansiella rapporter. Från och med denna finansiella rapport tillämpar moderföretaget, som följd av koncernens övergång till IFRS, årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 2 innebär att moderföretaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa samtliga av EU antagna IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som ska göras.

Moderföretaget tillämpar följaktligen de principer som tillämpas i koncernredovisningen med de undantag som anges nedan. Principerna har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Klassificering och uppställningsformer

Resultaträkning och balansräkning följer för moderföretaget årsredovisningslagens uppställningsformer, medan rapporten över totalresultat, rapporten över förändringar i eget kapital och rapport över kassaflöde baseras på IAS 1 Utformning av finansiella rapporter respektive IAS 7 Rapport över kassaflöden.

Intäkter från aktier i dotterföretag

Utdelning redovisas när rätten att erhålla betalning bedöms som säker. Intäkter från försäljning av dotterföretag redovisas då kontrollen av dotterföretaget övergått till köparen.

Andelar i koncernföretag

Andelar i koncernföretag redovisas i moderföretaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Förvärvsrelaterade kostnader för koncernföretag, som kostnadsförs i koncernredovisningen, ingår som en del i anskaffningsvärdet för andelar i koncernföretag.

Koncernbidrag och aktieägartillskott för juridiska personer

Moderföretaget redovisar såväl erhållna som lämnade koncernbidrag som bokslutsdispositioner i enlighet med alternativregeln i RFR 2. Av moderföretaget lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av aktier och andelar hos moderföretaget. Erhållna aktieägartillskott redovisas som en ökning av fritt eget kapital.

Fond för utvecklingsutgifter

Utgifter för internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar tas i moderföretaget upp som immateriella anläggningstillgångar i enlighet med koncernens principer. I moderföretaget överförs belopp motsvarande utvecklingsutgifterna från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter inom bundet eget kapital.

Finansiella instrument

Moderföretaget tillämpar undantaget att inte följa IFRS 9 Finansiella instrument i juridisk person utan tillämpar i stället i enlighet med ÅRL anskaffningsvärdemetoden. I moderföretaget värderas därmed finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, med tillämpning av nedskrivning för förväntade kreditförluster enligt IFRS 9 avseende tillgångar som är skuldinstrument.

Villkorad köpeskillning värderas till det belopp som moderföretaget bedömer skulle behöva erläggas om den reglerades vid bokslutet.

För metod för nedskrivning för förväntade kreditförluster, se koncernens Not 18 – Finansiella risker.



Not M2 > Betydande uppskattningar och bedömningar

Vid upprättande av de finansiella rapporterna måste företagsledningen och styrelsen göra vissa bedömningar och antaganden som påverkar det redovisade värdet av tillgångs- och skuldposter respektive intäkts- och kostnadsposter samt lämnad information i övrigt. Nedan beskrivs de bedömningar och källor till osäkerhet i uppskattningar som är mest väsentliga vidupprättandet av företagets finansiella rapporter.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderföretaget i enlighet med anskaffningsvärdemetoden. Redovisat värde för andelar i dotterföretag prövas för nedskrivning enligt IAS 36 Nedskrivningar. En analys om nedskrivningsbehov genomförs vid utgången av varje rapportperiod och en eventuell nedskrivning belastar resultaträkningen.

Antaganden görs om framtida förhållanden för att beräkna framtida kassaflöden som bestämmer återvinningsvärdet. Återvinningsvärdet jämförs med det redovisade värdet för dessa tillgångar och ligger till grund för eventuella nedskrivningar och återföringar. De antaganden som påverkar återvinningsvärdet mest är framtida resultatutveckling och diskonteringsränta. Om framtida omvärldsfaktorer och förhållanden ändras kan antaganden påverkas så att redovisade värden för moderföretagets tillgångar ändras.

Not M3 > Intäkter

Moderföretaget redovisar intäkter fördelat på följande geografiska marknader:

Geografisk marknad	2023	2022
Asien	11 009	1 741
EU	36 698	8 125
Nordamerika	18 349	1 741
Övriga världen	7 340	0
	73 395	11 607

Not M4 > Arvode till revisorer

Kaijser Konsult AB	2023	2022
Revisionsuppdrag	196 590	114 500
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0
Skatterådgivning	0	0
Andra uppdrag	0	79 000
	196 590	193 500

Not M5 > Anställda och personalkostnader

Moderföretaget har inte haft någon anställd personal. För ersättning till styrelsen, se koncernens Not 6 – Anställda och personalkostnader.

Övriga anställda i moderföretaget	2023	2022
Löner och andra ersättningar	2 798	1 803
Sociala avgifter	622	384
Pensionskostnader	498	216
Summa	3 918	2 403



Not M6 > Ränteintäkter och liknande resultatposter

Tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	2023	2022
Ränteintäkter fordringar hos koncernföretag	469	0
Ränteintäkter kundfordringar	0	0
Ränteintäkter övriga finansiella tillgångar	61	0
Utdelning från koncernföretag	3 792	0
Summa ränteintäkter enligt effektivräntemetoden	4 322	0
Övriga finansiella intäkter		
Valutakursdifferenser, finansiella poster	647	0
	0	0
Summa	647	0
Summa finansiella intäkter	4 969	0

Not M7 > Räntekostnader och liknande kostnader

Skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	2023	2022
Räntekostnader skulder till kreditinstitut	-3 504	-37
Räntekostnader skulder till koncernföretag		0
	0	0
Summa räntekostnader enligt effektivräntemetoden	-3 504	-37
Övriga finansiella kostnader		
Valutakursdifferenser, finansiella poster	-5 528	-2 960
	0	0
Summa	-5 528	-2 960
Summa finansiella kostnader	-9 033	-2 996



Not M8 > Skatt

Aktuell skatt	2023	2022
Aktuell skatt på årets resultat	-2 712	
Justeringar avseende tidigare år	0	0
Summa aktuell skatt	-2 712	0
Uppskjuten skatt		
Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	0	0
Uppskjuten skatt på underskottsavdrag	-5 712	1 553
Summa uppskjuten skatt	-5 712	1 553
Redovisad skatt i resultaträkningen	-8 424	1 553
Avstämning av effektiv skattesats	2023	2022
Resultat före skatt	44 551	-7 554
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget (20,6%)	-9 177	1 556
Skatteeffekt av:		
Ej skattepliktiga intäkter	762	0
Ej avdragsgilla kostnader	-8	-3
Övrigt	0	0
Redovisad skatt	-8 424	1 553
Effektiv skattesats	19%	21%
Upplysningar om uppskjuten skattefordran	Underskottsavdrag	Summa
Ingående redovisat värde per 1 januari 2022	4 105	4 105
Redovisat i resultatet	1 589	1 589
		0
Utgående redovisat värde per 31 december 2022	5 694	5 694
Redovisat i resultatet	-5 694	-5 694
	0	0
Utgående redovisat värde per 31 december 2023	0	0



Not M9 > Immateriella tillgångar

Akkumulerade anskaffningsvärden	Patent	Egenupparbetade immateriella tillgångar	Summa
Per 1 januari 2022	3 374	595	3 969
Separat förvärvade	0	0	0
Egenupparbetade	0	1 438	1 438
Omklassificeringar	0	0	0
Försäljningar	0	0	0
Per 31 december 2022	3 374	2 033	5 408
Separat förvärvade	0	0	0
Egenupparbetade	0	2 581	2 581
Omklassificeringar	0	0	0
Försäljningar	0	0	0
Per 31 december 2023	3 374	4 614	7 989
Akkumulerade avskrivningar			
Per 1 januari 2022	-3 374	0	-3 374
Årets avskrivningar	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0
Försäljningar	0	0	0
Per 31 december 2022	-3 374	0	-3 374
Årets avskrivningar	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0
Försäljningar	0	0	0
Per 31 december 2023	-3 374	0	-3 374
Akkumulerade nedskrivningar			
Per 1 januari 2022	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0
Försäljningar	0	0	0
Per 31 december 2022	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0
Försäljningar	0	0	0
Per 31 december 2023	0	0	0
Ingående redovisat värde per 1 januari 2022	0	595	595
Utgående redovisat värde per 31 december 2022	0	2 033	2 033
Utgående redovisat värde per 31 december 2023	0	4 614	4 614



Not M10 > Materiella anläggningstillgångar

Akkumulerade anskaffningsvärden	Inventarier	Summa
Per 1 januari 2022	77	77
Årets anskaffningar	141	141
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Per 31 december 2022	219	219
Årets anskaffningar	23 333	23 333
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Per 31 december 2023	23 552	23 552
Akkumulerade avskrivningar		
Per 1 januari 2022	-4	-4
Årets avskrivningar	-32	-32
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Per 31 december 2022	-36	-36
Årets avskrivningar	-473	-473
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Per 31 december 2023	-508	-508
Akkumulerade nedskrivningar		
Per 1 januari 2022	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Per 31 december 2022	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Per 31 december 2023	0	0
Ingående redovisat värde per 1 januari 2022	74	74
Utgående redovisat värde per 31 december 2022	183	183
Utgående redovisat värde per 31 december 2023	23 043	23 043



Not M11 > Andelar i koncernföretag

	2023/12/31	2022/12/31
Ingående anskaffningsvärde	116 282	9
Förvärv/aktieägartillskott	626	116 273
Försäljningar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	116 908	116 282
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Försäljningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	116 908	116 282

För specifikation av direkt och indirekt ägda dotterföretag hänvisas till koncernens Not 26 – Koncernföretag.

Not M12 > Finansiella instrument

För de finansiella instrument som finns i moderföretaget anses det redovisade värdet vara en god approximation av det verkliga värdet.

Not M13 > Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Försäkring	209	144	103
Övriga förutbetalda kostnader	825	180	109
Upplupna intäkter	334	0	0
Redovisat värde	1 368	324	212

Not M14 > Eget kapital

För information om eget kapital, se koncernens Not 20 - Eget kapital. Moderföretagets egna kapital delas in i bundet eget kapital och fritt eget kapital.



Not M15 > Obeskattade reserver

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Periodiseringsfonder	4 300	0	0
Redovisat värde	4 300	0	0

Not M16 > Avsättningar

	Villkorad tilläggsköpeskilling	Summa
Ingående redovisat värde per 1 januari 2022	0	0
Tillkommit via rörelseförvärv	0	0
Utnyttjat under året	0	0
Avsättning under året	26 420	26 420
Omräkningsdifferens	0	0
Utgående redovisat värde per 31 december 2022	26 420	26 420
Tillkommit via rörelseförvärv		0
Utnyttjat under året	0	0
Avsättning under året		0
Omräkningsdifferens	393	393
Utgående redovisat värde per 31 december 2023	26 813	26 813

Not M17 > Löptidsanalys för finansiella skulder

Moderföretagets kontraktsevenliga och odiskonterade räntebetalningar och återbetalningar av finansiella skulder framgår av tabellen nedan. Finansiella instrument med rörlig ränta har beräknats med den ränta som förelåg på balansdagen. Skulder har inkluderats i den period när återbetalning tidigast kan krävas.

Löptidsanalys 2023/12/31	1-3 månader	3-12 månader	1-3 år	3-5 år	>5 år	Totalt
Skulder till kreditinstitut	111	4 324	13 408	2 703	0	20 546
Övriga långfristiga skulder	0	16 964	7 589	0	0	24 553
Leverantörsskulder	9 398	0	0	0	0	9 398
Övriga kortfristiga skulder	0	0	0	0	0	0
Upplupna kostnader	315	386	0	0	0	701
Summa	9 824	21 675	20 997	2 703	0	55 199



> Not M17 > Löptidsanalys för finansiella skulder

Löptidsanalys 2022/12/31	1-3 månader	3-12 månader	1-3 år	3-5 år	>5 år	Totalt
Skulder till kreditinstitut	19	4 417	13 408	2 703	0	20 547
Övriga långfristiga skulder	0		25 162	0	0	25 162
Leverantörsskulder	2 541	0	0	0	0	2 541
Övriga kortfristiga skulder	0	0	0	0	0	0
Upplupna kostnader	683	8 514	0	0	0	9 197
Summa	3 243	12 931	38 570	2 703	0	57 447
Löptidsanalys 2022/01/01						
Skulder till kreditinstitut	119	300	146	0	0	565
Övriga långfristiga skulder	0	146	0	0	0	146
Leverantörsskulder	951	0	0	0	0	951
Övriga kortfristiga skulder	0	0	0	0	0	0
Upplupna kostnader	328	312	0	0	0	640
Summa	1 398	758	146	0	0	2 302

Not M18 > Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Upplupna personalkostnader			
Upplupna räntekostnader	522	654	387
Förvärv Daro Group	79	103	67
Övriga upplupna kostnader	0	8 014	0
Förutbetalda intäkter	99	426	185
Redovisat värde	0	0	0
	701	9 197	640

Not M19 > Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Ställda säkerheter för egna skulder och avsättningar			
Aktier och andelar i dotterföretag	0	0	0
	0	0	0
Eventalförpliktelser	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0



Not M20 > Tilläggsinformation om kassaflödesanalys

Likvida medels sammansättning	2023/12/31	2022/12/31	2022/01/01
Banktillgodohavanden	4 214	32 182	8 481
	0	0	0
Redovisat värde	4 214	32 182	8 481
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.		2023	2022
Av- och nedskrivningar		473	31
Vinst/förlust vid försäljning av anläggningstillgångar		0	0
		0	0
Övriga ej kassaflödespåverkande poster		393	0
Summa		866	31

Förändring av skulder hänförliga till finansieringsverksamheten

	2023/01/01	Kassaflöden	Ej kassaflödespåverkande			2023/12/31
			Förvärv av dotterföretag	Förändrade valutakurser	Övrigt	
Skulder till kreditinstitut	20 547	-2 676	0	0	0	17 871
Övriga långfristiga skulder	15 254	-1 068		459	-7 056	7 589
Summa	35 801	-3 744	0	459	-7 056	25 460
	2022/01/01					2022/12/31
Skulder till kreditinstitut	419	20 128	0	0	0	20 547
Övriga långfristiga skulder	146		25 016	0	0	25 162
Summa	565	20 128	25 016	0	0	45 709



Not M21 > Transaktioner med närstående

Transaktioner med koncernföretag	2023	2022
Försäljning av varor/tjänster	1 904	1 121
Inköp av varor/tjänster	2 800	5 561
Fordran på balansdagen	5 005	2 671
Skuld på balansdagen	1 818	0

Not M22 > Händelser efter balansdagen

Inget att rapportera

Not M23 > Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel (SEK):	2023
Balanserat resultat	-23 751 400
Överkursfond	120 412 681
Årets resultat	36 127 544
	132 788 825
Disponeras så att:	
I ny räkning överföres	132 788 825
	132 788 825



Underskrifter

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman den 24 maj 2024 för fastställelse.

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

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

> Stockholm den 25 april 2024

Claes Lindahl, VD

Gregory Batcheller, Styrelseledamot, Ordförande

Johan Möllerström, Styrelseledamot

Björn Wetterling, Styrelseledamot

> Min revisionsberättelse har lämnats den 25 april 2024

Johan Kaijser, Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Intellego Technologies AB,
org.nr 556864–1624

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Intellego Technologies AB för år 2023.

Enligt min 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.

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

Grund för uttalanden

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

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS, såsom de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören 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 och verkställande direktören 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 och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

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

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

Dessutom:

- identifierar och bedömer jag 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 mina 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 jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag 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 och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag 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. Mina 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 jag 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 jag tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Jag ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Jag är ensam ansvarig för mina uttalanden.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Intellego Technologies AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt

god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig

grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisorssed 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 revisorssed i Sverige använder jag 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 min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag 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. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Lidingö 2024-04-25

Johan Kaijser
Auktoriserad revisor

Kontaktinformation

Intellego Technologies AB

c/o iOffice

Kungsgatan 60

111 22 Stockholm

+46 (0)735 34 46 34

info@intellego-technologies.com

intellego
technologies