

PM avseende Scantec AB

Översiktlig värdebeskrivning

Inledning/beskrivning

Vi har av Region Örebro Läns förvaltning AB fått i uppdrag att översiktligt beskriva den ekonomiska situationen och värdeutvecklingen av dotterbolaget Scantec, genom att beskriva utvecklingen av bolagets egna kapital, ett s k substansvärde. Vi har utgått från resultat- och balansrapport den 30 november och budget för 2025. Rapporterna är ej granskade, vilket kan innebära att det finns intäkter eller kostnader som vi inte fångar i vår beskrivning av värdet av det egna kapitalet. Vi har inte heller gjort någon värdering av befintliga tillgångar och skulder eller eventuella skattemässiga underskott.

Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning, Region Örebro Läns Förvaltnings AB. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB tar inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.

Resultat och balans per den 30 november

Utifrån en resultat och balansrapport per den 30 november, som vi erhållit från uppdragsgivaren, så har vi beräknat utvecklingen av bolagets resultat, kassaflöde och egna kapital.

Det ackumulerade resultatet för bolaget per den 30 november är -2 591 tkr och det totala egna kapitalet är 4 817 tkr.

Bolagets preliminära balansräkning per den 30 november (tkr):

<u>Tillgångar</u>		<u>Skulder & EK</u>	
Materiella anl tillg	22 750	Aktiekapital	5 750
Omsättningstillg	1 590	Fritt eget kap	1 649
Kassa och bank	939	Periodens res	-2 591
		Långfr skulder	19 500
		Kortfr skulder	962
Summa tillgångar	25 279	Summa skulder & EK	25 279

Kassaflöde t o m den 30 november 2024

Bolagets beräknade kassa per den 30 november är 939 tkr. Vid årets början var bolaget kassa 3 469 tkr, vilket innebär att årets negativa kassaflöde är -2 531 tkr..



Budget 2025

Utifrån den erhållna budgeten för räkenskapsåret 2025 så beräknar bolaget ett negativt resultat för helår på -2 638 tkr, vilket innebär att det egna kapitalet är ca 2 mkr vid årets slut.

Kassaflödet kommer utifrån budgeten att vara negativ för räkenskapsåret och beroende på resultatet för december så kommer kassan vara negativ vid årets slut.

Ekonomisk utveckling

En enkel resultatanalys utifrån den ekonomiska rapporteringen per den 30 november, budgeten 2025 och ett antagande om ett resultat december om -450 tkr (utifrån budget 2025), så kommer hälften av bolagets aktiekapital vara förbrukat till sommaren. Det innebär att bolaget är i Aktiebolagslagens likvidationsregler och en kontrollbalansräkning måste upprättas för att behandlas på en bolagsstämma. Sen måste hela aktiekapitalet återställas inom 8 månader för att inte bolaget skall tvingas till likvidation.

Innan bolaget hamnar i kontrollbalansräkningsläge så kommer troligtvis bolaget ha behov av likviditet. Vid en förenklad kassaflödesanalys så kan bolaget ha en negativ kassabehållning redan i mars 2025. Det beror dock på utfallet för december, blir det bättre än det antagna ovan, så kan bolaget ha likviditet till juli 2025.

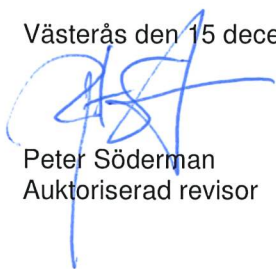
Värdebeskrivning

Att beräkna värdet på aktierna i ett bolag beräknas normalt utifrån framtida bedömda resultat och kassaflöden. Scantecs framtida resultat och kassaflöden är negativa och därmed så skulle det inte finnas något värde på den bedrivna verksamheten. Eventuellt värde skulle då kunna finnas i bolagets tillgångar som t ex övervärden på fastigheter eller andra tillgångar. Dessa tillgångars värden reducerat med bolagets skulder skulle då ge ett nettovärde på bolagets aktier, vilket brukar anges som substansvärde justerat med övervärden,

Om man utgår från att Scantecs tillgångar inte har några övervärden så skulle bolagets värde vara, per den 30 november, 4 817 tkr, d v s om bolaget säljer sina tillgångar till bokföra värden och betalar sina skulder så skulle det finnas en kassa på 4 817 tkr, vilket förenklat blir värdet på bolaget.

Utifrån den budgeterade ekonomiska utvecklingen så skulle bolaget per den 31 december 2025 ha ett värde om ca 2 mkr.

Västerås den 15 december



Peter Söderman
Auktoriserad revisor