

Exsitec Holding AB

2022

Årsredovisning

Innehåll

Året i korthet	4
VD har ordet	6
5 skäl att investera i Exsitec	10

Verksamheten

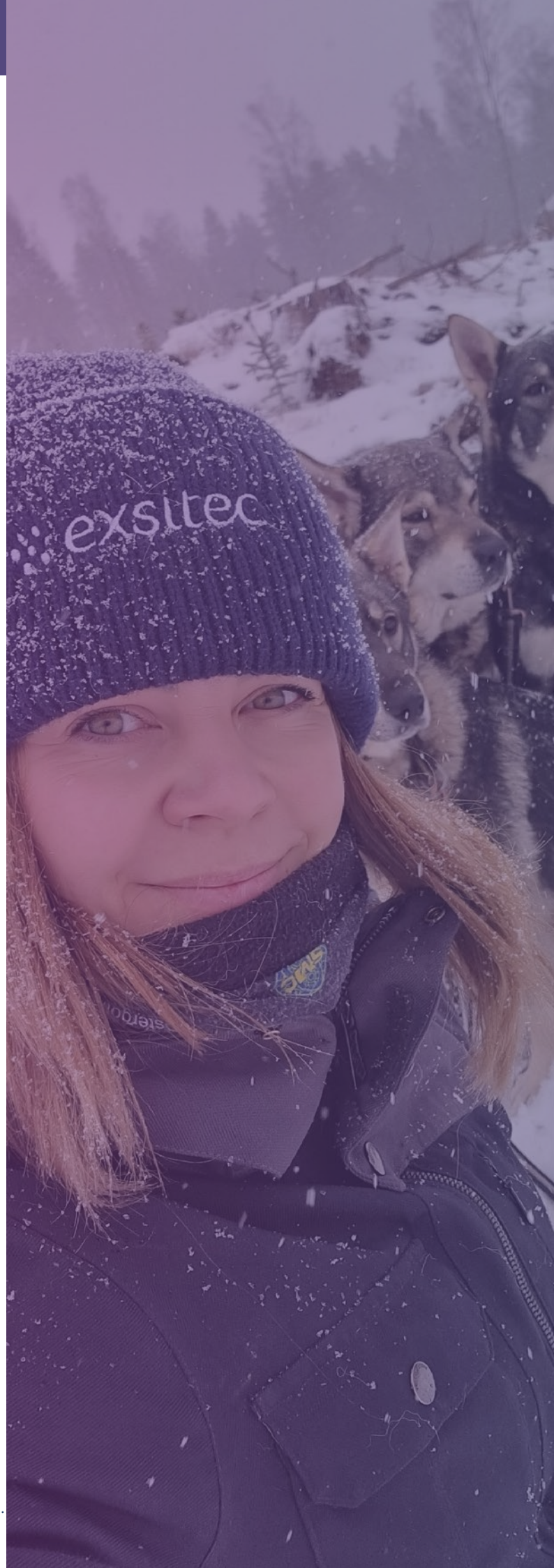
Vårt uppdrag	12
Vår kultur och våra medarbetare	15
Ett hållbart Exsitec	19
Om aktien	23

Bolagsstyrning

Ledningsgrupp	24
Styrelse	25

Finansiella rapporter

Förvaltningsberättelse	27
Flerårsöversikt	28
Rapporter koncernen	29
Rapporter moderbolaget	33
Noter	37
Definitioner	79





**Vi levererar digitala lösningar som
förbättrar våra kunders verksamheter
och gör skillnad på riktigt.**

Genom att kombinera utvalda system
och tjänster till en fungerande helhet
skapar vi förutsättningar för varje kund
att nå sina ambitioner.



Digitala lösningar som gör skillnad

Året i korthet

- Omsättningen uppgår till 657 (460) MSEK vilket är en ökning med 43 %
- Justerad EBITA uppgår till 92 (77) MSEK vilket ger en marginal om 14 (17) %
- Återkommande nettointäkter från programvara uppgick till 112 (78) MSEK vilket är en ökning med 49 %
- Resultatet efter skatt uppgår till 56 (40) MSEK
- Resultatet per aktie före utspädning uppgår till 4,37 (3,26) SEK. Resultatet per aktie efter utspädning uppgår till 4,20 (3,13) SEK
- Styrelsen föreslår en utdelning om 1,75 (1,50) SEK för verksamhetsåret 2022
- Antal medarbetare vid årets slut är 542 (435)

Årets händelser

Exsitec AB förvärvar Atopto AB, Spot on Solutions i Norden AB och Vimur AB.

Exsitec AS förvärvar Mantle Analytics AS.

iAdvice ApS förvärvar inkråmet i InfoSolutions ApS och samtliga aktier i QiS ApS, samt avyttrar verksamhetsgren som rör kassaapparater och kassalösningar.

Under fjärde kvartalet byter koncernen redovisningsprincip från K3 till IFRS.



Årets utmärkelser

Årets Partner Visma

Årets Partner Medius

Årets Partner Planacy

Karriärföretag

Jämställt konsultbolag

Brilliant - Topp arbetsgivare

Årets bästa Traineeprogram



Märta kombinerar fotbollen med konsultjobbet

» Nyckeln för mig är att jag har ett jobb där arbetsgivaren är uppmuntrande till att jag brinner för fotbollen. Hade det inte varit så hade det varit svårt »



Sofie är med och etablerar Exsitec i Luleå

» Under mina år inom turismen har jag vant mig med att bo i fjällen. När jag valde kontor på Exsitec siktade jag så långt norrut det bara gick »



Daniel skjuter fart på området för dataanalys i Norge

» Att bli en del av Exsitec är helt i linje med vårt åtagande att förse våra kunder med de mest innovativa lösningarna för deras företag »



Vd har ordet

Året som gick

När man tittar tillbaka på årets som gick domineras tankarna av den besvärliga och svårförutsägbara situationen i omvärlden, med kriget i Ukraina, fortsatta problem med leveranskedjor följt av hög inflation och högre räntor. Vi måste ödmjukt konstatera att vi haft en mycket enklare och mer förutsägbar situation än många i vår omvärld, och efterfrågan på digitala lösningar har fortsatt vara en hög prioritet för företag i vår målgrupp. Vi ser den allra största delen av våra intäkter komma från kunder som varit kunder till oss i flera år, vilket är ett kvitto på att vi tillför viktiga värden till deras verksamheter.

Under inledningen av 2022 rådde fortfarande hårda Covid-restriktioner på våra marknader men gradvis släpptes dessa och från andra kvartalet kunde vi driva vår verksamhet så som vi önskar. Kostnaderna ökade för resor, konferenser och liknande men förutsättningarna för att skapa och behålla den företagskultur vi vill ha är betydligt bättre när vi har möjlighet att göra mycket aktiviteter tillsammans med kollegor och kunder.

Vi har under året utmanats av begränsad tillgång på erfaren personal och vi har därför satsat ännu mer än tidigare på att utveckla vårt välrenommerade traineeprogram och vi har under året tagit emot fler än 100 nyanställda via programmet. Det är en stor insats för vår organisation att skola in och utbilda så många nya medarbetare, men vår data efter tio år av traineeprogram har visat oss att tiden det tar att skapa lönsamhet och öka vår kapacitet på detta sätt ändå är mycket förutsägbar.

Under 2021 var det majoriteten av vår nya personal som kom till oss via förvärv. Vi har lärt oss att personalomsättningen bland kollegor som kommit till oss via förvärv typiskt är dubbelt så hög som personalomsättning från personal som kommer från

andra kanaler. Företagskultur är en central byggsten för oss och vi väljer ofta att prioritera kultur över minimal personalomsättning. Vi ser ett stort långsiktigt värde av att integrera våra förvärv med gemensamma system och arbetssätt även om det skapar mer friktion på kort sikt.

Vi har en fortsatt positiv grundsyn på att växa vår kundbas med förvärv. En större total kundbas ger oss möjlighet till stordriftsfördelar inom till exempel vår supportfunktion och vi får en större målgrupp att kommunicera med. De nya kunderna kan vi hjälpa med fler erbjudanden och med en större leveranskapacitet tar vi bort risker och personberoenden och ger ett bättre erbjudande till vår målgrupp. Vi investerar mycket tid och pengar även på organisk försäljning och marknadsföring för att hitta nya kunder som har nytta av vårt erbjudande. De system vi säljer har mycket lång livslängd och vi tror att en balans mellan organisk försäljning och förvärv är bäst för vår långsiktiga tillväxt och lönsamhet.

Ekonomisk utveckling

Ett stort åtagande för vår stab har under året varit att förbereda en övergång till IFRS och vårt bokslut för 2022 är den första rapporteringen som gjorts i enlighet med detta regelverk. Även om det har belastat ekonomifunktionen hårt så har det inte påverkat verksamheten i väsentlig utsträckning.

Vi kan konstatera att året totalt har erbjudit en mycket god tillväxt för oss där nettoomsättningen uppgår till 657 MSEK mot förra årets 460 MSEK, en tillväxt på 43 %. Vårt justerade EBITA-resultat uppgick till 92 MSEK mot 76 MSEK samma period 2021. Vinst per aktie uppgick till 4,37 SEK mot 3,26 SEK för 2021. Den lägre marginalen, 14 % mot 17 %, är framför allt en konsekvens av att vi haft problem med lönsamheten i Norge som gjorde ett nollresultat för året, mer om det nedanför.

Utveckling i våra affärssegment

Året i Danmark

Vårt minsta affärsområde är det i Danmark, där vi under året gjort en väsentlig omstrukturering. Dels avyttrade vi vår affärsverksamhet inom kassasystem under Q3, då vi inte såg bra tillväxtmöjligheter för oss eftersom kunderna ligger utanför vår typiska målgrupp. Verksamheten i sig var dock av hög kvalitet och vi hittade en motiverad köpare, vilket gjorde att försäljningen gav upphov till en reavinst om ca 20 MSEK.

Vi startade under året också en verksamhet inom Beslutsstöd på Qlik's plattform, vilket är en mycket stor verksamhetsgren i Sverige, och förvärvade ett litet bolag som gav oss en startpunkt att bygga ifrån med ungefär 40 nya kunder.

Vidare har vi under året växt vår position inom Vismas affärssystem genom att både öka antalet kunder som använder affärssystemet Visma Business och ta en position som marknadsledare inom affärssystemet Visma.net. Efter årsskiftet fick vi en bekräftelse på att våra satsningar börjar ge resultat då Visma för första gången utsåg oss till Årets Partner även i Danmark.

Nettoomsättningen i Danmark ökade under året med 22 % till 49 MSEK (40) och EBITA-resultatet, justerat för avyttringen av affärsverksamheten inom kassasystem, uppgick till 3 MSEK (2).

Året i Norge

När vi gick in i året hade vi som övergripande strategi att stärka vår lönsamhet lokalt genom att satsa mer på organisk försäljning och på en viss förnyring av personalstyrkan genom att tillämpa samma traineeprogram som vi har så god erfarenhet av i Sverige. Det visade sig under året att intäktsgenereringen från nya erbjudanden gick långsammare än önskat trots god orderingång, samtidigt som kostnaderna ökade kraftigt.

Även om vi i sak fortfarande anser att strategin är långsiktigt rätt, så får vi inse att vi gjorde förändringar i ett högre tempo än verksamheten klarade att ta till sig. Vi tog under året beslutet att ändra i yttersta ledningen och under fjärde kvartalet tillträdde en interim vd. I slutet av första kvartalet 2023 kommer en ny vd tillträda. Ett tydligare resultatfokus har gett ganska snabb effekt och under slutet av året var den ekonomiska prestationen åter på acceptabel nivå med goda förutsättningar för tillväxt.

En positiv utveckling under året är Vismas utveckling av Business Nxt, som är en cloud-version av affärssystemet Visma Business. Kunder som använder den programvaran är den viktigaste intäktskällan för oss och en ny version innebär både möjligheten till mer projektförsäljning, en längre livslängd hos vår kundbas och på sikt en ökad andel återkommande intäkter. Vi har ett 10-tal kunder i pilotdrift på programvaran och har säkrat projektåtaganden som ger oss goda förutsättningar för 2023.

Omsättningen i Norge ökade under året från 77 MSEK till 147 MSEK där huvuddelen av tillväxten är kopplad till förvärvet av Vitari som gjordes i mitten av 2022 och konsoliderades från juni 2021. Justerat EBITA-resultat var -1 MSEK mot +9 MSEK året innan.

Året i Sverige

Verksamheten i Sverige varit stabil, med både god tillväxt och goda resultat men en stor stabilitet på kundsidan. Vi har under året haft utmaningar med tillgången på erfaren personal och att täcka upp för personalomsättning i några av de förvärv vi gjorde under 2021.

Marknaden har under året som helhet varit mycket bra även om vi tycker oss uppleva en viss avmattning och längre beslutsprocesser under slutet av året. Det är i sak inte så konstigt med tanke på all den osäkerhet som finns i omvärlden, samtidigt som generell investeringsvilja bör minska med hänsyn till högre kostnader för finansiering.

Specifikt ser vi avmattningen inom e-handelsområdet som typiskt handlar om lite större projekt. Det är enklare i en osäker tid att ta beslut kring till exempel automation som ger snabb och relativt säker avkastning, medan ett projekt som syftar till att öppna upp en ny säljkanal upplevs som mer riskabelt. Samtidigt bedömer vi att vår positionering mot B2B e-handel är mindre utsatt än de som arbetar med mer konsumenttillvända lösningar.

Omsättningen i Sverige ökade under året med 34 % till 460 MSEK (344) med ett justerat EBITA-resultat som ökade till 90 MSEK (63).

Marknaden och prioriteringar framåt

Vi har varit i en mycket expansiv period under 2021 och 2022, drivet både av en generellt hög efterfrågan på digitalt verksamhetsstöd från våra kunder och målgrupper och på en förmånlig marknad för företagsförvärv där vi kunnat växa vår kundbas mycket snabbare än vi kunnat göra organiskt.

Vårt finansiella mål är att omsätta 1 000 MSEK med 20 % EBITA-marginal justerat för förvärvsrelaterade personalkostnader någon gång i perioden 2023 - 2025 och det har i perioden till nu varit något mer fokus på tillväxt än på marginal.

När vi går in i en period med högre kostnader för finansiering och en generellt större osäkerhet för konjunkturen så känns det som en bra tid för oss att se över vad vi har och se till att konsolidera och effektivisera vår verksamhet där så är möjligt. Vår svaga resultatprestation i Norge är också en trigger för detta och sedan Q4 2022 har vi genomfört några initiativ och initierat några andra, med syfte att stärka våra marginaler.

Vi upplever trots osäkerheterna ändå den generella marknaden som god och även om affärer tar längre tid är den totala aktivitetsnivån på en bra nivå, med många intressanta leveranser i orderstocken och många nya affärsmöjligheter i vår försäljningspipe. Våra befintliga kunder fortsätter vara lojala och står som alltid för den allra största delen av vår omsättning. Förutsättningarna för förvärv är dock för tillfället sämre än tidigare eftersom köpare och säljare har svårt att hitta prisnivåer som fungerar för båda parter.

Vår grundade tro är sammanvägt ändå att 2023 kommer vara ett år som fortsätter ge oss förutsättningar för god tillväxt.

*Johan
Kallblad*



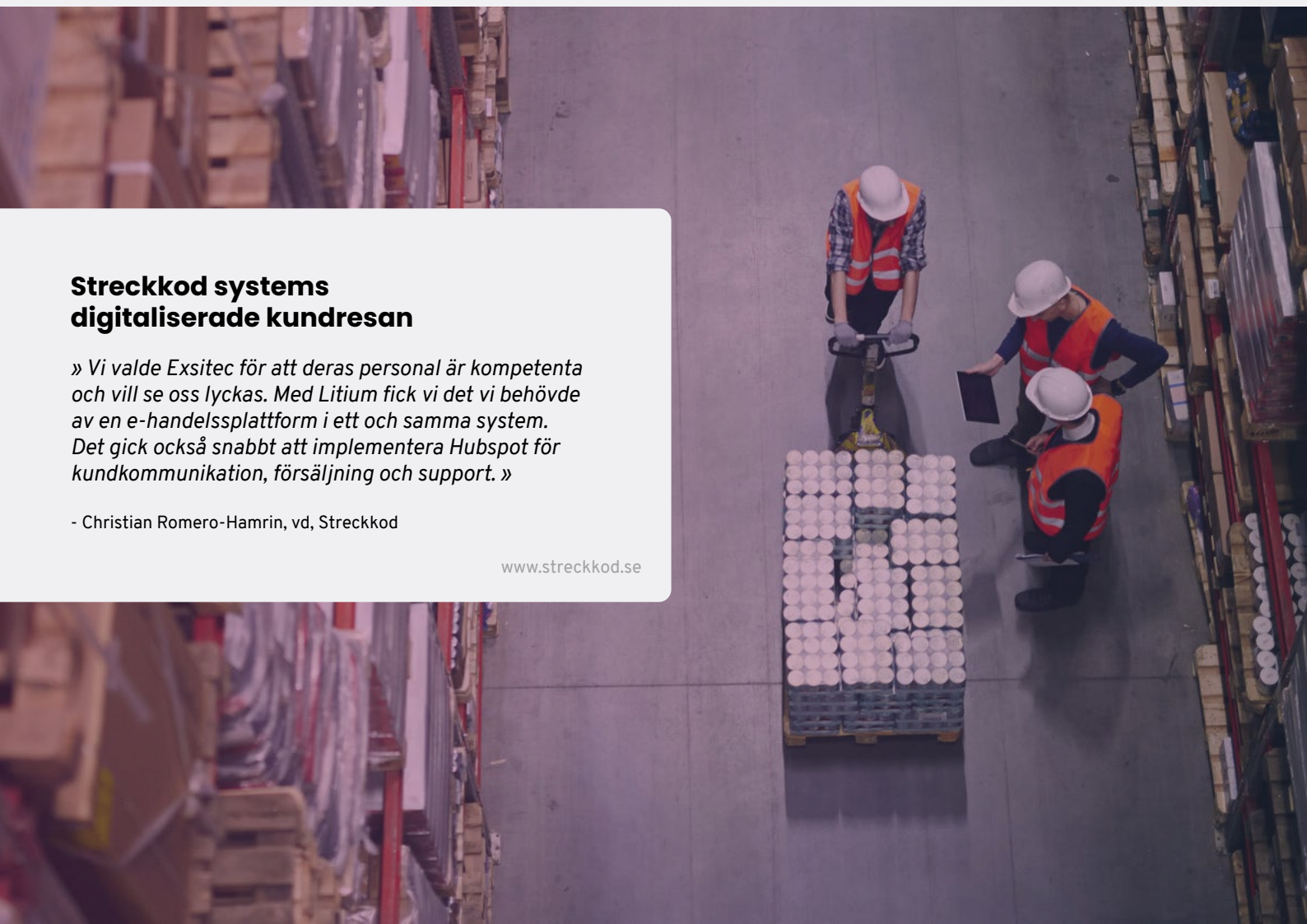


Boråstapeter valde modern och flexibel fakturahantering

» Vi valde Medius eftersom vi fick intrycket att det är ett modernt och flexibelt program som är lätt att anpassa till behov som kan ändras över tid. Vi var mycket imponerade över hur smidigt implementationsfasen gick och Exsitecs konsulter guidade oss professionellt och engagerat genom det hela. »

- Jessica Kuhlman, Finance Manager, Boråstapeter

www.borastapeter.se



Streckkod systems digitaliserade kundresan

» Vi valde Exsitec för att deras personal är kompetenta och vill se oss lyckas. Med Litium fick vi det vi behövde av en e-handelssplattform i ett och samma system. Det gick också snabbt att implementera Hubspot för kundkommunikation, försäljning och support. »

- Christian Romero-Hamrin, vd, Streckkod

www.streckkod.se

5 skäl att investera i Exsitec

Marknadsledande position på IT-stödjande programvaror till medelstora bolag

Kombinationen mellan ett brett och kvalitativt erbjudande och marknadsledande position inom våra expertområden ger oss en stark position på marknaden. Vi väljer ut bra programvaror, ser till att de fungerar i kundens verksamhet och tar ansvar efter leverans vilket gör att kunderna kan fokusera på det som de är bäst på - sin verksamhet och sina kunder. Vi vill leva med våra kunder under lång tid, helst för evigt, genom att använda digitala verktyg för att lösa de verksamhetsproblem som uppstår i deras vardag.

Programvarorna vi väljer ut är till viss del branschspecifika men till största delen branschagnostiska vilket gör att våra kunder finns inom väldigt många olika branscher, allt från grossister till IT-konsulter och programvarubolag.

Underliggande tillväxt kryddat med selektiva förvärv

Vår land-and-expand modell handlar om att inte göra allt på en gång, utan hellre hjälpa nya kunder med ett första verksamhetsproblem för att skapa förtroende att vi kan hjälpa dem på en lång digitaliseringsresa. Detta gör att våra kunder stannar under lång tid och att vi kan växa på befintliga kunder under lång tid från att de köpte sin första programvara.

Vi använder oss även av förvärv för att växa vår kundbas snabbare. Genom att växa genom förvärv kan vi både stärka vår marknadsposition och uppnå viss stordriftsfördel, men vi kan också hjälpa den förvärvade kundbasen med fler affärsproblem genom att vi har ett bredare erbjudande.

De senaste tio åren har vi genomfört fler än 15 förvärv av varierande storlek och i kombination med vår land-and-expand modell har vår genomsnittliga årliga tillväxt uppgått till 34 % sen 2012.

Populärt traineeprogram

Vi har drivit traineeprogram sedan 2013 och idag är traineeprogrammet ett av Sveriges största och mest populära. Traineeprogrammet är en av hörnstenarna för vår tillväxtresa och utan alla hungriga traineer hade Exsitec inte varit det den organisation vi är idag. Förmågan att ta emot studenter från olika universitet som efter slutfört traineeprogram kan leverera kundvärde är något vi är mycket stolta över och det har gjort att Exsitec är mindre begränsat av brist på IT-kompetens än andra företag i vår bransch. Ungefär 40 % av alla anställda har gått traineeprogrammet och en majoritet av våra ledare är utbildade i våra interna ledarskapsprogram. 2022 tog vi emot cirka 100 traineer i Sverige, Norge och Danmark.

Bevisad god lönsamhet

Vårt ekonomiska mål är att uppnå en EBITA-marginal om 20 % innan utgången av 2025 och de senaste fem åren är den genomsnittliga EBITA-marginalen 17 %. Resultatförbättringen skall komma från en förbättrad effektivitet i konsultorganisationen tillsammans med en något högre andel paketerad leverans och mer återkommande intäkter från programvara.

Balanserad intäktsmodell med lågt kapitalbehov och låg risk

Under 2022 arbetade vi för ca 4 000 kunder och ingen kund står för mer än 1,5 procent av vår omsättning. Vår intäktsmodell bygger på tre hörnpelare - intäkter från programvaror, från konsulttjänster och från löpande support. Programvaruintäkter bygger på att vi är återförsäljare för ca 20 programvaror som levereras på SaaS-modell med låga egna utvecklingskostnader men med hög kundlojalitet eftersom vi erbjuder färdiga integrationer mellan programvarorna och en single-point-of-contact support för helheten. Vi har över åren bevisat en förmåga att lägga till nya erbjudanden och därmed gradvis minskat beroendet till enskilda leverantörer. Våra intäkter är därmed i huvudsak återkommande till sin karaktär och vi har lågt beroende till enskilda kunder och leverantörer.



Exsitec gav Lena en boost i karriären

» Kombinationen av erfarenhet och ungdomligt driv gör att vi tillsammans kan skapa fantastiska resultat för kunderna »



Niclas erfarenhet skapar trygghet i bakgrunden

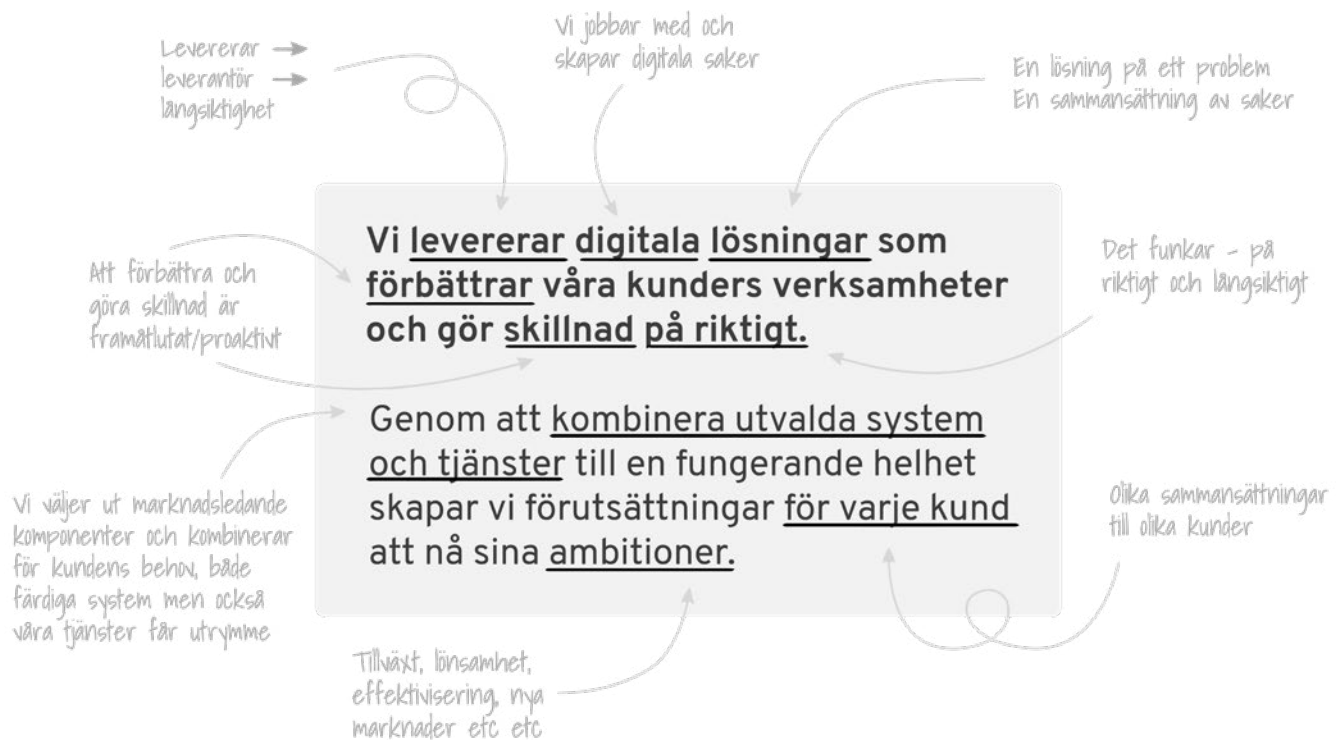
» Ju mer avancerat och klurigt det blir att lösa kundernas krav desto roligare har jag på jobbet »



Niclas startade skidteam och flyttade till Norge

» Att ha möjligheten att bygga upp ett långloppsteam i världscupen och kombinera med egen satsning ihop med arbete som leveransområdeschef är för mig självklart på Exsitec »

Vårt uppdrag



Vår strategi

Vi skall vara en plats där våra anställda kan utvecklas och trivas

Våra kundrelationer skall vara ömsesidigt utvecklande i evig tid och vi skall vara våra kunders förstahandsval för nya IT-investeringar

Vi strävar efter en hög andel återkommande intäkter

Vår verksamhet skall vara hållbar både för våra medarbetare och vår omvärld

Våra beslut och handlingar skall präglas av en god etik och tåla en yttre granskning

Vår riktning

En stark företagskultur är den viktigaste framgångsfaktorn för Exsitec

Vi väljer ut bra programvaror, ser till att de fungerar tillsammans i kundens verksamhet och tar ansvar för helheten

Vi skall vara marknadsledare på de programvaror vi säljer på våra marknader

Traineeprogram och intern sälj- och ledarförsörjning är centralt i vår verksamhet

Vi gör förvärv som stärker vår marknadsposition eller utökar vår kundbas

Våra mål

Evigt utvecklande kundrelationer

Vårt erbjudande i kombination med rätt kompetens gör oss till ett ständigt relevant alternativ för våra nuvarande och framtida kunder.

Vår företagskultur

En stark företagskultur är den viktigaste framgångsfaktorn för Exsitec. Kulturen är i ständig förändring och nya uttryck skapas i en arbetsplats där medarbetarna trivs och utvecklas.

Hållbart företagande

Vår verksamhet skall präglas av en god etik och tåla yttre granskning. Den ska också bedrivas på ett robust sätt med långsiktiga och realistiska mål. Det handlar förstås också om att skapa hållbara människor i vår verksamhet.

Sverige

Omsättning: 467 MSEK

Antal anställda: 390

Orter: Luleå, Borlänge,
Söderhamn, Stockholm,
Uppsala, Linköping,
Norrköping, Jönköping,
Borås, Göteborg,
Malmö, Helsingborg,
Karlstad, Örebro



Norge

Omsättning: 147 MSEK

Antal anställda: 116

Orter: Hvalstad, Stjørdal,
Tønsberg, Sandnes



Danmark

Omsättning: 49 MSEK

Antal anställda: 36

Orter: Aarhus, København





Tillsammans digitaliserar vi Norden

Under 2022 har vi fortsatt att investera i våra anställda genom att erbjuda utbildning och utvecklingsmöjligheter som främjar deras professionella tillväxt och personliga trivsel. Vi tror på att erbjuda en arbetsplats där alla kan känna sig hemma och blomstra, oavsett i vilken nordisk stad de befinner sig i.

Genom att investera i våra anställda, ta ansvar för branschen och tillämpa vår kultur, tror vi att Exsitec kan fortsätta att vara en ledande arbetsgivare inom IT-branschen, samtidigt som vi hjälper till att forma framtiden för branschen som helhet.

Exsitecs kultur

En stark företagskultur är en av de viktigaste framgångsfaktorerna för Exsitec. Kulturen är i ständig förändring och nya uttryck skapas i en arbetsplats där våra medarbetare trivs och utvecklas.

Exsitecs kultur grundar sig på våra värderingar - framåtanda, enkelhet, affärsmässighet och glädje - som styr våra handlingar. Vår kultur beror på människorna som arbetar hos oss och deras unika bidrag till företaget. Varje person på Exsitec är en viktig del av vår kultur, och vi uppmuntrar till mångfald och olikheter för att skapa en dynamisk och inkluderande arbetsplats. Som ett snabbt växande bolag tror vi på att vår kultur är en organisk process som ständigt förändras och utvecklas i takt med att nya kollegor kommer in i företaget, inte minst genom våra förvärv!

Vi tror att genom att rekrytera människor som delar våra värderingar och som kan bidra till vår fortsatta utveckling, skapar vi en stark och positiv kultur på Exsitec.

Vi utbildar framtidens IT-expert

På Exsitec tar vi ansvar för att utbilda framtidens IT-expert och bekämpa kompetensbristen inom IT-branschen. Vi är dedikerade till att skapa en arbetsmiljö som uppmuntrar till utbildning och utveckling av våra anställda. Vi tror att genom att investera i våra medarbetare kan vi fortsätta att leverera de bästa lösningarna till våra kunder och samtidigt stärka IT-branschen som helhet.

Vi strävar efter att erbjuda våra anställda möjligheter till vidareutbildning och kompetensutveckling, både inom och utanför företaget, för att säkerställa att de har de färdigheter som krävs för att ta itu med de utmaningar som IT-branschen står inför. Genom att stödja och uppmuntra våra anställda att fortsätta utveckla sina kunskaper och färdigheter, hjälper vi till att forma framtidens IT-expert och säkerställa att vi fortsätter att vara en ledande aktör inom IT-branschen.

» Jag imponeras ständigt av alla fantastiskt trevliga och kompetenta kollegor som finns i min omgivning. Det är något jag uppskattar. »

Lars Hellgren, Affärssystemskonsult



Intern utveckling och karriär

På Exsitec ser vi karriärutveckling som en gemensam resa mellan företaget och individen. Vi vill inte sätta vår personal i boxar som är förutbestämda för exakt vad rollen kommer innebära idag och i framtiden. Istället vill vi att våra anställda känner att de kan utvecklas i sin egen takt, och kan påverka när och om de vill ta nästa steg i deras karriär.

Vi tror att en stor del av att nå våra tillväxtmål handlar om att ge våra anställda möjlighet att prova på olika roller och växa i sin karriär. Vi är stolta över att kunna erbjuda våra anställda en mängd olika karriärvägar och stödja dem i att hitta rätt väg för att nå sina personliga och professionella mål.

» Vi är ett lyhört bolag med ledare som lyssnar. Vi menar att det är viktigare att hitta sin väg än att ta den formella. »

Mats Stegemann, Head of Culture

Vi uppmuntrar våra anställda att ta initiativ och testa på nya roller inom företaget, samtidigt som vi ser till att erbjuda utbildning och utvecklingsmöjligheter för att stärka deras kompetenser och förmågor. Några exempel på utbildningar är traineeprogrammet, mentorskapsprogrammet, projektledarakademin och vårt ledarskapsprogram.

För oss är det viktigt att du som anställd tar ansvar för din utveckling samtidigt som du får stöd av företagets ledare. Genom att erbjuda våra anställda möjlighet att växa inom företaget, tror vi att vi inte bara bidrar till vår egen tillväxt, utan också till att skapa en arbetsplats där våra anställda trivs och känner sig motiverade att utvecklas tillsammans med oss.

Välkommen hem

På Exsitec vill vi att våra anställda ska känna sig som hemma på arbetsplatsen. Vi är stolta över att ha kontor från Köpenhamn i söder, till Stavanger i väst, Stockholm i öst och Luleå i norr. I mindre städer, huvudstäder, studentstäder. Vi ser till att varje kontor har sin egen unika kultur samtidigt som vi upprätthåller en stark företagsidentitet hos hela företaget.

Vi tror att det är viktigt att våra anställda har möjlighet att arbeta på en plats som känns rätt för dem och att de har tillgång till stöd och resurser som gör att de kan blomstra inom företaget oavsett var de är placerade geografiskt.

Vi strävar efter att skapa en arbetsplats där våra anställda kan trivas och utvecklas, och där de kan känna sig som en del av en gemenskap som sträcker sig över hela landet.



En attraktiv arbetsgivare

Efter framgångarna med traineeprogram år efter år, och inte minst senaste traineeprogrammet med 88 deltagande nyexaminerade, har vi nu ett av de mest attraktiva traineeprogrammen i Sverige. Vi blev i början av 2023 utnämnda av Karriärföretaget till topp 6 traineeprogram inom IT. En utmärkelse som speglar prestationerna från 2022.

» Vi är otroligt stolta över att ha blivit erkända som ett av de mest attraktiva traineeprogrammen i landet. Vi investerar i våra medarbetare från dag ett och ger dem möjligheter att växa och utvecklas inom företaget. Denna utmärkelse är en bekräftelse på att vår strategi är rätt och att vi fortsätter vara en stark arbetsgivare för talanger. »

Emma Billenius, HR-direktör

För fortsatt och långsiktig tillväxt kommer vi framöver arbeta för en än starkare etablering av arbetsgivarvarumärket mot både young professionals och mer exekutiva kandidater.

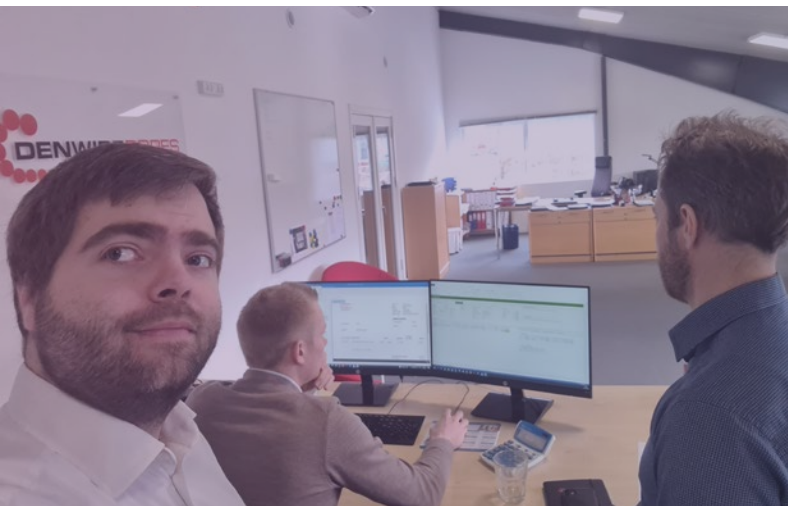
Medarbetarresultat

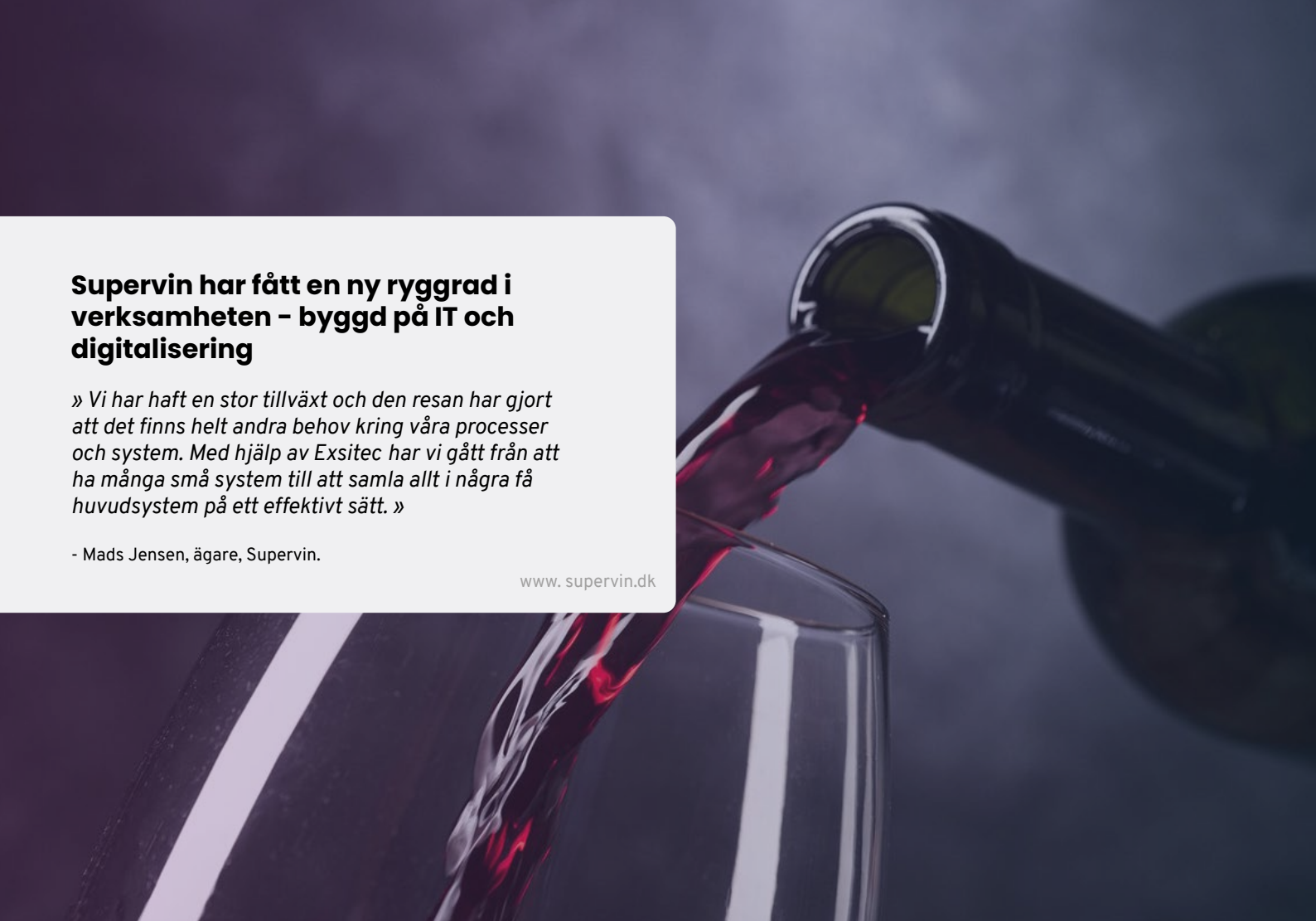
På Exsitec är vi ständigt engagerade i att förbättra vår arbetsmiljö och kultur, och vi strävar efter att alltid vara en av de mest attraktiva arbetsgivarna. Därför genomför vi regelbundna utvärderingar för att mäta hur medarbetarna mår och ta reda på vad vi kan göra ännu mer av för att bli en bättre plats att verka på tillsammans. Vi tror att genom att lyssna på våra medarbetare och kontinuerligt utveckla vår kultur kan vi fortsätta att erbjuda de bästa karriärmöjligheter för nuvarande och framtida kollegor.

Arbetet kring jämställdhet

Vi på Exsitec är otroligt stolta över att vi under 2022 blev utnämnda till ett jämställt konsultbolag av Cinode. Det är en viktig utmärkelse för oss eftersom vi arbetar aktivt för att främja jämställdhet och mångfald både inom företaget och i branschen som helhet. Exsitec har idag 40 % andel kvinnor bland medarbetarna.

Även om det finns en positiv trend med fler företag som uppnår titeln "Jämställt konsultbolag", finns det fortfarande en lång väg att gå för att uppnå fullständig jämställdhet i branschen. Vi är fast beslutna att fortsätta arbeta för att främja en jämställd arbetsmiljö och främja kvinnor inom teknikbranschen.



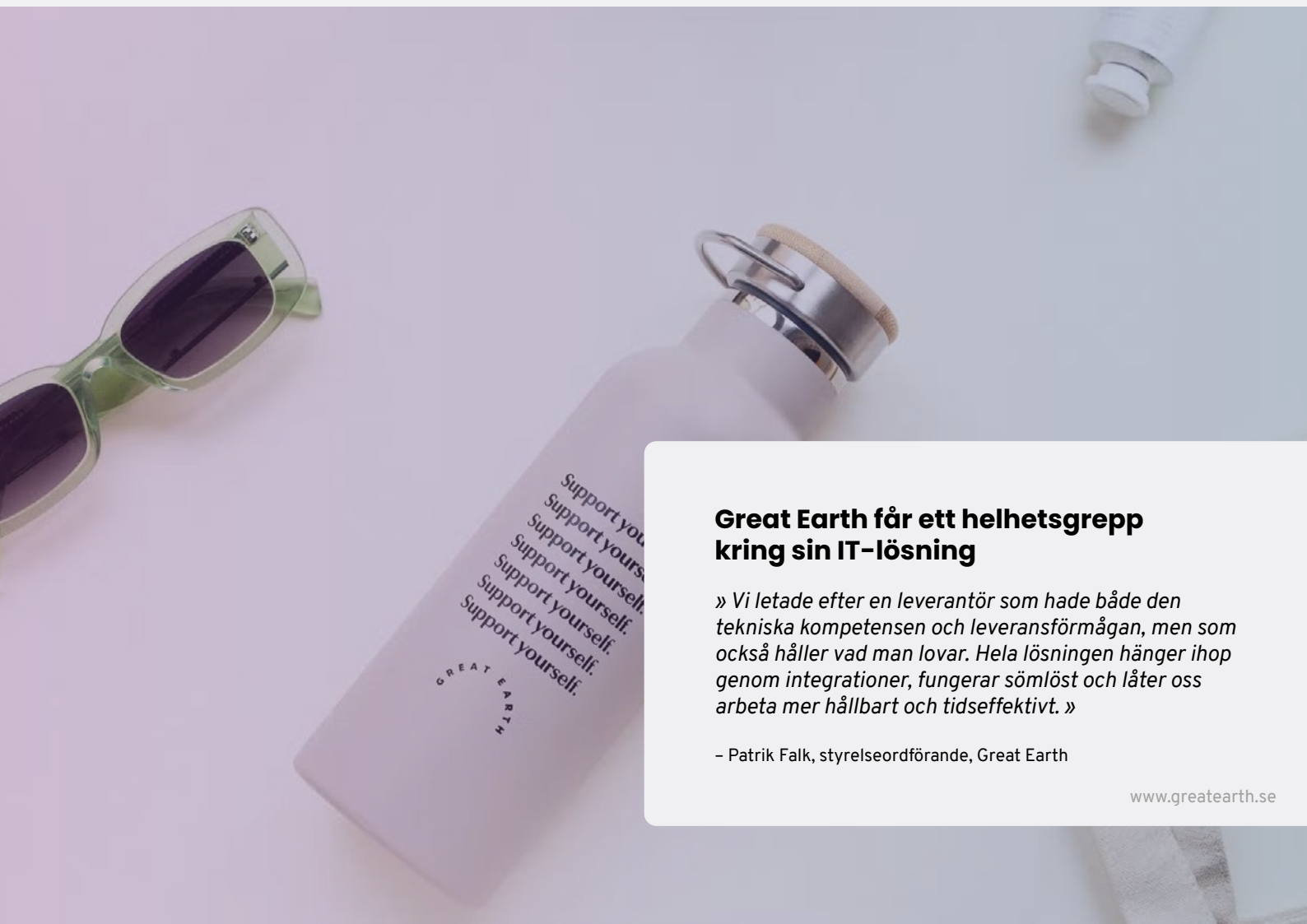


Supervin har fått en ny ryggrad i verksamheten – byggd på IT och digitalisering

» Vi har haft en stor tillväxt och den resan har gjort att det finns helt andra behov kring våra processer och system. Med hjälp av Exsitec har vi gått från att ha många små system till att samla allt i några få huvudsystem på ett effektivt sätt. »

- Mads Jensen, ägare, Supervin.

www.supervin.dk



Great Earth får ett helhetsgrepp kring sin IT-lösning

» Vi letade efter en leverantör som hade både den tekniska kompetensen och leveransförmågan, men som också håller vad man lovar. Hela lösningen hänger ihop genom integrationer, fungerar sömlöst och låter oss arbeta mer hållbart och tidseffektivt. »

- Patrik Falk, styrelseordförande, Great Earth

www.greatearth.se



Tine kombinerar marknadsjobbet med sångdrömmen

» Jag arbetar med att sprida Exsitecs varumärke och det var extra kul att mitt deltagande i The Voice kunde bidra till extra PR och synlighet för Exsitec som bolag »



Philip tog cykeln från Miami till San Diego

» Drömmer man om att göra något upplever jag att man alltid får stöd för detta på Exsitec »



Ellinor får system och människor att trivas tillsammans

» Jag har verkligen fått testa på många olika arbetsuppgifter. Det är kul och med ansvar så växer man som individ. Det svåra handlar om att prioritera rätt bland de många roliga aktiviteterna »



Vi låter hållbarhet ta plats i vardagen!

Exsitecs största möjlighet att bidra till en hållbar framtid är starkt kopplad till affärsmodellen och dess förmåga att skapa effektivare och enklare arbetssätt för våra kunder. Utöver detta finns en stark och hälsosam medvetenhet om hållbarhetsfrågor bland vår personal då vi låter frågeställningarna ta plats i vår vardag.

En självklar riktlinje

Människans påverkan på klimat och ekologisk balans skadar de långsiktiga förutsättningarna för vår planet.

Brister i jämlikhet, mångfald och psykisk samt fysisk hälsa innebär stora kostnader och dålig effektivitet i samhället.

Dessa utmaningar gör det självklart för oss att placera hållbarhet som en av bolagets viktigaste strategiska riktlinjer.

Vår möjlighet

Ett kvalitativt arbete med hållbarhetsfrågor är viktigt för oss eftersom det leder till engagemang och kunskapsspridning bland vår personal.

Det gör oss också till en relevant arbetsgivare och leverantör eftersom hållbarhetsfrågan i vår uppfattning idag är en självklar del av vardagen och inget som ska hanteras som ett internt satsningsområde.

Vårt sätt att arbeta

Hållbarhetsarbetet utvecklas ständigt där vår hållbarhetschef i samråd med företagets styrelse har definierat målsättningar baserat på den vedertagna ESG-modellen.

Vi har valt att översätta benämningarna för att skapa en mer vardaglig känsla tillsammans med vårt eget begrepp Hållbarhetsåret där vi delar upp året i fokusperioder. Mer om detta finns att läsa nedan.

Arbetet innefattar initiativ för att skapa hållbara affärer tillsammans med våra kunder, stöttande initiativ såsom samarbeten med kvinnoorganisationer inom IT men såklart också ständiga förbättringar av interna arbetssätt och riktlinjer.

Rapportering

Vi har tillsammans med våra revisorer utvärderat i vilken omfattning vår verksamhet omfattas av EU-taxonomin eller den nyare CSRD.

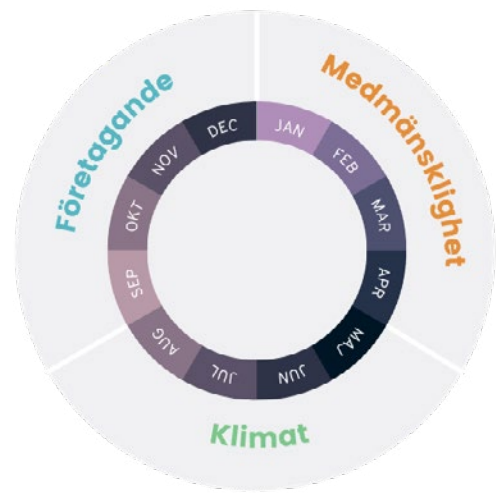
Vi har tillsammans gjort bedömningen att vi i dagsläget inte omfattas av regelverken men planerar och rustar vår verksamhet för att klara den typen av rapportering i framtiden.

Hållbarhetsåret

Begreppet hållbarhetsår har vi uppfunnit själva och syftar till att skapa en återkommande struktur för initiativ kopplade till hållbarhet.

Vi delar upp året i tre fokusperioder baserade på medmännisklighet, klimat och företagande.

Dessa perioder innehåller dels planerade aktiviteter men uppmuntrar också vår medvetna personal till att bidra till arbetet.



Detta område innefattar frågor kring socialt ansvar. Här ingår områden som jämställdhet, mångfald, mänskliga rättigheter, arbetsmiljö och jämlikhet.

Vi gör initiativ för att stötta utvecklingen inom området men framför allt så handlar arbetet om att aktivt ta hänsyn till jämlikhets- och mångfaldsfrågor, säkerställa att vi har försäkringar, komptid och riktlinjer på plats för våra anställdas bästa. Att vi skapar program för kompetens- och personlighetsmässig utveckling.

Exsitecs målsättning

Att erbjuda en arbetsplats fri från diskriminering där våra anställda kan utvecklas och trivas.

Detta område innefattar frågor som rör klimatförändringar och hur vi hanterar jordens resurser på ett ansvarsfullt sätt.

För ett IT-bolag är resor och hantering av elektronik de största områdena att hantera. Vi ska därför ha kontor nära tågstationer, ta hand om IT-utrustning på ett ansvarsfullt sätt i urval och rutiner men också utbilda vår personal i klimatpåverkan.

Exsitecs målsättning

Att kartlägga vår påverkan på miljön och årligen minska vårt avtryck.

Här behandlas ämnen inom bolagsstyrning som hållbarhetsredovisning, företagsbesiktningar, affärsmodeller, strategier, och visuellblåarsystem.

Det här handlar om vårt sätt att bedriva vår verksamhet på ett ansvarsfullt sätt vilket innebär att vi ska ha rätt nivå på rapportering och transparens i förhållande till vår verksamhets storlek.

Exsitecs målsättning

Att bedriva en verksamhet som tål yttre granskning

Initiativ i urval



Climate Challenge

Maj månad är starten för klimatperioden och vi kickstartar med att utmana alla bolagets kontor i en intern klimatkamp.



Fannys förebilder

Vi har sponsrat podcasten Fannys förebilder sedan hösten 2020.

Ett samarbete som både ger exponering och intern stolthet.



Samarbete med WCN

Flertalet event har genomförts tillsammans med kvinnonätverket WCN (Women's Career Network).

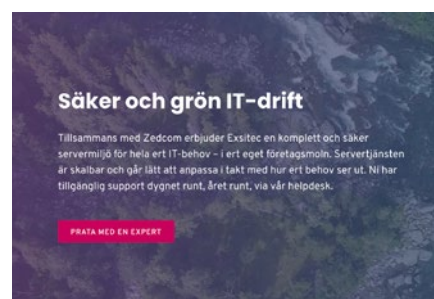
Skapar stolthet bland kollegor och förebilder för framtidens talanger.



Klimatbokslut

Under förra året skapade Exsitec sitt första klimatbokslut.

Ett arbete som skapade struktur och förutsättningar inför kommande hållbarhetsrapportering enligt CSRD.



Hållbar IT-drift

Genom vår driftverksamhet i Östersund hjälper vi kunder till en klimatsmart och säker drift.

Tjänsten går lätt att skala upp eller ner i takt med kundens behov.



Hållbara affärer

Vår absolut största hållbarhetspåverkan gör vi förstås i de hundratals projekt som vi genomför hos våra kunder varje år.

Våra projekt sparar årligen fantastiskt mycket resurser i takt med att vi digitaliserar arbetsprocesser.



Jämställdhet & mångfald

Flera aktiva projekt arbetar för jämställdhet och mångfald inom både Exsitec men också för IT-branschen i stort.



Friskvård & hälsa

Fredagslöpning, stegutmaningar eller satsning mot stafettvasan.

Friskvårdsbidraget utnyttjas rejält och kombineras med en aktivitetspeng per anställd och månad.



Det viktigaste för Noha är att lyssna på sina egna tekniker, eftersom det är de som skapar värde varje dag

» Nu när även teknikerna har insyn i verksamheten krävs det att vi inom ekonomi fakturerar kunderna i tid – annars får vi snabbt höra om det! »

- Kim Richter, CFO, Noha

www.noha.no



Møller Eiendom valde Visma.net ERP

» Vi är beroende av att det Exsitec levererar fungerar, och det gör det. Exsitec har hjälpt oss att hitta lösningar och processer som gör att vi inte behöver anställa fler för att sköta redovisning och administration. Den tid vi vinner på att ha bättre system ökar vår lönsamhet. »

- Mette Arntzen Bjerke, koncept- och digitaliseringschef, Møller Eiendom

www.mollereiendom.no

Om aktien

Exsitec Holding AB har varit noterat på Nasdaq First North Growth Market sedan den 16 september 2020 med tickersymbol EXS och ISIN-kod SE0014035762.

Omsättning och kursutveckling

På grund av omvärderingen av bolag generellt har börsvärdet minskat sedan starten av 2022. Under året omsattes 1 651 293 aktier och den genomsnittliga handeln per dag uppgick till 6 579 aktier. Det sammanlagda värdet som handlades under 2020 uppgick till 259 MSEK. Vid årets slut uppgick Exsitec Holdings börsvärde till 1 759 MSEK och årets kurs stängde på 136,50 kronor per aktie. Under året var högsta betalkurs 232 kronor (4 januari) och lägsta betalkurs var 123 kronor (16 november).

Aktiekapital

Per den 31 december uppgick aktiekapitalet till 644 420 kronor (637 826 kronor). Antalet aktier uppgick till 12 888 396 (12 756 517), varav inga innehas i eget förvar och kvotvärdet per aktie var 0,05 kronor. Samtliga aktier ger samma berättigande vid röstning på årsstämman, vilket innebär att en aktie berättigar en röst. Vidare har aktierna lika rätt till bolagets vinst och tillgångar. Under 2022 har Exsitec Holding AB inte innehaft några egna aktier och innehar inte några egna aktier.

Kursutveckling



Ägarförhållanden

De största aktieägarna per den 2022-12-31 och därefter kända förändringar.

Ägare	Aktier	%
Syntrans AB (Styrelseordförande)	2 400 000	18,6%
Creades AB	1 297 977	10,1%
Cliens Fonder	1 229 936	9,5%
Grenspecialisten	1 090 351	8,5%
Southstreet Invest AB (VD)	1 025 000	8,0%
Berenberg Funds	679 207	5,3%
Enter Fonder	625 504	4,9%
Handelsbanken Fonder	470 000	3,6%
Humle Fonder	434 039	3,4%
Danske Invest	420 000	3,3%
Övriga aktieägare	3 216 382	25,0 %
	12 888 396	100 %

Utdelningspolicy

Mot bakgrund av att Bolaget ändrar redovisningsprincip till IFRS har styrelsen ändrat utdelningspolicy. Den nya policyn lyder, Exsitecs målsättning är att dela ut 40 procent av resultatet efter skatt med hänsyn taget till Bolagets finansiella ställning, kapitalstruktur och framtida tillväxtpotentialer.

Ordinarie utdelning

Styrelsen föreslår en utdelning om 1,75 SEK/aktie, totalt 22,6 MSEK, vilket är 40 % av 2022 års resultat efter skatt.

Ledningsgrupp

Under året har ledningsgruppen för Exsitec Holding AB förändrats för att bättre spegla hur ledningsarbetet bedrivs. Den tidigare ledningsgruppen har delats upp i ledningsgrupp och personer i ledande befattning. I ledningsgruppen ingår Johan Kallblad, Anna Gustafsson, Emma Billenius och Jonas Boquist.



Johan Kallblad



Anna Gustafsson



Emma Billenius



Jonas Boquist

Johan Kallblad

Chief Executive Officer
sedan 2010

Född: 1972

Utbildning: Civilingenjör Industriell Ekonomi vid Tekniska Högskolan vid Linköpings Universitet. Executive Management Program vid Stockholm School of Economics.

Andra pågående uppdrag: Styrelseledamot i Southstreet Invest AB, Östsvenska Handelskammaren och Buzzcloud AB

Innehav i Exsitec: 1 025 000 aktier (genom bolag)

Anna Gustafsson

Chief Financial Officer
sedan 2010

Född: 1977

Utbildning: Ekonomie Magister i företagsekonomi vid Internationella Handelshögskolan Jönköping.

Innehav i Exsitec: 11 200 aktier och 625 teckningsoptioner

Emma Billenius

Chief Human Resources Officer
sedan 2013

Född: 1981

Utbildning: Ämneslärarutbildning i svenska med inriktning mot gymnasieskolan vid Linköpings Universitet.

Andra pågående uppdrag: Styrelseledamot i Redeploy AB, styrelsesuppleant i Carsoftus Invest AB

Innehav i Exsitec: 1 500 aktier och 1 250 teckningsoptioner

Jonas Boquist

Chief Operating Officer
sedan 2016

Född: 1973

Utbildning: Civilingenjör Teknisk Fysik, Kungliga tekniska högskolan.

Andra pågående uppdrag: Styrelsesuppleant i Boquist Psykoterapi AB

Innehav i Exsitec: 12 500 aktier och 625 teckningsoptioner

Styrelse



Peter Viberg

Peter Viberg

Styrelseordförande sedan 2017

Född: 1963

Utbildning: Civilingenjör Teknisk Fysik och Elektroteknik vid Linköpings Universitet.

Pågående uppdrag: Styrelseledamot och vd i Syntrans AB, ordförande i Maskinia AB, styrelseledamot Vita Vonni AB

Andra uppdrag senaste 5 åren: Styrelseordförande i Attentec AB, Shapeline AB och Skygraft AB. Styrelseledamot i Wematter AB.

Beroende till större ägare.

Innehav i Exsitec: 2 400 000 aktier (genom bolag)

Anders Englund

Styrelseledamot sedan 2017

Född: 1960

Utbildning: Civilingenjör datateknik vid Linköpings Universitet.

Pågående uppdrag: Marknadschef på Attentec AB.

Andra uppdrag senaste 5 åren: Vd Attentec AB, Styrelseledamot IT & Telekomföretagen.

Oberoende till större ägare.

Innehav i Exsitec: 4 000 aktier

Åsa Holmström

Styrelseledamot sedan 2019

Född: 1965

Utbildning: Matematik och datateknik vid Stockholms Universitet.

Pågående uppdrag: Styrelseordförande i E-Gogo E-Sports AB. Styrelseledamot i The Incredible Journey AB och Nerve Consulting AB.

Andra uppdrag senaste 5 åren: Styrelseledamot i Exalt AB (publ) och vd på Ninetech AB.

Oberoende till större ägare.

Innehav i Exsitec: 4 000 aktier (genom bolag)

Erlend Sogn

Styrelseledamot sedan 2022

Född: 1964

Utbildning: Gothenburg School of Economic.

Pågående uppdrag: Styrelsemedlem Sportscomputing AB och Subscription Asset AB, styrelseordförande Onetwo3 AB.

Andra uppdrag senaste 5 åren: Managing Director Visma Software AS, Managing Director Visma Real Estate AS.

Oberoende till större ägare.

Innehav i Exsitec: -



Anders Englund



Åsa Holmström



Per Eriksson



Erlend Sogn

Per Eriksson

Styrelseledamot sedan 2022

Född: 1961

Utbildning: Civilekonom vid Stockholms Universitet.

Pågående uppdrag: Styrelseordförande för Accedo.tv, Elysium Studios AB och Lady Luck Games, samt Senior Advisor eEquity.

Andra uppdrag senaste 5 åren: Executive CASCADE GLOBAL LTD, vd NetEnt.

Oberoende till större ägare.

Innehav i Exsitec: -

Finansiella rapporter

Org.nr. 559116-6532

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören i Exsitec Holding AB, organisationsnummer 559116-6532 och med säte i Östergötlands län, Linköpings kommun, får avge årsredovisning och koncernredovisning för verksamhetsåret 2022. Alla belopp redovisas i KSEK, kronor, om inget annat anges.

Allmänt om verksamheten

Exsitec levererar IT-stöd för att minska våra kunders administration, hjälpa våra kunder skapa insikter ur sin data, behålla och få nya kunder, öka sin försäljning och närvaro genom e-handel och digital marknadsföring och göra stödsystemen tillgängliga för så många användare som möjligt i kundens verksamhet. Vår vision är att göra våra kunders vardag effektivare, enklare och roligare genom bästa möjliga IT-stöd för deras verksamhet. Vi väljer ut bra mjukvaror och molntjänster, ser till att de fungerar tillsammans i kundens verksamhet och tar ansvar efter projektet genom att erbjuda support, förvaltning och vidareutveckling av kundens IT-system.

Omsättning och resultat

2022 uppgick omsättningen till 657 MSEK vilket innebär en tillväxt uppgående till 43 % från 2021 års omsättning. Av omsättningsökningen var 10 % organisk tillväxt och resterande var från förvärv. Justerad EBITA uppgick till 92 MSEK vilket är en ökning jämfört med 72 MSEK föregående år och innebär en justerad EBITA-marginal om 14 %.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under året har vi genomfört sex förvärv, ett i Norge, två i Danmark och tre i Sverige. Av dessa förvärv är förvärvet Spot On Solutions i Norden AB det som är väsentligt. Totalt bidrog Spot On Solutions i Norden AB med 43 MSEK i omsättning.

I sista kvartalet av 2022 övergick Exsitec Holding AB från att redovisa enligt K3 till IFRS. Detta för att skapa en bättre transparens och tydlighet gentemot våra investerare och aktiemarknaden. Den största påverkan är att vi nettoredovisar våra återkommande programvaruintäkter vilket minskar omsättningen men det påverkar inte resultat något.

Under 2022 listades Exsitec bland topp 10 av de mest attraktiva och spännande arbetsgivarna av IT-studenter genom Karriärföretagens årliga utmärkelse. Vi fokuserar mycket på att locka unga talanger och i augusti startades det största traineeprogrammet i koncernens historia med 90 nya kollegor i Sverige, Norge och Danmark.

Vi har även utsetts till årets partner av Visma, Medius och Planacy vilket vi ser som ett betyg på att vi gör ett bra jobb både åt våra partners och kunderna som använder våra partners programvara.

Framtida utveckling

Under 2022 arbetade vi vidare mot att nå våra finansiella mål om 20 % EBITA-marginal, justerat för förvärvsrelaterade personalkostnader, och nettoomsättning om 1 000 MSEK någon gång mellan 2023 - 2025. Vi ser fortfarande att den ökande andelen återkommande avtalsintäkter ger oss goda möjligheter att förbättra våra marginaler. När vi lyckas med visionen att ta hand om våra kunder i evigt utvecklande kundrelationer skapas en bra grund i vår verksamhet och våra finanser. Under 2023 räknar vi med att prioritera organisk tillväxt och lönsamhet med möjligheter att genomföra selektiva förvärv när tillfälle ges.

Flerårsöversikt

Flerårsöversikt koncernen

	2022	2021	2020*	2019*	2018*
Nettoomsättning	656 582	460 187	292 352	261 884	177 657
EBITA	97 515	66 604	52 482	36 803	29 865
EBITA %	15%	15%	18%	14%	17%
Justerad EBITA**	91 569	76 548	49 182	36 803	29 865
Justerad EBITA %**	14%	17%	17%	14%	17%
Resultat efter finansnetto	73 901	52 985	13 611	874	-3 621
Rörelsemarginal (%)	12%	12%	5%	1%	neg.
Avkastning på eget kapital (%)	20%	180%	9%	1%	neg.
Balansomslutning	748 795	660 658	216 888	196 263	200 164
Soliditet (%)	49%	45%	68%	50%	54%
Medelantal anställda	490	431	207	168	129

*Perioderna 2018-2020 är upprättade i enlighet med tidigare tillämpade redovisningsprinciper, K3.

** I justerad EBITA har förvärvsrelaterade personalkostnader exkluderats för samtliga perioder, liksom 21 MSEK från det danska dotterbolagets försäljning av verksamhet 2022, samt justering för permitteringsstöd från Tillväxtverket på 3,3 MSEK som intäktsfördes Q4 2020 och kostnadsfördes i samband med återbetalningskrav 2021.

Flerårsöversikt moderbolaget

	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	14 545	6 950	2 400	-	-
EBITA	508	1 084	406	-2	-72
Resultat efter finansnetto	2 954	765	-8 741	-23 441	-10 048
Balansomslutning	231 471	243 124	130 627	126 954	161 310
Soliditet (%)	99%	99%	100%	72%	70%
Medelantal anställda	5	1	-	-	-

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kr)

Överkursfond	343 610 523
Balanserat resultat	-96 399 275
Årets resultat	-19 017 040
	228 194 208

disponeras så att

till aktieägarna utdelas (1,75 kronor per aktie)	22 554 693
i ny räkning överföres	205 639 515
	228 194 208

Finansiella rapporter koncernen

Koncernens resultaträkning

	Not	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	6	656 582	460 187
Övriga rörelseintäkter	9	25 574	-1 072
Summa rörelsens intäkter		682 156	459 115
Rörelsens kostnader			
Kostnader för externa underkonsulter och direkta kostnader		-50 096	-31 297
Handelsvaror		-6 744	-8 454
Övriga externa kostnader	7, 31	-68 136	-44 097
Personalkostnader	8	-420 102	-285 362
Förvävsrelaterade personalkostnader	34	-15 054	-6 644
Övriga rörelsekostnader	10	-1 504	-791
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-23 005	-15 866
Av- och nedskrivningar av immateriella tillgångar		-18 317	-10 806
Summa rörelsens kostnader		-602 958	-403 317
Rörelseresultat		79 198	55 798
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		144	326
Räntekostnader och liknande resultatposter		-5 441	-3 139
Summa resultat från finansiella poster	11	-5 297	-2 813
Resultat före skatt		73 901	52 985
Inkomstskatt	12	-17 784	-12 758
Årets resultat		56 117	40 227
Resultat per aktie, räknat på årets resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare		2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Vägt genomsnittligt antal aktier- före utspädning		12 842 150	12 345 838
Vägt genomsnittligt antal aktier- efter utspädning		13 354 650	12 858 338
Resultat per aktie i SEK, före utspädning		4,37	3,26
Resultat per aktie i SEK, efter utspädning		4,20	3,13
Övrigt totalresultat		2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
<i>Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen</i>			
Årets omräkningsdifferenser		5 724	110
Övrigt totalresultat för året		5 724	110
Summa totalresultat för året		61 841	40 337

Koncernens balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Goodwill	16	341 621	261 144	80 248
Övriga immateriella tillgångar	16	148 063	119 139	–
Materiella anläggningstillgångar	15,30	12 491	12 262	1 241
Nyttjanderätter	17	27 518	39 113	25 779
Andra långfristiga fordringar	21	1 782	1 136	1 348
Uppskjutna skattefordringar	26	970	1 068	–
Summa anläggningstillgångar		532 445	433 862	108 616
Omsättningstillgångar				
Varulager	18	1 240	1 351	692
Kundfordringar	20	119 300	109 636	47 003
Övriga fordringar	21	14 638	707	1 778
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	34 913	32 320	21 074
Likvida medel	23	46 259	82 782	59 178
Summa omsättningstillgångar		216 350	226 796	129 725
SUMMA TILLGÅNGAR		748 795	660 658	238 341
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
Eget kapital				
Aktiekapital	24	644	638	585
Övrigt tillskjutet kapital		343 610	318 684	169 853
Reserver		5 834	110	–
Balanserat resultat inkl årets resultat		13 728	–25 438	–28 809
Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		363 816	293 994	141 629
Innehav utan bestämmande inflytande				6 053
Summa eget kapital		363 816	293 994	147 682
Långfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	25,30	85 062	95 611	–
Övriga långfristiga skulder	27	17 247	8 487	2 400
Leasingskulder	17	9 179	19 317	15 246
Uppskjuten skatteskuld	26	31 083	25 092	–
Summa långfristiga skulder		142 571	148 507	17 646
Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	25,30	54 299	41 800	–
Leasingskulder		15 198	16 978	8 635
Leverantörsskulder		38 176	42 214	20 288
Aktuella skatteskulder		16 810	11 810	6 400
Övriga kortfristiga skulder	28	46 539	53 086	16 799
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	71 386	52 269	20 891
Summa kortfristiga skulder		242 408	218 157	73 013
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		748 795	660 658	238 341

Förändring av eget kapital, koncernen

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserad vinst eller förlust inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	585	169 853	0	-28 809	141 629	6 053	147 682
Årets resultat	-	-	-	40 227	40 227	-	40 227
Övrigt totalresultat	-	-	110	-	110	-	110
Summa totalresultat	-	-	110	40 227	40 337	-	40 337
Transaktioner med aktieägare							
Nyemission	53	151 758	-	-	151 811	-	151 811
Emissionskostnader	-	-2 927	-	-	-2 927	-	-2 927
Transaktion med innehav utan bestämmande inflytande	-	-	-	-20 471	-20 471	-6 053	-26 524
Utdelning	-	-	-	-16 387	-16 387	-	-16 387
Summa transaktioner med aktieägare	53	148 831	-	-36 858	112 026	-6 053	105 973
Utgående balans per 31 december 2021	638	318 684	110	-25 439	293 994	0	293 994

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserad vinst eller förlust inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	638	318 684	110	-25 439	293 994	0	293 994
Årets resultat	-	-	-	56 117	56 117	-	56 117
Övrigt totalresultat	-	-	5 724	-	5 724	-	5 724
Summa totalresultat	-	-	5 724	56 117	61 841	-	61 841
Transaktioner med aktieägare							
Nyemission	6	24 991	-	-	24 997	-	24 997
Emissionskostnader	-	-65	-	-	-65	-	-65
Koncernmässig justering	-	-	-	2 183	2 183	-	2 183
Utdelning	-	-	-	-19 135	-19 135	-	-19 135
Summa transaktioner med aktieägare	6	24 926	0	-16 952	7 980	-	7 980
Utgående balans per 31 december 2022	644	343 610	5 834	13 727	363 816	0	363 816

Koncernens kassaflödesanalys

	Not	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		73 902	52 986
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	35	56 283	33 316
Betalda inkomstskatter		-17 852	-13 589
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		112 333	72 713
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Ökning/minskning av rörelsefordringar		-3 979	-31 692
Ökning/minskning av rörelseskulder		-18 253	11 892
Summa förändring av rörelsekapital		-22 232	-19 800
Kassaflöde från den löpande verksamheten		90 101	52 193
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel	33	-78 346	-241 964
Förändring av långfristiga fordringar		-349	337
Förvärv av immateriella tillgångar		-3 371	-158
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-2 467	-3 124
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-84 533	-244 909
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagna lån	32	50 000	155 000
Amortering av lån		-54 710	-17 589
Amorteringar av leasingskulder	32	-19 803	-13 260
Nyemission		-	136 811
Emissionskostnader		-	-2 927
Utdelning till aktieägare		-19 135	-16 387
Transaktion med innehav utan bestämmande inflytande		-	-26 138
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-43 648	215 510
Årets kassaflöde		-38 080	23 514
Likvida medel vid årets början		82 782	59 178
Kursdifferens i likvida medel		1 557	90
Likvida medel vid årets slut		46 259	82 782
<i>Upplysningar till kassaflödesanalysen</i>			
Betald ränta		-5 297	-2 813

Finansiella rapporter

moderbolaget

Moderbolagets resultaträkning

	Not	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	39	14 545	6 950
Övriga rörelseintäkter	42	12	108
Summa rörelsens intäkter		14 557	7 058
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	40	-5 195	-2 692
Personalkostnader	41	-8 854	-3 282
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-22 322	-22 322
Summa rörelsens kostnader		-36 371	-28 296
Rörelseresultat		-21 814	-21 238
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	43	2 962	765
Räntekostnader och liknande resultatposter	43	-8	0
Summa resultat från finansiella poster		2 954	765
Bokslutsdispositioner			
Resultat före skatt		-18 860	-20 473
Skatt på årets resultat	44	-157	0
Årets resultat		-19 017	-20 473

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

Moderbolagets balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Goodwill	45	–	22 322
Andelar i koncernföretag	46	111 331	86 333
Fordringar på koncernföretag		90 000	–
Summa anläggningstillgångar		201 331	108 655
Omsättningstillgångar			
Fordringar på koncernföretag		27 823	133 401
Övriga fordringar	47	4	114
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	48	405	90
Likvida medel	49	1 908	864
Summa omsättningstillgångar		30 140	134 469
SUMMA TILLGÅNGAR		231 471	243 124
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	24, 50	644	638
Summa bundet eget kapital		644	638
Fritt eget kapital			
Överkursfond		343 611	318 684
Balanserad vinst eller förlust		–96 400	–56 791
Årets resultat		–19 017	–20 473
Summa fritt eget kapital		228 194	241 420
Summa eget kapital		228 838	242 058
Långfristiga skulder			
Summa långfristiga skulder		–	–
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut			
Leverantörsskulder		447	0
Aktuella skatteskulder		291	9
Övriga kortfristiga skulder	51	952	697
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	52	943	360
Summa kortfristiga skulder		2 633	1 066
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		231 471	243 124

Förändring av eget kapital, moderbolaget

	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserad vinst eller förlust inklusive årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	585	169 853	-40 404	130 034
Årets resultat och tillika totalresultat	-	-	-20 473	-20 473
Summa totalresultat	-	-	-20 473	-20 473
Transaktioner med aktieägare				
Nyemission	53	151 758	-	151 811
Emissionskostnader	-	-2 927	-	-2 927
Utdelning	-	-	-16 387	-16 387
Summa transaktioner med aktieägare	53	148 831	-16 387	132 497
Utgående balans per 31 december 2021	638	318 684	-77 264	242 058

	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserad vinst eller förlust inklusive årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	638	318 684	-77 264	242 058
Årets resultat och tillika totalresultat	-	-	-19 017	-19 017
Summa totalresultat	-	-	-19 017	-19 017
Transaktioner med aktieägare				
Nyemission	6	24 991	-	24 997
Emissionskostnader	-	-65	-	-65
Utdelning	-	-	-19 135	-19 135
Summa transaktioner med aktieägare	6	24 926	-19 135	5 797
Utgående balans per 31 december 2022	644	343 610	-115 416	228 838

Moderbolagets kassaflödesanalys

	Not	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-18 860	-20 473
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	53	22 268	22 322
Betald inkomstskatt		125	-35
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		3 533	1 814
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Förändring kortfristiga rörelsefordringar		105 361	88
Förändring kortfristiga rörelseskulder		1 284	507
Summa förändring av rörelsekapital		106 645	595
Kassaflöde från den löpande verksamheten		110 178	2 409
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förändring koncernfordringar		-90 000	-132 027
Lämnat aktieägartillskott		-	-16 811
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-90 000	-148 838
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nyemission		-	133 884
Utdelning till aktieägare		-19 135	-16 387
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-19 135	117 497
Årets kassaflöde		1 044	-28 932
Likvida medel vid årets början		864	29 796
Likvida medel vid årets slut		1 908	864

Noter

Not 1. Allmän information

Denna koncernredovisning omfattar moderföretaget Exsitec Holding AB, organisationsnummer 559116-6532 samt dess dotterföretag. Exsitec Holding AB är ett moderbolag registrerat i Sverige med säte i Linköping med adress Snickaregatan 40, 582 26, Linköping, Sverige.

Moderbolagets och dess dotterbolags verksamhet omfattar IT-stöd genom att erbjuda support, förvaltning och vidareutveckling av kundens IT-system.

Styrelsen har den 30 mars 2023 godkänt denna koncernredovisning för offentliggörande.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusen kronor (KSEK). Uppgift inom parentes avser jämförelseperioden.

Not 2. Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

Noten innehåller en förteckning över de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats när denna koncernredovisning har upprättats. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år. Koncernredovisningen omfattar Exsitec Holding AB och dess dotterföretag.

Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen för Exsitec-koncernen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden med undantag av vissa finansiella skulder värderade till verkligt värde.

Denna koncernredovisning är Exsitecs första årsredovisning som upprättas i enlighet med IFRS. Historisk finansiell information har räknats om från den 1 januari 2021 vilket är datum för övergång till redovisning enligt IFRS. Förklaringar till övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till IFRS och vilka effekter omräkningen har haft på rapporter över totalresultat och eget kapital redogörs för i not 37.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges i not 5.

Nya och ändrade standarder som ännu ej tillämpas av koncernen

Ett antal nya standarder och tolkningar träder i kraft för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 och senare och har inte tillämpats vid upprättandet av denna finansiella rapport. Inga publicerade standarder som ännu ej trätt i kraft har påverkat koncernen.

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

Koncernredovisning

Dotterföretag

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

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt realiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Koncerninterna förluster kan vara en indikation på nedskrivningar som måste tas upp i koncernredovisningen. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

forts. not 2

Innehav utan bestämmande inflytande i dotterföretagens resultat och eget kapital redovisas separat i koncernens resultaträkning, rapport över totalresultat, rapport över förändringar i eget kapital och balansräkning.

Segmentsrapportering

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

Exsitecs vd bedömer verksamhetens prestation utifrån koncernens tre rörelsesegment; Sverige, Norge samt Danmark. Dessa segment är också koncernens rapporterbara segment. Koncernledningen använder främst EBITA i bedömningen av koncernens resultat.

Omräkning av utländsk valuta

Funktionell valuta och rapportvaluta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksam (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK) som är moderföretagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen.

Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posten övriga rörelseintäkter/rörelsekostnader i resultaträkningen.

Koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag (av vilka inget har en höginflationsvaluta som funktionell valuta) som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande:

- tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs,
- intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs (såvida denna genomsnittliga kurs utgör en rimlig approximation av den ackumulerade effekten av de kurser som gäller på transaktionsdagen, annars omräknas intäkter och kostnader till transaktionsdagens kurs), och
- alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat.

Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs.

Intäktsredovisning

Koncernen erbjuder sina kunder IT-stöd och processlösningar genom att implementera, konfigurera och integrera mjukvaror i kundens miljö samt utveckla analyser och rapporter enligt kundens önskemål. Utöver implementationstjänster erbjuder Exsitec löpande konsulttjänster till kunderna i form av support och uppgraderingar av mjukvara.

Konsulttjänster (såsom t.ex. implementation, konfiguration, uppgraderingar av mjukvara och löpande support) utförs vanligtvis till ett fast pris per timme och totalpriset beror på hur många timmar kunden köper. Intäkter från konsulttjänster redovisas över tid, i takt med att åtagandet uppfylls, vilket sammanfaller med det belopp Exsitec har rätt att fakturera.

Supporttjänster där kunden erlägger ett fast belopp i utbyte mot att Exsitec står redo att utföra support under en period, redovisas som intäkt linjärt över avtalsperioden. Intäkter från hostingtjänster (infrastruktur) redovisas linjärt över avtalsperioden.

De mjukvaror som koncernen implementerar levereras av en tredje part. Exsitec har därför analyserat huruvida Exsitec agerar som ombud eller huvudman gällande försäljning av tredjeparts-licenser (intäkter från programvara). Då Exsitec inte erhåller kontroll av mjukvaran innan denna överförs till kund, är bedömningen att Exsitec agerar som ombud. Intäkter från detta prestationsåtagande redovisas därför till det nettobelopp som koncernen har rätt till efter avdrag för mjukvaruleverantörens ersättning, och intäktsförs vid starten av respektive licensperiod.

Avtal med kunder innehåller inga väsentliga rabatter, straffavgifter eller andra former av rörlig ersättning. I de fall kunden betalar i förskott uppstår en avtalsskuld,

forts. not 2

vilken redovisas som en förutbetalad intäkt. En fordran redovisas när åtagandena har levererats, då detta är den tidpunkt som ersättningen blir ovillkorlig (det vill säga, endast tidens gång krävs för att betalning ska ske).

Ränteintäkter

Ränteintäkter intäcksredovisas med tillämpning av effektivräntemetoden.

Statliga bidrag

Statliga bidrag redovisas till verkligt värde då det föreligger rimlig säkerhet att bidragen kommer att erhållas och koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen.

Statliga bidrag som avser kostnadstäckning periodiseras och redovisas i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell skatt beräknad på periodens skattemässiga resultat enligt gällande skattesatser justerad för förändringar i uppskjutna skattefordringar och -skulder som hänför sig till temporära skillnader och utnyttjade underskott.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i deklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning och bedömer om det är troligt att en skattemyndighet kommer att godta en osäker skattemässig behandling. Koncernen värderar sina redovisade skatter antingen baserat på det mest sannolika beloppet eller det förväntade värdet, beroende på vilken metod som bäst förutser utfallet av osäkerheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av den första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat.

Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och -lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

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

Uppskjutna skatter som hänför sig till temporära skillnader avseende innehav i dotterföretag redovisas inte då moderföretaget kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms sannolikt att en sådan återföring sker inom en överskådlig framtid.

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

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

Leasing

Koncernen leasar i allt väsentligt lokaler och bilar. Leasingavtalen skrivs normalt för fasta perioder mellan 1 och 5 år men möjligheter till förlängning kan finnas.

Avtal kan innehålla både leasing- och icke-leasingkomponenter. Koncernen fördelar ersättningen i avtalet till leasing- och icke-leasingkomponenter baserat på deras relativa fristående priser. För leasingavgifter av fastigheter för vilka koncernen är hyresgäst har man dock valt att inte separera leasing- och icke-leasingkomponenter och istället redovisar dessa som en enda leasingkomponent.

Villkoren förhandlas separat för varje avtal och innehåller ett stort antal olika avtalsvillkor. Leasingavtalen innehåller inga särskilda villkor eller restriktioner förutom att leasegivaren bibehåller rättigheterna till pantsatta leasade tillgångar. De leasade tillgångarna får inte användas som säkerhet för lån.

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

forts. not 2

Leasingskulderna inkluderar nuvärdet av följande leasingbetalningar:

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

Om koncernen är rimligt säker på att utnyttja en möjlighet att förlänga ett leasingavtal, inkluderas leasingbetalningar för denna förlängningsperiod i värderingen av skulden.

Leasingbetalningarna diskonteras med leasingavtalets implicita ränta. Om denna räntesats inte kan fastställas enkelt, vilket normalt är fallet för koncernens leasingavtal, ska leasetagarens marginella låneränta användas, vilken är räntan som den enskilda leasetagaren skulle få betala för att låna de nödvändiga medlen för att köpa en tillgång av liknande värde som nyttjanderätten i en liknande ekonomisk miljö med liknande villkor och säkerheter.

Koncernen är exponerad för eventuella framtida ökningar av rörliga leasingbetalningar baserade på ett index eller en ränta, som inte ingår i leasingskulden förrän de träder i kraft. När justeringar av leasingbetalningar baserade på ett index eller en ränta träder i kraft omvärderas leasingskulden och justeras mot nyttjanderätten.

Leasingbetalningar fördelas mellan amortering av skulden och ränta. Räntan redovisas i resultaträkningen över leasingperioden på ett sätt som medför en fast räntesats för den under respektive period redovisade leasingskulden.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar följande:

- den initiala värderingen av leasingskulden och
- betalningar gjorda vid eller innan den tidpunkt då den leasade tillgången görs tillgänglig för leasetagaren.

Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd. Om koncernen är rimligt säker på att utnyttja en köpoption skrivs nyttjanderätten av över den underliggande tillgångens nyttjandeperiod.

Leasingavgifter hänförliga till korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Korttidsleasingavtal är avtal med en leasingperiod på 12 månader eller mindre. Leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde avser i allt väsentligt IT-utrustning, kontorsutrustning och mindre kontorsmöbler.

Optioner att förlänga och säga upp avtal

Optioner att förlänga eller säga upp avtal finns inkluderade i koncernens leasingavtal. Villkoren används för att maximera flexibiliteten i hanteringen av avtalen. Optioner att förlänga eller säga upp avtal inkluderas i tillgången och skulden då det är rimligt säkert att de kommer att utnyttjas.

Redovisning i efterföljande perioder

Leasingskulden omvärderas om det sker några ändringar i leasingavtalet eller om det sker ändringar i kassaflödet som är baserade på det ursprungliga kontraktsvillkoret. Förändringar i kassaflöden baserade på ursprungliga kontraktsvillkor uppstår när; koncernen ändrar sin initiala bedömning huruvida optioner för förlängning och/eller uppsägning kommer att nyttjas, det sker förändringar i tidigare bedömningar ifall en köpoption kommer att nyttjas, leasingavgifter ändras på grund av förändringar i index eller ränta. En omvärdering av leasingskulden leder till en motsvarande justering av nyttjanderättstillgången. Om det redovisade värdet på nyttjanderättstillgången redan har reducerats till noll, redovisas den återstående omvärderingen i resultaträkningen. Nyttjanderättstillgången nedskrivningsprövas närhelst händelser eller förändringar i förutsättningar indikerar att det redovisade värdet för en tillgången inte kan återvinnas.

Rörelseförvärv

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv, oavsett om förvärvet består av egetkapitalandelar eller andra tillgångar. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av de verkliga värdena av:

- överlåtna tillgångar
- skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare
- aktier som emitterats av koncernen

forts. not 2

- tillgångar eller skulder som är en följd av ett avtal om villkorad köpeskilling
- tidigare egetkapitalandel i det förvärvade företaget

Identifierbara förvärvade tillgångar, övertagna skulder och övertagna eventalförpliktelser i ett rörelseförvärv värderas, med ett fåtal undantag, inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv, dvs. förvärv för förvärv, avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar.

Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår.

Goodwill avser det belopp varmed:

- överförd ersättning,
- eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget, och
- verkliga värdet på förvärvstidpunkten på tidigare egetkapitalandel i det förvärvade företaget, (om rörelseförvärvet genomförts i steg) överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om beloppet understiger verkligt värde för de förvärvade nettotillgångarna, i händelse av ett förvärv till lågt pris, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen.

I de fall då hela eller delar av en köpeskilling skjuts upp, ska de framtida betalningarna diskonteras till nuvärdet vid förvärvstidpunkten. Diskonteringsräntan är företagets marginella låneränta, vilken är den räntesats företaget skulle ha betalat för en finansiering genom lån under motsvarande period och liknande villkor.

Villkorad tilläggsköpeskilling klassificeras antingen som eget kapital eller som finansiell skuld. Belopp klassificerade som finansiella skulder omvärderas varje period till verkligt värde. Eventuella omvärderingsvinster och -förluster redovisas i resultatet.

Om rörelseförvärvet genomförs i flera steg omvärderas de tidigare egetkapitalandelarna i det förvärvade företaget till dess verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Eventuell uppkommen vinst eller förlust till följd av omvärderingen redovisas i resultatet.

Immateriella tillgångar

Goodwill

Goodwill som uppstår vid rörelseförvärv ingår i immateriella tillgångar. Goodwill skrivs inte av, utan nedskrivningstestas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. Vid försäljning av en enhet ingår det redovisade värdet på goodwill i den uppkomna vinsten/förlusten.

I syfte att testa nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen.

Varumärken och kundrelationer

Samtliga varumärken och kundrelationer har tillkommit via rörelseförvärv. Varumärken och kundrelationer som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. De har en bestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade av- och nedskrivningar. Bedömd nyttjandeperiod för varumärken uppgår till 1 år, då förvärvade bolag infusioneras relativt snabbt, och nyttjandeperioden för kundrelationer uppgår till 10 år.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

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

Avskrivningar görs linjärt för att fördela anskaffningsvärdeminskat med det beräknade restvärdet, över den beräknade nyttjandeperioden.

forts. not 2

Nyttjandeperioderna är som följer:

- Byggnader och mark 5-20 år
- Inventarier, verktyg och installationer 5-7 år

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

En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde. Vinst och förlust vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkter och det redovisade värdet och redovisas i rörelseresultatet i resultaträkningen.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

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

Finansiella instrument

Koncernens finansiella tillgångar och skulder utgörs av posterna; andra långfristiga fordringar, kundfordringar, likvida medel, övriga fordringar (del av posten), upplupna intäkter, skulder till kreditinstitut, leverantörsskulder, övriga skulder (kort- och långfristiga, del av posten) tilläggsköpeskillingar samt upplupna kostnader.

a) Första redovisningstillfället

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar

och skulder redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången.

Finansiella instrument redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, för en tillgång eller finansiell skuld som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiell tillgång eller finansiell skuld, till exempel avgifter och provisioner. Transaktionskostnader för finansiella tillgångar och skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen kostnadsförs i resultaträkningen.

b) Finansiella tillgångar - Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar och värderar samtliga sina finansiella tillgångar i kategorin upplupet anskaffningsvärde. Klassificeringen av investeringar i skuldinstrument beror på koncernens affärsmodell för hantering av finansiella tillgångar och de avtalsenliga villkoren för tillgångarnas kassaflöden.

c) Finansiella skulder - Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar och värderar sina finansiella skulder i kategorin upplupet anskaffningsvärde samt verkligt värde via resultaträkningen. Finansiella skulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom 12 månader från balansdagen om dessa förfaller senare än 12 månader från balansdagen klassificeras dessa som långfristiga skulder.

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Koncernens finansiella skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen över låneperioden. Avgifter som betalas för lånefaciliteter redovisas som transaktionskostnader för upplåningen i den utsträckning det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas. I sådana fall redovisas avgiften när kreditutrymmet utnyttjas. När det inte föreligger några bevis för att det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas, redovisas avgiften som en förskottsbetalning för finansiella tjänster och fördelas över det aktuella lånelöftets löptid.

forts. not 2

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde består av skulder till kreditinstitut, leverantörsskulder, övriga skulder (kort- och långfristiga, del av posten) samt upplupna kostnader.

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella skulder värderade till verkligt värde redovisas i balansräkningen på affärsdagen och värderas till verkligt värde, både initialt och vid efterföljande omvärderingar. Alla förändringar i verkligt värde redovisas direkt i resultaträkningen på rad *Övriga rörelseintäkter* eller *Övriga rörelsekostnader*. Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen består i sin helhet av tilläggsköpeskillningar och återfinns i posterna övriga långfristiga och kortfristiga skulder.

d) Bortbokning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

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

Finansiella skulder tas bort från rapporten över finansiell ställning när förpliktelsen i avtalet har fullgjorts eller på annat sätt utsläcks. Då villkoren för en finansiell skuld omförhandlas, och inte bokas bort från balansräkningen, redovisas en vinst eller förlust i resultaträkningen. Vinsten eller förlusten beräknas som skillnaden mellan de ursprungliga avtalsenliga kassaflödena och de modifierade kassaflödena diskonterade till den ursprungliga effektiva räntan.

e) Kvittning av finansiella instrument

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

f) Nedskrivning av finansiella tillgångar

Tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde.

Koncernen bedömer de framtida förväntade kreditförluster som är kopplade till tillgångar

redovisade till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen redovisar en kreditförlustreserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum. För kundfordringar tillämpar koncernen den förenklade ansatsen för kreditreservering, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade förlusten över hela kundfordrings livslängd. För att mäta de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på fördelade kreditriskegenskaper och förfallna dagar. Koncernen använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Förväntade kreditförluster redovisas i koncernens resultaträkning i posten övriga rörelsekostnader.

Varulager

Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet för handelsvaror fastställs efter avdrag för rabatter. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

Kundfordringar

Kundfordringar redovisas inledningsvis till det belopp som är ovillkorligt. De redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden minskat med kreditreservering.

Likvida medel

I likvida medel ingår, i såväl balansräkningen som i rapporten över kassaflöden, banktillgodohavanden.

Aktiekapital

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

Leverantörsskulder

Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Beloppen är osäkrade och betalas oftast inom 30 dagar. Leverantörsskulder och övriga skulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år eller tidigare (eller under normal verksamhetscykel om denna är längre).

Om inte, tas de upp som långfristiga skulder. Skulderna redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Upplåning

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden. Avgifter som betalas för lånefaciliteter redovisas som transaktionskostnader för upplåningen i den utsträckning det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas. I sådana fall redovisas avgiften när kreditutrymmet utnyttjas. När det inte föreligger några bevis för att det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas, redovisas avgiften som en förskottsbetalning för finansiella tjänster och fördelas över det aktuella lånelöftets löptid.

Upplåning tas bort från balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats, annullerats eller på annat sätt upphört. Skillnaden mellan det redovisade värdet för en finansiell skuld (eller del av en finansiell skuld) som utsläckts eller överförs till en annan part och den ersättning som erlagts, inklusive överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i resultatet.

Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter rapportperiodens slut.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar till anställda

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Kostnaden redovisas i rapporten över totalresultat i takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i koncernens balansräkning.

Pensionsförpliktelser

Koncernen har enbart avgiftsbestämda pensionsplaner. För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringar på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de

förfaller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo.

Teckningsoptioner

Erhållen premie för teckningsoptioner som givits ut till marknadsmässigt pris har redovisats som en ökning av balanserade vinstmedel i eget kapital. Vid det fall en teckningsoption i framtiden utnyttjad för teckning av aktier redovisas erhållet lösenpris dels i aktiekapital (motsvarande kvotvärdet) och dels i övrigt tillskjutet kapital (avseende överkursen). Då deltagarna betalat marknadspris för teckningsoptionerna, har ingen kostnad belastat resultaträkningen.

Resultat per aktie

Resultat per aktie före utspädning

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att dividera:

- resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare,
- med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier under perioden.

Resultat per aktie efter utspädning

För beräkning av resultat per aktie efter utspädning justeras beloppen som använts för beräkning av resultat per aktie före utspädning genom att beakta:

- Effekten, efter skatt, av utdelningar och räntekostnader på potentiella stamaktier, och
- det vägda genomsnittet av de ytterligare stamaktier som skulle ha varit utestående vid en konvertering av samtliga potentiella stamaktier.

Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare.

Kassaflödesanalys

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

Not 3. Finansiell riskhantering

Finansiella riskfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker såsom: olika marknadsrisker (valutarisk och ränterisk), kreditrisk, likviditetsrisk och refinansieringsrisk. Koncernen eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. Målsättningen med koncernens finansverksamhet är att:

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

Koncernens riskhantering sköts av en central finansavdelning som identifierar, utvärderar och säkrar finansiella risker i nära samarbete med koncernens operativa enheter. Styrelsen har utarbetat både skriftliga instruktioner för generell riskhantering och riktlinjer för specifika områden såsom valutakursrisk, ränterisk, kreditrisk, likviditetsrisk samt refinansieringsrisk och användningen av derivata och icke-derivata finansiella instrument och placering av överskottslikviditet.

Valutarisk

Koncernen utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar, framför allt avseende kundfordringar och leverantörsskulder i euro (EUR), norska kronor (NOK) och dollar (USD). Risken består främst av fluktuationer i valutan på kundfordringen eller leverantörsskulden då sådana uppkommit i en annan funktionell valuta än respektive bolags funktionella valuta. Valutarisk består även av kontrakterade betalningsflöden i annan valuta än respektive bolags funktionella valuta. För att ekonomiskt säkra framtida flöden i utländsk valuta, kan koncernen teckna valutaterminskontrakt. Under ingen av perioderna har det tecknats valutaterminskontrakt.

I nedan tabell framgår kundfordringar och leverantörsskulder i annan valuta än respektive bolags funktionella valuta:

Belopp i KSEK	2022-12-31		2021-12-31		2021-01-01	
	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD
Kundfordringar	1 287	5 080	304	73	1 020	322
Leverantörsskulder	127	4 949	592	3 211	86	2 211

Känslighetsanalys - transaktionsexponering

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10% i förhållande till EUR, med alla andra variabler konstanta, skulle den omräknade vinsten efter skatt för räkenskapsåret 2022 varit 88 KSEK (2021: 173 KSEK) lägre/högre, till största delen som en följd av vinster/förluster vid omräkning av kundfordringar och leverantörsskulder.

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10% i förhållande till USD med alla andra variabler konstanta, skulle den omräknade vinsten efter skatt för räkenskapsåret 2022 varit 261 KSEK (2021: 482 KSEK) lägre/högre, till största delen som en följd av vinster/förluster vid omräkning av kundfordringar och leverantörsskulder.

Vidare uppstår valutarisk från omräkning av utländska dotterföretags resultat- och balansräkning till koncernens rapportvaluta som är SEK, så kallad omräkningsexponering. Koncernen har dotterbolag i Norge och Danmark varför det finns en exponering mot både NOK och DKK.

Känslighetsanalys - omräkningsexponering

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10 % i förhållande till NOK, med alla andra variabler konstanta, skulle det ge en effekt på övrigt totalresultat och eget kapital om 2 538 KSEK (2021-12-31: 655 KSEK) lägre/högre, vid omräkning av de utländska dotterbolagens balans- och resultaträkningar.

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10 % i förhållande till DKK med alla andra variabler konstanta, skulle det ge en effekt på övrigt totalresultat och eget kapital om 2 394 KSEK (2021-12-31: 2 913 KSEK) lägre/högre, vid omräkning av de utländska dotterbolagens balans- och resultaträkningar.

Ränterisk

Samtliga skulder till kreditinstitut utgörs av lån i SEK som utgår med rörlig ränta och utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde. Koncernens totala upplåning är i SEK. Den rörliga räntan baseras på STIBOR 3M. Koncernen säkrar inte sin ränterisk avseende framtida kassaflöden.

Känslighetsanalys

Om räntorna på upplåning per den 31 december 2022 varit 200 baspunkter högre/lägre med alla andra variabler konstanta, hade den beräknade vinsten efter skatt för räkenskapsåret varit 2 203 KSEK (2021-12-31: 2 272 KSEK) lägre/högre, huvudsakligen som en effekt av högre/lägre räntekostnader för upplåning med rörlig ränta.

forts. not 3

(b) Kreditrisk

Kreditrisk uppstår genom tillgodohavanden hos banker och kreditinstitut samt kundkreditexponeringar inklusive utestående fordringar. Endast banker och kreditinstitut som av oberoende värderare fått lägst kreditrating "A" accepteras. Koncernen har inte några avtalstillgångar.

Kreditrisk hanteras på koncernnivå, med undantag för kreditrisk avseende utestående kundfordringar där analys görs av respektive koncernföretag. Varje koncernföretag ansvarar för att följa upp och analysera kreditrisken för varje ny kund. I de fall då oberoende kreditbedömning saknas, görs en riskbedömning

av kundens kreditvärdighet där dennes finansiella ställning, tidigare erfarenheter och andra faktorer beaktas. Individuella risklimiter fastställs baserat på interna eller externa kreditbedömningar i enlighet med de gränser som satts av styrelsen. Användningen av kreditlimit följs upp regelbundet.

Inga kreditgränser överskreds under rapportperioden och ledningen förväntar sig inte några förluster till följd av utebliven betalning från motparterna. Historiskt sett har koncernen upplevt obetydliga kreditförluster. Baserat på historiska data med mycket låga kreditförluster tillsammans med en framåtblickande bedömning är de förväntade kreditförlusterna inte betydande för några kunder.

Per 2021-01-01	Ej förfallna fordringar	Upp till 30 dagar förfallna	31-60 dagar förfallna	61-120 dagar förfallna	Mer än 120 dagar förfallna	Summa
Redovisat värde brutto - kundfordringar	41 818	4 786	300	91	568	47 563
Förlustreserv	–	–	–33	–73	–454	–560
Redovisat värde netto - kundfordringar	41 818	4 786	267	18	114	47 003

Per 2021-12-31	Ej förfallna fordringar	Upp till 30 dagar förfallna	31-60 dagar förfallna	61-120 dagar förfallna	Mer än 120 dagar förfallna	Summa
Redovisat värde brutto - kundfordringar	99 473	8 814	1 654	692	1 458	112 091
Förlustreserv	–	–	–735	–554	–1 166	–2 455
Redovisat värde netto - kundfordringar	99 473	8 814	919	138	292	109 636

Per 2022-12-31	Ej förfallna fordringar	Upp till 30 dagar förfallna	31-60 dagar förfallna	61-120 dagar förfallna	Mer än 120 dagar förfallna	Summa
Redovisat värde brutto - kundfordringar	109 302	6 896	3 036	601	1 365	121 200
Förlustreserv	–	–	–327	–481	–1 092	–1 900
Redovisat värde netto - kundfordringar	109 302	6 896	2 709	120	273	119 300

Förändringen i förlustreserven under räkenskapsåret specificeras nedan:

	Kundfordringar 2022-12-31	Kundfordringar 2021-12-31
Per 1 januari	2 455	560
Ökning/Minskning av förlustreserven, förändring redovisad i resultaträkningen	–533	2 036
Under året bortskrivna kundfordringar	–22	–141
Per 31 december	1 900	2 455

Likviditets och refinansieringsrisk

Koncernen säkerställer genom en försiktig likviditetshantering att tillräckligt med kassamedel finns för att möta behoven i den löpande verksamheten. Samtidigt säkerställs att koncernen har tillräckligt med utrymme på avtalade kreditfaciliteter så att betalning av skulder kan ske när dessa förfaller. Ledningen följer rullande prognoser för koncernens likviditetsreserv (inklusive utnyttjade kreditfaciliteter) och likvida medel baserade på förväntade kassaflöden. Analyserna utförs normalt av de rörelsedrivande företagen med beaktande av de riktlinjer och begränsningar som

koncernledningen upprättat. Begränsningarna varierar mellan olika regioner då hänsyn tas till likviditeten på olika marknader. Koncernen följer även upp balansräkningsbaserade likviditetsmått mot interna och externa krav samt säkerställer tillgången till externfinansiering.

Refinansieringsrisk definieras som risken det uppstår svårigheter att refinansiera koncernen, att finansiering inte kan erhållas, eller att den endast kan erhållas till ökade kostnader. Risken begränsas genom att koncernen löpande utvärderar olika finansieringslösningar. Koncernens upplåning består av skulder till kreditinstitut (SEB). Det finns en checkräkningskredit som ej varit utnyttjad vid någon av balansdagarna. På den upplåning som finns hos SEB finns kovenanter. Samtliga kovenanter är uppfyllda vid respektive bokslutsdag. Kovenanter testas kvartalsvis och vid eventuell brist har SEB rätt att omförhandla villkoren för samtliga koncernbolags krediter och övriga engagemang i SEB, eller om förhandlingar inte leder till någon överenskommelse, omedelbart säga upp samtliga krediter och övriga ingångna avtal med bolag inom koncernen.

forts. not 3

Det finns en outnyttjad checkräkningskredit om 20 MSEK 2022-12-31 (20 MSEK 2021-12-31 och 20 MSEK 2021-01-01). För ytterligare information om koncernens upplåning och detaljer kring kovenater se not 25 Upplåning.

Nedanstående tabell analyserar koncernens finansiella skulder uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen.

De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena. Framtida kassaflöden i utländsk valuta har beräknats med utgångspunkt från den valutakurs som gällde per balansdagen och framtida kassaflöden kopplade till rörliga räntor är baserad på den ränta som gällde på balansdagen.

Per 2021-01-01	Mindre än 3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år	Summa	Redovisat värde
Finansiella skulder							
Skulder till kreditinstitut	–	–	–	–	–	–	–
Leasingskulder	2 276	6 827	8 770	8 643	95	26 610	23 881
Leverantörsskulder	20 288	–	–	–	–	20 288	20 288
Villkorad tilläggsköpeskilling	–	2 000	2 400	–	–	4 400	4 400
Övriga skulder	1 097	–	–	–	–	1 097	1 097
Upplupna kostnader	4 079	–	–	–	–	4 079	4 079
Summa finansiella skulder	27 740	8 827	11 170	8 643	95	56 474	53 745

Per 2021-12-31	Mindre än 3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år	Summa	Redovisat värde
Finansiella skulder							
Skulder till kreditinstitut	11 050	34 519	44 041	54 799	–	144 409	137 411
Leasingskulder	4 449	13 346	14 590	8 650	–	41 035	36 295
Leverantörsskulder	42 214	–	–	–	–	42 214	42 214
Villkorad tilläggsköpeskilling	4 826	2 400	5 377	4 750	–	17 353	17 353
Övriga skulder	10 345	–	–	–	–	10 345	10 345
Upplupna kostnader	3 008	–	–	–	–	3 008	3 008
Summa finansiella skulder	75 892	50 265	64 008	68 199	–	258 364	246 626

Per 2022-12-31	Mindre än 3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år	Summa	Redovisat värde
Finansiella skulder							
Skulder till kreditinstitut	15 048	44 526	57 021	31 706	–	148 301	139 361
Leasingskulder	4 547	13 642	5 772	5 358	–	29 319	24 377
Leverantörsskulder	38 176	–	–	–	–	38 176	38 176
Villkorad tilläggsköpeskilling	5 377	3 933	8 683	6 317	–	24 310	24 310
Övriga skulder	6 159	–	–	–	–	6 159	6 159
Upplupna kostnader	8 130	–	–	–	–	8 130	8 130
Summa finansiella skulder	77 437	62 101	71 476	43 381	–	254 395	240 513

forts. not 3

Beräkning av samt upplysning om verkligt värde

Nedan finns information om finansiella instrument värderade till verkligt värde, utifrån hur klassificeringen i verkligt värdehierarkin gjorts. I nuläget återfinns endast finansiella skulder i form av villkorad tilläggsköpeskilling som värderas till verkligt värde. De olika nivåerna definieras enligt följande:

(a) Finansiella instrument i nivå 1

Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder.

(b) Finansiella instrument i nivå 2.

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

(c) Finansiella instrument i nivå 3.

I de fall ett eller flera väsentliga indata inte baseras på observerbar marknadsinformation.

Det förekommer inga finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde i någon av perioderna.

Koncernens finansiella skulder värderade till verkligt värde består i samtliga perioder av villkorad tilläggsköpeskilling som redovisas i nivå tre i verkligt värde hierarkin.

Specifika värderingstekniker som används för att värdera finansiella instrument inkluderar:

Villkorad tilläggsköpeskilling - förväntade kassaflöden uppskattas baserat på villkoren i köpeavtalet och företagets kunskap om verksamheten och hur den nuvarande ekonomiska miljön sannolikt kommer att påverka den.

Det har inte skett några överföringar mellan nivåerna under året.

Finansiella instrument i nivå 3

	Villkorad tilläggsköpeskilling i samband med rörelseförvärv
Ingående balans 2021-01-01	4 400
Förvärv	14 953
Utbetalning	-2 000
Utgående balans 2021-12-31	17 353

	Villkorad tilläggsköpeskilling i samband med rörelseförvärv
Ingående balans 2022-01-01	17 353
Förvärv	14 183
Utbetalning	-6 816
Förändring i verkligt värde redovisat i rapport över totalresultat	-410
Utgående balans 2022-12-31	24 310

Indata vid värdering till verkligt värde i nivå 3 och värderingsprocessen

Villkorad köpeskilling: Det verkliga värdet på överenskommelsen om villkorad köpeskilling baseras på ledningens bedömning om vad som sannolikt kommer att utbetalas givet villkoren i aktieöverlåtelseavtalet.

Not 4. Hantering av kapital

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter och att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere.

För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernen förändra den utdelning som betalas till aktieägarna, återbetala kapital till aktieägarna, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

Koncernen bedömer sitt kapital på basis av nettoskuld i förhållande till justerad EBITA. Detta nyckeltal beräknas som nettoskuld dividerad justerad EBITA. Nettoskuld beräknas som total upplåning (omfattande posterna Långfristiga skulder till kreditinstitut och Kortfristiga skulder till kreditinstitut) med avdrag för likvida medel. Justerad EBITA beräknas som rörelseresultat före av- och nedskrivningar av förvärvsrelaterade immateriella tillgångar och förvärvsrelaterade personalkostnader.

Koncernen har en strategi att ha en balanserad kapitalstruktur där skuldkvoten mellan nettoskuld och justerad EBITA följs löpande. Skuldkvoten per respektive bokslutstillfälle var som följer:

	2022-12-31	2021-12-31
Räntebärande skulder	139 361	143 786
Avgår: likvida medel	-46 259	-82 782
Nettoskuld	93 102	61 004
Justerad EBITA	91 569	76 548
Nettoskuld / Justerad EBITA	1,02	0,80

Förändringen i skuldsättningsgraden förklaras framför allt av genomförda förvärv.

Not 5. Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

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

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för goodwill i enlighet med den redovisningsprincip som beskrivs i not 2. Återvinningsvärdet, för de kassagenererande enheterna har fastställts genom beräkning av nyttjandevärde. För beräkningen måste vissa uppskattningar göras. Beräkningen utgår från kassaflödesprognoser baserade på budgetar fastställda av ledningen för de kommande fem åren. Kassaflöden efter femårsperioden extrapoleras med tillväxttakten 2 % (2021: 2 %). Tillväxttakten som används överensstämmer med branschprognoser. För varje kassagenererande enhet till vilket ett betydande goodwillbelopp har fördelats, anges nedan de väsentliga antaganden som använts när nyttjandevärdet beräknats. Samma diskonteringsränta och långsiktig tillväxttakt har använts för samtliga segment.

- Diskonteringsränta före skatt uppgående till 10 % (10 %)
- Långsiktig tillväxttakt uppgående till 2 %

Viktiga uppskattningar och bedömningar gällande leasingavtalets längd

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

Not 6. Segmentsinformation samt upplysning om nettoomsättning

Koncernens högste verkställande beslutsfattare utgörs av vd, som använder EBITA vid bedömning av rörelsesegmentens resultat.

Koncernens verksamhet styrs och rapporteras utifrån de tre rörelsesegment Sverige, Norge och Danmark. Verksamheten i alla rörelsesegment erbjuder verksamhetsstödande-IT till medelstora företag.

	Sverige		Norge		Danmark		Övrigt/ Elimineringar		Summa koncern	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Nettoomsättning, externa	460 699	343 568	147 089	76 708	48 794	39 911	–	–	656 582	460 187
Nettoomsättning, interna	6 130	2 040	448	116	103	154	–6 681	–2 310	0	0
Summa nettoomsättning	466 829	345 608	147 537	76 824	48 897	40 065	–6 681	–2 310	656 582	460 187
Övriga intäkter	3 881	–2 105	538	925	21 143	0	12	108	25 574	–1 072
Summa intäkter	470 710	343 503	148 075	77 749	70 040	40 065	–6 669	–2 202	682 156	459 115
Rörelsens kostnader exkl. avskrivningar och nedskrivningar, externa	–366 688	–271 537	–137 705	–65 240	–43 277	–33 958	–13 965	–5 910	–561 635	–376 645
Rörelsens kostnader exkl. avskrivningar och nedskrivningar, interna	–12 948	–7 229	–7 520	–2 985	–751	–781	21 219	10 995	0	0
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	–15 417	–11 466	–4 294	–874	–3 223	–3 473	–71	–53	–23 005	–15 866
Summa kostnader	–395 053	–290 232	–149 519	–69 099	–47 251	–38 212	7 183	5 032	–584 640	–392 511
EBITA	75 657	53 271	–1 444	8 650	22 789	1 853	514	2 830	97 516	66 604
Förvärvsrelaterade personalkostnader	13 747	6 644	–	–	1 308	–	–	–	15 055	6 644
Övriga jämförelsestörande poster	–	3 300	–	–	–21 000	–	–	–	–21 000	3 300
Justerad EBITA*	89 404	63 215	–1 444	8 650	3 097	1 853	514	2 830	91 571	76 548

* I justerad EBITA har förvärvsrelaterade personalkostnader exkluderats för samtliga perioder, liksom den danska verksamhetens försäljning av verksamhet under Q3 på 21 MSEK, se not 9, samt återföring av kostnadsförd återbetalning till tillväxtverket under Q1 2021 vilket egentligen avsåg räkenskapsåret 2020.

Försäljningen mellan segmenten sker på marknadsmässiga villkor och elimineras vid konsolidering. De belopp som lämnas till vd med avseende på segmentintäkter mäts på ett sätt som överensstämmer med de finansiella rapporterna.

Ränteintäkter och räntekostnader allokeras inte till segmenten, eftersom denna typ av verksamhet drivs av den centrala finansieringsfunktionen, som hanterar koncernens likviditet.

Koncernen har redovisat följande belopp i rapporten över totalresultat hänförliga till intäkter:

	2022	2021
Intäkter från avtal med kunder	656 582	460 187
Övriga intäkter	25 574	–1 072
Summa intäkter	682 156	459 115

I nedan tabell återfinns koncernen intäkter från avtal med kunder fördelat på kategorier av intäkter:

	Sverige		Norge		Danmark		Summa koncern	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Konsulttjänster	343 811	271 536	76 429	38 936	30 670	22 498	450 910	332 970
Intäkter från programvara	58 252	43 528	44 295	26 414	9 705	7 818	112 252	77 760
Support och infrastrukturtjänster	45 636	22 983	20 149	10 113	–	–	65 785	33 096
Övrigt	12 999	5 521	6 216	1 245	8 420	9 595	27 635	16 361
Summa intäkter	460 698	343 568	147 089	76 708	48 795	39 911	656 582	460 187

forts. not 6

Intäkter från externa kunder fördelade på land, baserat på var kunderna är lokaliserade:	Sverige		Norge		Danmark		Summa koncern	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Sverige	441 715	323 297	1 558	1 276	444	645	443 717	325 218
Norge	13 440	13 401	145 489	75 011	331	136	159 260	88 548
Danmark	1 555	2 571	19	128	46 277	37 738	47 851	40 437
Övriga	3 989	4 299	23	293	1 742	1 392	5 754	5 984
Summa intäkter	460 699	343 568	147 089	76 708	48 794	39 911	656 582	460 187

Anläggningstillgångar, andra än finansiella instrument, och uppskjutna skattefordringar baserat på tillgångens fysiska placering framgår av nedanstående tabell:

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Sverige	492 014	407 776	107 360
Norge	17 940	16 765	–
Danmark	22 491	9 321	1 256
Summa	532 445	433 862	108 616

Koncernens avtal löper antingen till ett fast pris per timme eller har en förväntad löptid på högst ett år varför den praktiska lösningen i IFRS 15 tillämpas och upplysningar om ouppfyllda åtaganden hänförliga till dessa avtal lämnas inte.

Tillgångar och skulder hänförliga till avtal med kunder

Koncernen redovisar följande tillgångar och skulder hänförliga till avtal med kunder:

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Kortfristiga ej fakturerade fordringar på kunder	23 393	15 928	13 383
Avtalsskulder – Förskott från kunder	14 355	16 589	9 739

Kortfristiga ej fakturerade fordringar på kunder redovisas som upplupna intäkter i balansräkningen och avtalsskulder redovisas som förutbetalda intäkter i balansräkningen.

Intäkter som redovisats i förhållande till avtalsskulder

Tabellen nedan visar hur stor del av intäkterna som redovisats under räkenskapsåret som hänför sig till avtalsskulder.

Intäkter som redovisats hänförliga till avtalsskulder som förelåg vid ingången av perioden:

	2022	2021
Förskott från kunder	16 589	9 739

Not 7. Ersättning till revisorerna

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdraget	1 189	1 009
Arvode för revisionsnära tjänster	45	330
Skatterådgivning	27	39
Övriga tjänster	355	48
Summa Ernst & Young AB	1 616	1 426
Övriga revisorer		
Revisionsuppdraget	587	206
Arvode för revisionsnära tjänster	119	–
Skatterådgivning	8	–
Övriga tjänster	87	84
Summa övriga revisorer	801	290

Not 8. Ersättning till anställda, m.m.

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Ersättning till anställda		
Löner och andra ersättningar	294 698	207 950
Sociala avgifter	77 180	57 378
Pensionskostnader (avgiftsbestämda)	23 633	19 624
Summa ersättning till anställda	395 511	284 952

	2022-01-01 - 2022-12-31		2021-01-01 - 2021-12-31	
	Löner och andra ersättningar	Varav Tantiem	Löner och andra ersättningar	Varav Tantiem
Löner och andra ersättningar				
Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	11 896	–	8 927	–
Övriga anställda	282 802	–	199 023	–
Summa löner och andra ersättningar	294 698	–	207 950	–

	2022-01-01 - 2022-12-31		2021-01-01 - 2021-12-31	
	Sociala kostnader	Varav pensions- kostnader	Sociala kostnader	Varav pensions- kostnader
Sociala kostnader				
Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	5 806	2 079	3 848	1 378
Övriga anställda	95 007	21 554	73 154	18 246
Summa sociala kostnader	100 813	23 633	77 002	19 624

	2022-01-01 - 2022-12-31			2021-01-01 - 2021-12-31		
	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga
Medelantal anställda med geografisk fördelning per land						
Sverige	345	138	207	349	132	217
Danmark	38	6	32	31	6	25
Norge	107	44	63	51	19	32
Summa medelantal anställda med geografisk fördelning per land	490	188	302	431	157	274

forts. not 8

	2022-01-01 - 2022-12-31			2021-01-01 - 2021-12-31		
	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga
Könsfördelning i koncernen (inkl dotterföretag) för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare						
Styrelseledamöter	5	1	4	4	1	3
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare	13	3	10	9	2	7
Summa	18	4	14	13	3	10

	2021-01-01 - 2021-12-31			
	Grundlön/ Styrelsearvode	Övriga förmåner	Pensions- kostnad	Summa
Ersättning och övriga förmåner				
Styrelsens ordförande Peter Viberg	190	–	–	190
Styrelseledamot - Anders Englund	95	–	–	95
Styrelseledamot - Åsa Holmström	95	–	–	95
Verkställande direktör	1 757	79	621	2 457
Andra ledande befattningshavare (8 personer)	6 449	262	757	7 468
Summa ersättning och övriga förmåner	8 586	341	1 378	10 305

	2022-01-01 - 2022-12-31			
	Grundlön/ Styrelsearvode	Övriga förmåner	Pensions- kostnad	Summa
Ersättning och övriga förmåner				
Styrelsens ordförande Peter Viberg	330	–	–	330
Styrelseledamot - Anders Englund	165	–	–	165
Styrelseledamot - Per Eriksson	133	–	–	133
Styrelseledamot - Åsa Holmström	165	–	–	165
Styrelseledamot - Erlend Sogn	133	–	–	133
Verkställande direktör Johan Kallblad	2 203	84	634	2 921
Andra ledande befattningshavare (3 personer)	2 440	67	706	3 213
Summa ersättning och övriga förmåner	5 569	151	1 340	7 060

Styrelseledamoten Erlend Sogn har utöver styrelsearvode via eget bolag erhållit 261 KSEK (2021: 0 KSEK) för konsultuppdrag avseende ledningsstöd inom koncernen.

Övriga förmåner avser bilförmåner.

Riktlinjer

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode enligt bolagsstämans beslut, 2022-04-29. För övriga styrelseledamöter som uppbär lön i form av anställning i något koncernföretag, har styrelsearvode ej utgått.

Till ledningen har bolagsstämman beslutat om följande riktlinjer avseende ersättning. Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av grundlön, rörlig

ersättning, övriga förmåner, pension m.m. Med andra ledande befattningshavare avses de 3 personer som tillsammans med verkställande direktören utgör koncernledningen. Efter en strategisk översyn av koncernledningsarbetet har vi under året minskat koncernledningen till fyra personer - VD, CFO, HR-chef och Strategichef. Syftet med en liten koncernledningsgrupp är att snabbt och effektivt kunna ta beslut i koncerngemensamma frågor.

Med övriga ledande befattningshavare avses även affärsområdeschefer, vilka föregående år ingick i koncernledningen, och andra nyckelpersoner.

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

forts. not 8

Pension (avgiftsbestämda planer)

Pensionsåldern för verkställande direktören och andra ledande befattningshavare är 65 år. Pensionspremien ska uppgå till 4,5 % upp till 7,5 inkomstbasbelopp, därefter 30 % av den pensionsgrundande lönen.

Inga pensionsåtaganden är träffade för styrelseledamöter som ej har fast anställning i något koncernföretag.

Avgångsvederlag

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en ömsesidig uppsägningstid om 6 månader. Vid uppsägning från företagets sida eller från verkställande direktörens sida utgår inget avgångsvederlag.

Aktierelaterade ersättningar

Vid bolagsstämman den 11 december 2017 beslutades att införa ett incitamentsprogram genom en riktad nyemission av 5 125 teckningsoptioner till då ledande befattningshavare och nyckelpersoner i Exsitec Holding AB. Varje teckningsoption berättigar innehavaren till teckning av 100 aktier till en teckningskurs om 18 SEK per aktie under perioden 15 november 2023 till och med 15 december 2023.

Nedan följer en sammanställning över utestående teckningsoptioner:

Tecknings- optioner	2022-01-01 - 2022-12-31		2021-01-01 - 2021-12-31	
	Genom- snittligt lösenpris i SEK per option	Antal optioner	Genom- snittligt lösenpris i SEK per option	Antal optioner
Per 1 januari	1 800	5 125	1 800	5 125
Per 31 december	1 800	5 125	1 800	5 125

Ledande befattningshavare innehar, per respektive balansdag, följande antal teckningsoptioner:

2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
1 875	2 500	5 125

Not 9. Övriga rörelseintäkter

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Övriga rörelseintäkter		
Valutakursvinster	1 901	667
Vinst vid avyttring av anläggningstillgångar	698	592
Vinst vid avyttring av verksamhetsgren*	21 000	-
Övriga intäkter	1 975	-2 331
Summa övriga rörelseintäkter	25 574	-1 072

* Det danska dotterbolagets avyttring av mindre verksamhetsgren som låg utanför bolagets kärnverksamhet.

Not 10. Övriga rörelsekostnader

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Övriga rörelsekostnader		
Valutakursförluster	-1 503	-748
Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar	-1	-43
Summa övriga rörelsekostnader	-1 504	-791

Not 11. Finansiella intäkter och finansiella kostnader

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	144	48
Övriga finansiella intäkter	-	278
Summa finansiella intäkter	144	326

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Finansiella kostnader		
Räntekostnader, skulder till kreditinstitut	-3 970	-2 201
Räntekostnader leasingskuld	-772	-648
Övriga finansiella kostnader	-387	-283
Valutakursdifferenser	-312	-7
Summa finansiella kostnader	-5 441	-3 139
Finansiella poster - netto	-5 297	-2 813

Not 12. Inkomstskatt

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Aktuell skatt på årets resultat	-21 501	-14 399
Justeringar avseende tidigare år	-	-704
Summa aktuell skatt	-21 501	-15 103
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	3 717	2 345
Summa uppskjuten skatt	3 717	2 345
Summa inkomstskatt	-17 784	-12 758

Avstämning mellan teoretisk skattekostnad och redovisad skatt

Skatt vid svensk skattesats på 20,6 % (2021: 20,6 %)

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Resultat före skatt	73 901	52 986
Inkomstskatt beräknad enligt skattesats i Sverige (20,6%)	-15 224	-10 915
<i>Skatteeffekt av:</i>		
Ej skattepliktiga intäkter	1	48
Ej avdragsgilla kostnader	-3 056	-1 468
Avdragsgilla kostnader som ej gått över resultatet	-	603
Effekt av ändrad skattesats	-	-
Tidigare ej redovisade underskotts-avdrag som nyttjats under året	566	-217
Skillnad i utländska skattesatser	-72	-105
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat	-	-704
Inkomstskatt	-17 784	-12 758

Vägd genomsnittlig skattesats för koncernen var 24,1 % (2021: 24,1 %)

Not 14. Investeringar i dotterföretag

Koncernen hade följande dotterföretag den 2022-12-31:

	Registrerings- och verksamhetsland	Verksamhet	Andel stamaktier som direkt ägs av moderföretaget (%)	Andel stamaktier som ägs av koncernen (%)
Exsitec AB	Sverige	IT-konsult	100	100
<i>Exsitec AB äger i sin tur:</i>				
Exsitec AS	Norge	IT-konsult	100	100
Exsitec Helsingborg AB	Sverige	vilande	100	100
iAdvice ApS	Danmark	IT-konsult	100	100
Irativ AS	Norge	vilande	100	100
Spot On Solutionas AB	Sverige	IT-konsult	100	100
Vimur AB	Sverige	IT-konsult	100	100
Zedcom AB	Sverige	IT-konsult	100	100
Zedcom ISP AB	Sverige	IT-konsult	100	100

Not 13. Resultat per aktie

Resultat per aktie beräknas genom att årets resultat divideras med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier under perioden.

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Resultat per aktie före utspädning	4,37	3,26
Resultat per aktie efter utspädning	4,20	3,13

Resultatmått som använts i beräkning av resultat per aktie	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare, KSEK	56 117	40 227

Beräkning av vägt genomsnittligt antal aktier	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Vägt genomsnittligt antal stamaktier vid beräkning av resultat per aktie före utspädning	12 842 150	12 345 838
<i>Justering för beräkning av resultat per aktie efter utspädning:</i>		
Optioner	512 500	512 500
Vägt genomsnittligt antal stamaktier och potentiella stamaktier använts som nämnare vid beräkning av resultat per aktie efter utspädning	13 354 650	12 858 338

Not 15. Materiella anläggningstillgångar

Per 2021-01-01	Byggnader och mark	Inventarier, verktyg och installationer	Summa
Anskaffningsvärde	–	3 793	3 793
Ackumulerade avskrivningar	–	–2 552	–2 552
Redovisat värde	–	1 241	1 241

Räkenskapsår 2021	Byggnader och mark	Inventarier, verktyg och installationer	Summa
Ingående redovisat värde	–	1 241	1 241
Årets anskaffningar	–	3 124	3 124
Tillkommit via rörelseförvärv	6 533	3 807	10 340
Avyttring och utrangeringar	–	–433	–433
Valutakursdifferenser	–	–142	–142
Årets avskrivningar	–33	–1 835	–1 868
Utgående redovisat värde	6 500	5 762	12 262

Per 2021-12-31	Byggnader och mark	Inventarier, verktyg och installationer	Summa
Anskaffningsvärde	6 533	10 149	16 682
Ackumulerade avskrivningar	–33	–4 387	4 420
Redovisat värde	6 500	5 762	12 262

Räkenskapsår 2022	Byggnader och mark	Inventarier, verktyg och installationer	Summa
Ingående redovisat värde	6 500	5 762	12 262
Årets anskaffningar	506	1 961	2 467
Tillkommit via rörelseförvärv	–	725	725
Avyttring och utrangeringar	–	–	–
Valutakursdifferenser	21	28	49
Årets avskrivningar	–80	–2 932	–3 012
Utgående redovisat värde	6 947	5 544	12 491

Per 2022-12-31	Byggnader och mark	Inventarier, verktyg och installationer	Summa
Anskaffningsvärde	7 060	12 863	19 923
Ackumulerade avskrivningar	–113	–7 319	–7 432
Redovisat värde	6 947	5 544	12 491

Not 16. Immateriella tillgångar

Per 2021-01-01	Goodwill	Kundrelationer	Varumärken	Summa
Anskaffningsvärde	203 993	–	–	203 993
Ackumulerade avskrivningar	–123 744	–	–	–123 744
Redovisat värde	80 249	–	–	80 249

Räkenskapsår 2021	Goodwill	Kundrelationer	Varumärken	Summa
Ingående redovisat värde	80 249	–	–	80 249
Årets anskaffningar	180 894	124 992	3 892	309 778
Valutakursdifferenser	2	1 040	20	1 062
Årets avskrivningar	–	–8 348	–2 458	–10 806
Utgående redovisat värde	261 145	117 684	1 454	380 283

Per 2021-12-31	Goodwill	Kundrelationer	Varumärken	Summa
Anskaffningsvärde	384 889	126 032	3 912	514 833
Ackumulerade avskrivningar	–123 744	–8 348	–2 458	–134 550
Redovisat värde	261 145	117 684	1 454	380 283

Räkenskapsår 2022	Goodwill	Kundrelationer	Varumärken	Summa
Ingående redovisat värde	261 145	117 684	1 454	380 283
Årets anskaffningar	77 962	44 070	1 781	123 813
Valutakursdifferenser	2 514	1 373	18	3 905
Årets avskrivningar	–	–15 649	–2 668	–18 317
Utgående redovisat värde	341 621	147 478	585	489 684

Per 2022-12-31	Goodwill	Kundrelationer	Varumärken	Summa
Anskaffningsvärde	465 365	171 475	5 711	642 551
Ackumulerade avskrivningar	–123 744	–23 997	–5 126	–152 867
Redovisat värde	341 621	147 478	585	489 684

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Exsitec följer upp goodwill fördelat på de tre rörelsesegmenten Sverige, Norge och Danmark. Goodwill övervakas på rörelsesegmentnivå.

Återvinningsbart belopp för goodwill har fastställts baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Exsitec har bedömt att omsättningstillväxt, EBITDA-marginal, diskonteringsräntan och långsiktig tillväxttakt är de viktigaste antagandena i nedskrivningsprövningen. Beräkningar av nyttjandevärdet utgår från uppskattade

forts. not 16

framtida kassaflöden före skatt baserade på budgetar som godkänts av företagsledningen och som täcker en femårsperiod. Beräkningen baseras på ledningens erfarenhet och historisk data. Den långsiktigt uthålliga tillväxttakten för rörelsesegmenten har bedömts utifrån branschprognoser.

Goodwill fördelat på rörelsesegment	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Goodwill			
Sverige	250 889	178 277	69 925
Norge	76 317	72 544	0
Danmark	14 415	10 324	10 324
Summa goodwill	341 621	261 145	80 249

Tillgång med nyttjanderätt	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Diskonteringsränta före skatt* (Sverige)	9,4%	10,4%	10,4%
Långsiktig tillväxttakt** (Sverige)	2,0%	2,0%	2,0%
Diskonteringsränta före skatt* (Norge)	9,4%	10,4%	10,4%
Långsiktig tillväxttakt** (Norge)	2,0%	2,0%	2,0%
Diskonteringsränta före skatt* (Danmark)	9,4%	10,4%	10,4%
Långsiktig tillväxttakt** (Danmark)	2,0%	2,0%	2,0%

* Diskonteringsränta före skatt använd vid nuvärdeberäkning av uppskattade framtida kassaflöden.
 ** Vägd genomsnittlig tillväxttakt använd för att extrapolera kassaflöden bortom prognosperioden.

Känslighetsanalys för goodwill:

Återvinningsvärdet överstiger de redovisade värdena för goodwill med marginal. Detta gäller även för antagande om:

- diskonteringsräntan före skatt hade varit 10 (2021-12-31: 10) procentenheter högre
- den uppskattade tillväxttakten för att extrapolera kassaflöden bortom femårsperioden varit 2 (2021-12-31: 2) procentenheter lägre.

De mest väsentliga antagandena, förutom diskonteringsränta och långsiktig tillväxttakt, är omsättningstillväxt och EBITDA-marginal. En förändring i dessa antaganden med 5 procentenheter skulle inte medföra någon nedskrivning.

Not 17. Leasingavtal

I balansräkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Tillgång med nyttjanderätt			
Lokaler	23 687	35 528	24 666
Fordon	3 831	3 585	1 113
Summa tillgång med nyttjanderätt	27 518	39 113	25 779

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Leasingskulder			
Långfristiga	9 179	19 317	15 246
Kortfristiga	15 198	16 978	8 635
Summa leasingskulder	24 377	36 295	23 881

Tillkommande nyttjanderätter under 2022 uppgick till 6 411 KSEK (2021: 26 303 KSEK).

I resultaträkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Avskrivning på nyttjanderätter		
Lokaler	-16 806	-12 536
Fordon	-3 187	-1 462
Summa avskrivning på nyttjanderätter	-19 993	-13 998

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Övrigt		
Räntekostnader (ingår i finansiella kostnader)	768	819
Utgifter hänförliga till leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde som inte är korttidsleasingavtal (ingår i Övriga externa kostnader)	985	217
Summa övrigt	1 753	1 036

Inga väsentliga variabla leasingbetalningar som inte ingår i leasingskulden har identifierats.

Kontrakterade investeringar avseende nyttjanderätter vid rapportperiodens slut som ännu inte redovisas i de finansiella rapporterna uppgår till 32 195 KSEK.

Det totala kassaflödet gällande leasingavtal var 21 556 KSEK (2021: 14 296 KSEK).

För information om leasingskuldens förfallotid se not 3 Finansiell riskhantering.

Not 18. Varulager

Koncernens varulager består i sin helhet av färdiga varor och handelsvaror.

Varukostnader ingår i posten Handelsvaror i resultaträkningen och uppgår till 6 744 KSEK (2021: 8 454 KSEK).

Not 19. Finansiella instrument per kategori

	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
<i>2021-01-01</i>		
Finansiella tillgångar i balansräkning		
Andra långfristiga fordringar	1 348	1 348
Kundfordringar	47 003	47 003
Övriga kortfristiga fordringar (del av posten)	1 778	1 778
Upplupna intäkter	13 383	13 383
Likvida medel	59 178	59 178
Summa finansiella tillgångar i balansräkning	122 690	122 690

	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultat-räkningen	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
<i>2021-01-01</i>			
Finansiella skulder i balansräkning			
Skulder till kreditinstitut (lång- och kortfristig)	–	–	–
Villkorade tilläggsköpeskillingar (ingår i posten övriga lång- och kortfristiga skulder)	4 400	–	4 400
Leverantörsskulder	–	20 288	20 288
Övriga kortfristiga skulder (del av posten)	–	1 097	1 097
Upplupna kostnader	–	4 079	4 079
Summa finansiella skulder i balansräkning	4 400	25 464	29 864

	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
<i>2021-12-31</i>		
Finansiella tillgångar i balansräkning		
Andra långfristiga fordringar	1 136	1 136
Kundfordringar	109 636	109 636
Övriga kortfristiga fordringar (del av posten)	707	707
Upplupna intäkter	15 928	15 928
Likvida medel	82 782	82 782
Summa finansiella tillgångar i balansräkning	210 192	210 192

	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultat-räkningen	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
<i>2021-12-31</i>			
Finansiella skulder i balansräkning			
Skulder till kreditinstitut (lång- och kortfristig)	–	137 411	137 411
Villkorade tilläggsköpeskillingar (ingår i posten övriga lång- och kortfristiga skulder)	17 353	–	17 353
Leverantörsskulder	–	42 214	42 214
Övriga kortfristiga skulder (del av posten)	–	10 345	10 345
Upplupna kostnader	–	3 008	3 008
Summa finansiella skulder i balansräkning	17 353	192 978	210 331

	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
<i>2022-12-31</i>		
Finansiella tillgångar i balansräkning		
Andra långfristiga fordringar	1 782	1 782
Kundfordringar	119 300	119 300
Övriga kortfristiga fordringar (del av posten)	3 224	3 224
Upplupna intäkter	23 393	23 393
Likvida medel	46 259	46 259
Summa finansiella tillgångar i balansräkning	193 962	193 962

	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultat-räkningen	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
<i>2022-12-31</i>			
Finansiella skulder i balansräkning			
Skulder till kreditinstitut (lång- och kortfristig)	–	139 361	139 361
Villkorade tilläggsköpeskillingar (ingår i posten övriga lång- och kortfristiga skulder)	24 310	–	24 310
Leverantörsskulder	–	38 176	38 176
Övriga kortfristiga skulder (del av posten)	–	6 159	6 159
Upplupna kostnader	–	8 130	8 130
Summa finansiella skulder i balansräkning	24 310	191 826	216 136

Utöver de finansiella instrument som anges i tabellerna (ovan) har koncernen finansiella skulder i form av leasingskulder vilka redovisas och värderas enligt IFRS 16 Leasingavtal.

Not 20. Kundfordringar

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Kundfordringar			
Kundfordringar	121 200	112 091	47 563
Minus: reservering för förväntade kreditförluster	–1 900	–2 455	–560
Summa kundfordringar	119 300	109 636	47 003

Det verkliga värdet på kundfordringarna motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringseffekten inte är väsentlig.

Not 21. Övriga fordringar (lång och kortfristiga)

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Övriga långfristiga fordringar			
Hysesdepositioner	1 782	1 136	1 348
Summa övriga långfristiga fordringar	1 782	1 136	1 348

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	1 136	1 348
Tillkommande fordringar	662	99
Amortering, avgående fordringar	-37	-339
Valutakursdifferenser	21	28
Utgående redovisat värde	1 782	1 136

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Övriga kortfristiga fordringar			
Skatter och avgifter	11 414	-	-
Övriga kortfristiga fordringar	3 224	707	1 778
Summa övriga kortfristiga fordringar	14 638	707	1 778

Not 22. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			
Upplupna intäkter	23 393	15 928	13 383
Övriga förutbetalda kostnader	11 520	16 392	7 691
Totalt förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	34 913	32 320	21 074

Upplupna intäkter utgörs till sin helhet av kortfristiga fordringar i form av nedlagd tid som ännu inte fakturerats. Exsitec har inga ytterligare åtaganden kopplat till dessa fordringar. För ytterligare upplysningar se not 6 Segmentsinformation och nettoomsättning.

Not 23. Likvida medel

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Likvida medel			
Banktillgodohavanden	46 259	82 782	59 178
Totalt likvida medel	46 259	82 782	59 178

Not 24. Aktiekapital och övrigt tillskjutet kapital

Aktiekapital och övrigt tillskjutet kapital	Antal aktier	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital
Per 2021-01-01	11 705 000	585	169 853
Nyemission	1 051 523	53	148 831
Per 2021-12-31	12 756 523	638	318 684
Nyemission	131 873	6	24 926
Per 2022-12-31	12 888 396	644	343 610

Aktiekapitalet består per 2022-12-31 av 12 888 396 (2021-12-31: 12 756 523 och 2021-01-01 11 705 000) stamaktier med kvotvärdet 0,05 SEK (2021-12-31 0,05 SEK och 2021-01-01 0,05 SEK).

Alla aktier som emitterats av moderföretaget är till fullo betalda.

Not 25. Upplåning

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Långfristiga lån med ställda säkerheter			
Skulder till kreditinstitut (banklån)	85 062	95 611	-
Summa långfristiga lån med ställda säkerheter	85 062	95 611	-

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Kortfristiga lån med ställda säkerheter			
Skulder till kreditinstitut (banklån)	54 299	41 800	-
Summa kortfristiga lån med ställda säkerheter	54 299	41 800	-

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Summa upplåning	139 361	137 411	-

Skulder till kreditinstitut förfaller fram till maj 2026 och löper med en genomsnittlig ränta om 3,5 % per år (2021: 1,9 % per år). Samtliga lån löper med rörlig ränta.

Långfristiga lån utan ställda säkerheter finns ej.

Koncernens upplåning är i SEK.

För skulder till kreditinstitut har säkerhet ställts i form av företagsinteckningar till ett värde av 25 400 KSEK. För ytterligare upplysningar se not 30 Ställda säkerheter.

Skulder till kreditinstitut är belagda med utfästelser om att vissa kovenanter ska vara uppfyllda. Dessa kovenanter är att förhållandet mellan koncernens nettoskuld och EBITDA aldrig överstiger 1,5. Koncernen uppfyller samtliga kovenanter (lånevillkor) under 2022 och 2021.

För koncernens upplåning, motsvaras det redovisade värdet av dess verkliga värde eftersom räntan på upplåningen är rörlig och kreditrisker har inte ändrats sedan upptagande av lånet.

Checkräkningskredit

Koncernen har en beviljad checkräkningskredit i SEK om 20 000 KSEK. Av beviljad checkräkningskredit har 0 KSEK utnyttjats per den 31 december 2022 (0 KSEK per 2021-12-31 och 0 KSEK per 2021-01-01).

Not 26. Uppskjuten skatt

Uppskjutna skatteskulder fördelas enligt följande:

<i>Uppskjutna skatteskulder</i>	Varumärken	Kundrelationer	Nyttjanderätts-tillgång	Summa
Per 2021-01-01	-	-	-	-
Ökning genom rörelseförvärv	-826	-26 306		-27 132
Redovisade i resultaträkningen	521	1 752	-	2 273
Valutakursdifferenser	-5	-228		-233
Per 2021-12-31	-310	-24 782	-	-25 092
Ökning genom rörelseförvärv	-372	-9 163	-	-9 535
Redovisade i resultaträkningen	564	3 287		3 851
Valutakursdifferenser	-4	-303		-307
Per 2022-12-31	-122	-30 961	-	-31 083

<i>Uppskjutna skattefordringar</i>	Underskottsavdrag	Leasingskuld	Övrigt	Summa
Per 2021-01-01	-	-	-	-
Ökning genom rörelseförvärv	-	5	1 000	1 005
Redovisade i resultaträkningen	-	159	-117	42
Valutakursdifferenser		-4	25	21
Per 2021-12-31	-	160	908	1 068
Ökning genom rörelseförvärv	-	46	-	46
Redovisade i resultaträkningen	-	41	-176	-135
Valutakursdifferenser		-36	27	-9
Per 2022-12-31	-	211	759	970

<i>Uppskjutna skatter - netto</i>	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Uppskjutna skattefordringar	970	1 068	-
Belopp som kvittas mot uppskjutna skatteskulder	-	-	-
Utgående redovisade uppskjutna skattefordringar	970	1 068	-
Uppskjutna skatteskulder	31 083	25 092	-
Belopp som kvittas mot uppskjutna skattefordringar	-	-	-
Utgående redovisade uppskjutna skatteskulder	31 083	25 092	-

Not 27. Övriga långfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Övriga långfristiga skulder			
Villkorad tilläggsköpeskilling	17 247	8 487	2 400
Summa övriga långfristiga skulder	17 247	8 487	2 400

Not 28. Övriga kortfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Övriga kortfristiga skulder			
Mervärdesskatt	20 455	23 846	8 952
Personalrelaterade skulder (skatter och avgifter)	12 862	10 029	4 750
Villkorad tilläggsköpeskilling	7 063	8 866	2 000
Övriga skulder	6 159	10 345	1 097
Summa övriga kortfristiga skulder	46 539	53 086	16 799

Not 29. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			
Upplupna räntekostnader	1 072	583	46
Upplupna löner	19 333	9 460	1 036
Upplupna semesterlöner	23 230	18 185	4 688
Upplupna sociala avgifter	5 266	4 444	1 303
Förutbetalda intäkter (avtals-skulder)	14 355	16 589	9 739
Övriga poster	8 130	3 008	4 079
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	71 386	52 269	20 891

Förutbetalda intäkter består i sin helhet av förskott från kunder vilka utgör avtalsskulder enligt definitionen i IFRS 15 Intäkter från avtal med kunder. För ytterligare information se not 6 Segmentsinformation och upplysning om nettoomsättning.

Not 30. Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Ställda säkerheter			
Företagsinteckningar	25 400	19 200	17 000
Inventarier med äganderättsförbehåll	3 831	6 375	2 428
Summa ställda säkerheter	29 231	25 575	19 428

Not 31. Transaktioner med närstående

Exsitec Holding AB är det högsta moderbolaget som upprättar koncernredovisning. Ingen enskild part har bestämmande inflytande över Exsitec Holding AB. Bolaget Syntrans AB, vilket ägs av Exsitec Holding ABs styrelseordförande, har betydande inflytande över Exsitec Holding AB. Närstående parter är förutom ovan nämnda bolag samtliga dotterföretag inom koncernen samt nyckelpersoner i ledande ställning i koncernen och deras närstående. Transaktioner sker på marknadsmässiga villkor.

Följande transaktioner har skett med närstående:

(a) Försäljning av varor och tjänster	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Bolag kontrollerade av nyckelperson i ledande ställning	7	254
Summa	7	254

(b) Köp av varor och tjänster	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Bolag kontrollerade av nyckelperson i ledande ställning	261	-
Summa	261	-

Utestående mellanhavanden till följd av försäljning och köp av varor och tjänster	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Fordringar på närstående			
Bolag kontrollerade av nyckelperson i ledande ställning	-	50	38
Summa fordringar på närstående	-	50	38
Skulder till närstående			
Bolag kontrollerade av nyckelperson i ledande ställning	261	-	-
Summa skulder till närstående	261	-	-

Koncernen har inte gjort några avsättningar för osäkra fordringar hänförliga till närstående. Ingen säkerhet är ställd för fordringarna.

Fordringar på närstående härrör till största delen från försäljningstransaktioner och förfaller 1 månad efter försäljningsdagen.

Skulderna till närstående härrör till största delen från inköpstransaktioner och förfaller 1 månad efter inköpsdagen.

Ersättningar till ledande befattningshavare framgår av not 8 Ersättningar till anställda m.m.

Not 32. Förändringar i skulder som tillhör finansieringsverksamheten

	2021-01-01	Kassainflöde	Kassautflöde	Ej kassaflödes- påverkande poster Ny leasing	2021-12-31
Leasingskuld	23 881	-	-13 260	25 674	36 295
Skulder till kreditinstitut	-	155 000	-17 589	-	137 411
Summa	23 881	155 000	-30 849	25 674	173 706

	2022-01-01	Kassainflöde	Kassautflöde	Ej kassaflödes- påverkande poster Ny leasing	2022-12-31
Leasingskuld	36 295	-	-19 803	7 885	24 377
Skulder till kreditinstitut	137 411	50 000	-48 050*	-	139 361
Summa	173 706	50 000	-68 853	7 885	163 738

* Avdrag för amorteringar i kassaflödesanalysen på 6 660 KSEK, avser skulder till kreditinstitut inkomna via förvärv.

Not 33. Rörelseförvärv

Rörelseförvärv under räkenskapsåret 2022

Under 2022 genomfördes ett flertal förvärv som presenteras i tabellen nedan. Av dessa bedöms endast Spot On Solutions AB vara enskilt väsentligt. Övriga förvärv har bedömts vara enskilt oväsentliga och upplysningar om dessa lämnas därför aggregerat.

Bolag	Ingår i rörelse-segment	Förvärvad andel	Köpeskilling	Goodwill
Spot On Solutions AB	Sverige	100 %	79 000	51 063
Vimur AB	Sverige	100 %	17 033	13 239
Atopto AB	Sverige	100 %	15 000	8 310
Info Solution ApS	Danmark	100 %	2 113	1 289
QiS ApS	Danmark	100 %	6 412	2 625
Mantle AS	Norge	100 %	2 142	1 436
Total			121 700	77 962

Förvärv Spot On Solutions AB

Den 9 maj 2022 förvärvade Exsitec AB 100 % av aktiekapitalet i Spot On Solutions AB, en koncern med verksamhet inom e-handel. Identifierade övervärden är kopplade till kundrelationer och varumärken.

Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskilling för Spot On Solutions AB samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	
KÖPESKILLING	
Likvida medel	50 002
Egetkapitalinstrument (131 789 stamaktier)	24 998
Villkorad tilläggsköpeskilling	4 000
Summa erlagd köpeskilling	79 000
VERKLIGT VÄRDE PÅ IDENTIFIERBARA FÖRVÄRVADE TILLGÅNGAR OCH ÖVERTAGNA SKULDER	
Likvida medel	3 631
Immateriella tillgångar (kundrelationer och varumärken)	29 421
Materiella anläggningstillgångar	509
Övriga omsättningstillgångar	16 504
Långfristiga skulder	-4 750
Uppskjutna skatteskulder	-6 061
Leverantörsskulder och andra skulder	-11 317
Summa identifierbara nettotillgångar	27 937
Goodwill	51 063

Goodwill

Goodwill är hänförlig till bland annat synergier och personalstyrka. Ingen del av redovisad goodwill förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Intäkter och resultat i förvärvad rörelse

Förvärvet av Spot On Solutions AB bidrog med intäkter på 42 865 KSEK till koncernen för perioden maj till december 2022. Spot On Solutions AB bidrog också med ett resultat på -3 285 KSEK för samma period.

Om förvärvet av Spot On Solutions AB hade genomförts den 1 januari 2022 visar konsoliderad proforma för intäkter och resultat för 2022 på 65 569 KSEK respektive -1 460 KSEK.

Dessa belopp har beräknats genom användning av dotterföretagets resultat med justering för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och dotterföretaget.

Förvärvsrelaterade kostnader

Förvärvsrelaterade kostnader om 666 KSEK ingår i övriga externa kostnader i koncernens rapport över totalresultat samt i den löpande verksamheten i kassaflödesanalysen.

Egetkapitalinstrument

Verkligt värde på de 131 789 stamaktier i Exsitec Holding AB som utfärdats som en del av köpeskillingen baserades på börskursen på förvärvsdagen.

Villkorad köpeskilling

Den villkorade köpeskillingen är lönsamhetsdriven och faller ut baserat på en fastställd %-sats av TB-ARR för perioden juni 21 till maj 2025. Den villkorade köpeskillingen kan max uppgå till 5 000 KSEK.

Belopp i KSEK	2022
Kassaflöde för att förvärva dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel:	
Kontant köpeskilling	50 002
Avgår: Förvärvade likvida medel	-3 631
Nettoutflöde av likvida medel - investeringsverksamheten	46 371

forts. not 33

Aggregerad upplysning av övriga förvärv

Under året har koncernen genomfört flera mindre förvärv vilka redovisas i tabellen ovan.

Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskillning för de mindre förvärven samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	
KÖPESKILLING	
Likvida medel	32 516
Villkorad tilläggsköpeskillning	10 184
Summa erlagd köpeskillning	42 700
VERKLIGT VÄRDE PÅ IDENTIFIERBARA FÖRVÄRVADE TILLGÅNGAR OCH ÖVERTAGNA SKULDER	
Likvida medel	7 357
Immateriella tillgångar (kundrelationer och varumärken)	16 430
Materiella anläggningstillgångar	216
Övriga omsättningstillgångar	5 619
Uppskjutna skatteskulder	-3 474
Leverantörsskulder och andra skulder	-10 347
Summa identifierbara nettotillgångar	15 801
Goodwill	26 899

Goodwill

Goodwill är hänförlig till bland annat synergier och personalstyrka. Av redovisad goodwillpost förväntas 25 610 KSEK vara ej skattemässigt avdragsgill.

Intäkter och resultat i förvärvad rörelse

Förvärvet av aggregerade enheter bidrog med intäkter på 11 404 KSEK till koncernen under 2022. Enheterna bidrog också med ett resultat på 2 486 KSEK för samma period.

Om förvärvet av de aggregerade enheterna hade genomförts den 1 januari 2022 visar konsoliderad proforma för intäkter och resultat för 2022 på 29 315 KSEK respektive 6 321 KSEK.

Dessa belopp har beräknats genom användning av dotterföretagets resultat med justering för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och dotterföretaget.

Förvärvsrelaterade kostnader

Förvärvsrelaterade kostnader om 503 KSEK ingår i övriga externa kostnader i koncernens rapport över totalresultat samt i den löpande verksamheten i kassaflödesanalysen.

Villkorad köpeskillning

Den villkorade köpeskillningen är lönsamhetsdriven och faller ut baserat på en fastställd %-sats av TB-ARR för perioden 2022 till 2025. Den villkorade köpeskillningen kan max uppgå till 10 184 KSEK.

Belopp i KSEK	2022
Kassaflöde för att förvärva dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel:	
Kontant köpeskillning	32 516
Avgår: Förvärvade likvida medel	-7 357
Nettoutflöde av likvida medel - investeringsverksamheten	25 159

forts. not 33

Rörelseförvärv under räkenskapsåret 2021

Bolag	Ingår i rörelse-segment	Förvärvad andel	Köpeskilling	Goodwill
Millnet B I AB	Sverige	100%	110 953	59 366
Vitari AS	Norge	100%	124 718	72 542
Zedcom (AB och ISP AB)	Sverige	100%	57 500	27 745
Woocode AB	Sverige	100%	38 700	21 242
Total			331 871	180 895

Millnet B I AB

Den 2021-01-07 förvärvade Exsitec AB 100 % av aktiekapitalet i Millnet B I AB, en koncern med verksamhet inom beslutsstöd. Identifierade övervärden är kopplade till kundrelationer och varumärken.

Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskilling för Millnet B I AB samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	
KÖPEKILLING	
Likvida medel	96 000
Villkorad tilläggsköpeskilling	14 953
Summa erlagd köpeskilling	110 953
VERKLIGT VÄRDE PÅ IDENTIFIERBARA FÖRVÄRVADE TILLGÅNGAR OCH ÖVERTAGNA SKULDER	
Likvida medel	19 295
Immateriella tillgångar (kundrelationer och varumärken)	46 311
Materiella anläggningstillgångar (inkl nyttjanderättstillgångar)	325
Övriga omsättningstillgångar	14 829
Uppskjutna skatteskulder	-11 094
Leverantörsskulder och andra skulder (inkl leasingkulder)	-18 079
Summa identifierbara nettotillgångar	51 587
Goodwill	59 366

Goodwill

Goodwill är hänförlig till bland annat synergier och personalstyrka. Ingen del av redovisad goodwill förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Intäkter och resultat i förvärvad rörelse

Förvärvet av Millnet B I AB bidrog med intäkter på 80 230 KSEK till koncernen för perioden 2021-01-07 till 2021-12-31. Millnet B I AB bidrog också med ett resultat på 22 700 KSEK för samma period.

Dessa belopp har beräknats genom användning av dotterföretagets resultat med justering för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och dotterföretaget.

Förvärvsrelaterade kostnader

Förvärvsrelaterade kostnader om 515 KSEK ingår i övriga externa kostnader i koncernens rapport över totalresultat samt i den löpande verksamheten i kassaflödesanalysen.

Villkorad köpeskilling

Den villkorade köpeskillingen är lönsamhetsdriven och faller ut baserat på en fastställd %-sats av TB-ARR för åren 2021-2023. Den villkorade köpeskillingen kan max uppgå till 14 953 KSEK.

Belopp i KSEK	2021
Kassaflöde för att förvärva dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel:	
Kontant köpeskilling	96 000
Avgår: Förvärvade likvida medel	-19 295
Nettoutflöde av likvida medel - investeringsverksamheten	76 705

Vitari AS

Den 2021-06-04 förvärvade Exsitec AB 100 % av aktiekapitalet i Vitari AS, en koncern med verksamhet inom affärssystem. Identifierade övervärden är kopplade till kundrelationer och varumärken.

Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskilling för Vitari AS samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	
KÖPESKILLING	
Likvida medel	124 718
Summa erlagd köpeskilling	124 718
VERKLIGT VÄRDE PÅ IDENTIFIERBARA FÖRVÄRVADE TILLGÅNGAR OCH ÖVERTAGNA SKULDER	
Likvida medel	29 057
Immateriella tillgångar (kundrelationer och varumärken)	41 575
Materiella anläggningstillgångar (inkl nyttjanderättstillgångar)	9 192
Finansiella anläggningstillgångar	97
Uppskjutna skattefordringar	1 000
Övriga omsättningstillgångar	12 421
Uppskjutna skatteskulder	-9 146
Leverantörsskulder och andra skulder (inkl leasingkulder)	-32 020
Summa identifierbara nettotillgångar	57 176
Goodwill	72 542

Goodwill

Goodwill är hänförlig till bland annat synergier och personalstyrka. 1 000 KSEK redovisad goodwill förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Intäkter och resultat i förvärvad rörelse

Förvärvet av Vitari AS bidrog med intäkter på 78 361 KSEK till koncernen för perioden 2021-06-04 till 2021-12-31. Vitari AS bidrog också med ett resultat på 6 676 KSEK för samma period.

Om förvärvet av Vitari AS hade genomförts den 1 januari 2021 visar konsoliderad proforma för intäkter och resultat för 2021 på 140 256 KSEK respektive 7 099 KSEK.

Dessa belopp har beräknats genom användning av dotterföretagets resultat med justering för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och dotterföretaget.

Förvärvsrelaterade kostnader

Förvärvsrelaterade kostnader om 471 KSEK ingår i övriga externa kostnader i koncernens rapport över totalresultat samt i den löpande verksamheten i kassaflödesanalysen.

Belopp i KSEK	2021
Kassaflöde för att förvärva dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel:	
Kontant köpeskilling	124 718
Avgår: Förvärvade likvida medel	-29 057
Nettoutflöde av likvida medel - investeringsverksamheten	95 661

Zedcom AB & Zedcom ISP AB

Den 2021-10-28 förvärvade Exsitec AB 100 % av aktiekapitalet i Zedcom AB & Zedcom ISP AB, två bolag med verksamhet inom affärssystem och IT-drift med kringtjänster. Identifierade övervärden är kopplade till kundrelationer och varumärken.

Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskilling för bolagen samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	
KÖPEKILLING	
Likvida medel	42 500
Egetkapitalinstrument (76 103 stamaktier)	15 000
Summa erlagd köpeskilling	57 500
VERKLIGT VÄRDE PÅ IDENTIFIERBARA FÖRVÄRVADE TILLGÅNGAR OCH ÖVERTAGNA SKULDER	
Likvida medel	5 930
Immateriella tillgångar (kundrelationer och varumärken)	26 366
Materiella anläggningstillgångar (inkl nyttjanderättstillgångar)	647
Finansiella anläggningstillgångar	2
Övriga omsättningstillgångar	11 617
Uppskjutna skatteskulder	-5 431
Leverantörsskulder och andra skulder (inkl leasingskulder)	-9 375
Summa identifierbara nettotillgångar	29 755
Goodwill	27 745

Goodwill

Goodwill är hänförlig till bland annat synergier och personalstyrka. Ingen del av redovisad goodwill förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Intäkter och resultat i förvärvad rörelse

Förvärvet av Zedcom AB & Zedcom ISP AB bidrog med intäkter på 9 181 KSEK till koncernen för perioden 2021-10-28 till 2021-12-31. Bolagen bidrog också med ett resultat på 490 KSEK för samma period.

Om förvärvet av Zedcom AB & Zedcom ISP AB hade genomförts den 1 januari 2021 visar konsoliderad proforma för intäkter och resultat för 2021 på 57 244 KSEK respektive 7 321 KSEK.

Dessa belopp har beräknats genom användning av dotterföretagets resultat med justering för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och dotterföretaget.

Förvärvsrelaterade kostnader

Förvärvsrelaterade kostnader om 525 KSEK ingår i övriga externa kostnader i koncernens rapport över totalresultat samt i den löpande verksamheten i kassaflödesanalysen.

Egetkapitalinstrument

Verkligt värde på de 76 103 stamaktier i Exsitec Holding AB som utfärdats som en del av köpeskillingen baserades på börskursen på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	2021
Kassaflöde för att förvärva dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel:	
Kontant köpeskilling	42 500
Avgår: Förvärvade likvida medel	-5 930
Nettoutflöde av likvida medel - investeringsverksamheten	36 570

WooCode AB

Den 2021-04-19 förvärvade Exsitec AB 100 % av aktiekapitalet i WooCode AB, en koncern med verksamhet inom e-handel. Identifierade övervärden är kopplade till kundrelationer och varumärken.

Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskilling för WooCode AB samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	
KÖPESKILLING	
Likvida medel	38 700
Summa erlagd köpeskilling	38 700
VERKLIGT VÄRDE PÅ IDENTIFIERBARA FÖRVÄRVADE TILLGÅNGAR OCH ÖVERTAGNA SKULDER	
Likvida medel	7 672
Immateriella tillgångar (kundrelationer och varumärken)	14 632
Materiella anläggningstillgångar	176
Övriga omsättningstillgångar	4 318
Långfristiga skulder	-153
Uppskjutna skatteskulder	-3 096
Leverantörsskulder och andra skulder	-6 091
Summa identifierbara nettotillgångar	17 458
Goodwill	21 242

Goodwill

Goodwill är hänförlig till bland annat synergier och personalstyrka. Ingen del av redovisad goodwill förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Intäkter och resultat i förvärvad rörelse

Förvärvet av WooCode AB bidrog med intäkter på 15 516 KSEK till koncernen för perioden 2021-04-19 till 2021-12-31. WooCode AB bidrog också med ett resultat på 1 105 KSEK för samma period.

Om förvärvet av WooCode AB hade genomförts den 1 januari 2021 visar konsoliderad proforma för intäkter och resultat för 2021 på 31 196 KSEK respektive 2 356 KSEK.

Dessa belopp har beräknats genom användning av dotterföretagets resultat med justering för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och dotterföretaget.

Förvärvsrelaterade kostnader

Förvärvsrelaterade kostnader om 211 KSEK ingår i övriga externa kostnader i koncernens rapport över totalresultat samt i den löpande verksamheten i kassaflödesanalysen.

Belopp i KSEK	2021
Kassaflöde för att förvärva dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel:	
Kontant köpeskilling	38 700
Avgår: Förvärvade likvida medel	-7 672
Nettoutflöde av likvida medel - investeringsverksamheten	31 028

Not 34. Förvärvsrelaterade personalkostnader

I vissa av de genomförda förvärven har det förekommit köpeskillingar som är villkorade av att säljare arbetar kvar i bolaget. Dessa redovisas inte som en köpeskillning utan som en separat transaktion, varför en personalkostnad uppkommer och denna redovisas som en upplupen kostnad i balansräkningen. Tabellen nedan visar på hur dessa poster från genomförda förvärv påverkat/maximalt kommer påverka personalkostnader i resultaträkningen.

	jan-mar	apr-jun	jul-sep	okt-dec	Summa
2021	1 453	1 453	1 453	2 286	6 645
2022	1 848	3 349	4 525	5 333	15 055
2023	5 253	3 614	2 794	2 255	13 916

Förvärvsrelaterade personalkostnader från genomförda förvärv som förfaller 2024 eller senare uppgår som mest till 5 710 KSEK.

Not 35. Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
Avskrivningar och nedskrivningar	41 322	26 672
Förvärvsrelaterade personalkostnader	15 054	6 644
Kursvinster-/förluster	-93	-
Övrigt	-	-
Summa justering för poster som inte ingår i kassaflödet	56 283	33 316

Not 36. Händelser efter rapportperiodens slut

Inga väsentliga händelser har skett efter rapportperiodens slut.

Not 37. Effekter vid övergången till International Financial Reporting Standards (IFRS)

Denna årsredovisning är Exsitec Holding AB:s (Exsitecs) första årsredovisning som upprättas i enlighet med IFRS. De redovisningsprinciper som återfinns i not 2 har tillämpats när koncernredovisningen för Exsitec upprättats per den 31 december 2022 och för den jämförande information som presenteras per den, 31 december 2021 samt vid upprättande av rapporten över periodens ingående finansiella ställning (ingångsbalansräkningen) per den 1 januari 2021 (koncernens tidpunkt för övergång till IFRS). När ingångsbalansräkningen per den 1 januari 2021 samt balansräkningen per den 31 december 2021 enligt IFRS upprättades justerades belopp som i tidigare årsredovisningar rapporterats i enlighet med BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). En förklaring till hur övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till IFRS har påverkat koncernens resultat och ställning visas i de tabeller som följer nedan och i noterna som hör till dessa.

Val som gjorts vid övergången till redovisning enligt IFRS

Övergången till IFRS redovisas i enlighet med IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas. Huvudregeln är att samtliga tillämpliga IFRS- och IAS-standarder som trätt i kraft och godkänts av EU ska tillämpas med retroaktiv verkan. IFRS 1 innehåller dock övergångsbestämmelser som ger företagen en viss valmöjlighet.

Nedan anges de, av IFRS tillåtna undantag från fullständig retroaktiv tillämpning av samtliga standarder, som Exsitec valt att tillämpa vid övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till IFRS.

i) Leasingavtal

Koncernen har valt undantaget att tillämpa IFRS 16 från övergångstidpunkten (1 januari 2021) och framåtriktat. Det valda undantaget innebär att leasingkulden värderas till nuvärdet av återstående leasingavgifter diskonterade med leasetagarens marginella låneränta. Nyttjanderättstillgången värderas till ett belopp som motsvarar leasingkulden justerat för förutbetalda leasingavgifter. Vidare har koncernen gjort följande val utifrån IFRS 1 vid övergångstidpunkten:

- Leasingavtal för vilka leasingperioden är kort (under 12 månader) samt leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde redovisas inte i nyttjanderättstillgången eller leasingkulden.
- Använt uppskattningar gjorda i efterhand vid fastställandet av leasingperioden då avtalet innehåller möjligheter att förlänga eller säga upp leasingavtalet.

ii) Undantag för rörelseförvärv

Standarden IFRS 1 erbjuder möjligheten att tillämpa principerna i standarden IFRS 3, Rörelseförvärv, antingen framåtriktat från tidpunkten för övergång till IFRS eller från en specifik tidpunkt före övergångstidpunkten. Detta ger lättnader från en fullständig retroaktiv tillämpning som skulle kräva omräkning av alla rörelseförvärv före övergångstidpunkten. Koncernen har valt att tillämpa IFRS 3 framåtriktat för rörelseförvärv som äger rum efter tidpunkten för övergången till IFRS. Rörelseförvärv som skedde före övergångstidpunkten har således inte räknats om.

iii) Undantag för ackumulerade omräkningsdifferenser

IFRS 1 tillåter att ackumulerade omräkningsdifferenser redovisade i det egna kapitalet nollställs vid övergångstidpunkten till IFRS. Det innebär en lättnad jämfört med att fastställa ackumulerade omräkningsdifferenser i enlighet med IAS 21, Effekterna av ändrade valutakurser, från den tidpunkt då ett dotterföretag bildades eller förvärvades. Exsitec har valt att nollställa alla ackumulerade omräkningsdifferenser i omräkningsreserven och omklassificera dessa till balanserade vinstmedel vid tidpunkten för övergången till IFRS per den 1 januari 2021.

Avstämning mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper och IFRS

Enligt IFRS 1 ska koncernen presentera en avstämning mellan eget kapital och summa totalresultat som redovisats enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper och eget kapital och summa totalresultat enligt IFRS. Koncernens övergång till redovisning enligt IFRS har inte haft någon påverkan på de totala kassaflödena från den löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Däremot har en omklassificering av kassaflöde skett mellan finansieringsverksamheten och kassaflödet från den löpande verksamheten då amortering av leasingkulden redovisas inom finansieringsverksamheten efter övergång till IFRS. Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper redovisades det totala kassaflödet från leasingavtal i rörelsen. Nedanstående tabeller visar avstämningen mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper och IFRS för respektive period för eget kapital och summa totalresultat. Tillhörande noter återfinns under tabellerna.

forts. not 37

Belopp i KSEK	1 januari 2021				31 december 2021			
	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
TILLGÅNGAR								
<i>Anläggningstillgångar</i>								
Goodwill	a	80 248	0	80 248	a	300 987	-39 842	261 145
Kundrelationer (redovisas i posten övriga immateriella tillgångar)	b, d	0	0	0	b, d	0	117 684	117 684
Varumärken (redovisas i posten övriga immateriella tillgångar)	b, d	0	0	0	b, d	0	1 454	1 454
Nyttjanderättstillgångar	c	0	25 779	25 779	c	0	39 113	39 113
Byggnader och mark		0	0	0		6 500	0	6 500
Inventarier, verktyg och installationer	c	3 669	-2 428	1 241	c	12 137	-6 375	5 762
Andra långfristiga fordringar		1 348	0	1 348		1 136	0	1 136
Uppskjutna skattefordringar	e	0	0	0	e	0	1 068	1 068
<i>Omsättningstillgångar</i>								
Varulager (Färdiga varor och handelsvaror)		692	0	692		1 351	0	1 351
Kundfordringar		47 003	0	47 003		109 636	0	109 636
Övriga fordringar		1 777	0	1 777		707	0	707
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	c	22 973	-1 899	21 074	c	35 881	-3 561	32 320
Likvida medel		59 178	0	59 178		82 782	0	82 782
SUMMA TILLGÅNGAR		216 888	21 452	238 341		551 117	109 542	660 658
EGET KAPITAL OCH SKULDER								
<i>Eget kapital</i>								
Aktiekapital		585	0	585		638	0	638
Övrigt tillskjutet kapital		169 853	0	169 853		318 684	0	318 684
Reserver	f	0	0	0	f	0	110	110
Balanserat resultat inkl årets resultat		-28 809	0	-28 809		-88 460	63 022	-25 438
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		141 629	0	141 629		230 862	63 132	293 994
Innehav utan bestämmande inflytande		6 053	0	6 053		0	0	0
Summa eget kapital		147 682	0	147 682		230 862	63 132	293 994
<i>Långfristiga skulder</i>								
Skulder till kreditinstitut	c	1 765	-1 765	0	c	100 842	-5 231	95 611
Leasingskuld	c	0	15 246	15 246	c	0	19 317	19 317
Övriga långfristiga skulder	b	2 400	0	2 400	b	23 734	-15 247	8 487
Uppskjuten skatteskuld	e	0	0	0	e	0	25 092	25 092
<i>Kortfristiga skulder</i>								
Skulder till kreditinstitut	c	663	-663	0	c	42 944	-1 144	41 800
Leasingskuld	c	0	8 635	8 635	c	0	16 978	16 978
Leverantörsskulder		20 288	0	20 288		42 214	0	42 214
Aktuell skatteskuld		6 400	0	6 400		11 810	0	11 810
Övriga kortfristiga skulder	b	16 799	0	16 799	b	53 087	0	53 087
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	b	20 891	0	20 891	b	45 624	6 644	52 268
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		216 888	21 453	238 341		551 117	109 542	660 658

forts. not 37

2021-01-01 - 2021-12-31				
Belopp i KSEK	Not	Resultaträkning (enligt tidigare redovisnings- principer)	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Nettoomsättning	g	536 045	-75 858	460 187
Övriga rörelseintäkter		-1 072	0	-1 072
Summa intäkter		534 973	-75 858	459 115
Kostnader för externa underkonsulter, licenser och direkta kostnader	g	-107 155	75 858	-31 297
Handelsvaror		-8 454	0	-8 454
Övriga externa kostnader	c	-56 976	12 879	-44 097
Personalkostnader	b	-285 362	-6 644	-292 006
Övriga rörelsekostnader		-791	0	-791
Av- och nedskrivningar av materiella anläggnings- och immateriella tillgångar	h	-81 063	54 391	-26 672
Rörelseresultat		-4 828	60 626	55 798
Finansiella intäkter		326	0	326
Finansiella kostnader		-2 490	-649	-3 139
Finansiella poster - netto	c	-2 164	-649	-2 813
Resultat före skatt		-6 992	59 977	52 985
Inkomstskatt	e	-15 073	2 315	-12 758
Årets resultat		-22 065	62 292	40 227
Övrigt totalresultat för året				
<i>Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen</i>				
Valutakursdifferenser	f	0	110	110
<i>Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen</i>				
Övrigt totalresultat för året		0	110	110
Summa totalresultat för året		-22 065	62 403	40 337

forts. not 37

a) Goodwill

Enligt tidigare redovisningsprinciper har goodwill skrivits av över den bedömda nyttjandeperioden. Enligt IFRS skrivs goodwill inte av, istället genomförs årliga nedskrivningstest. I och med att goodwill inte skrivs av enligt IFRS återläggs de avskrivningar på goodwill som gjorts enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper från 1 januari 2021.

I balansräkningen har goodwillposten minskat med justeringar kopplade till omräkning av rörelseförvärv (för samtliga justeringar och vilka poster som påverkats se b nedan) och ökat med återläggning av avskrivning på goodwill som gjorts under 2021.

b) Omräkning av rörelseförvärv

Under 2021 har totalt fyra rörelseförvärv genomförts. För detaljerade upplysningar om dessa förvärv se not 33 Rörelseförvärv. I samband med övergången till IFRS har dessa förvärv räknats om för att förvärven ska vara i enlighet med IFRS 3 Rörelseförvärv. Omräkningen har inneburit att ytterligare immateriella tillgångar i form av kundrelationer och varumärken har identifierats. Dessa poster har omklassificerats från goodwill och lett till att goodwillposten minskat. Vidare har en uppskjuten skatteskuld kopplat till dessa tillgångar tillkommit efter omräkning av förvärven. Kundrelationer och varumärken redovisas i balansräkningen i posten Övriga immateriella tillgångar.

I två förvärv 2021 identifierades en tilläggsköpeskillning som är beroende av att säljare arbetar kvar i bolaget. Denna del av tilläggsköpeskillningen betraktas enligt IFRS som en separat transaktion och redovisas därför inte som en del av den överförda ersättningen från dessa rörelseförvärv. I och med att den överförda ersättningen enligt IFRS blev lägre minskade goodwillposten med samma belopp. Under 2021 och framåt arbetas en skuld succesivt upp och en kostnad redovisas i posten Personalkostnader. För 2021 uppgår denna kostnad till 6 644 KSEK och för oktober-december 2021 uppgår motsvarande kostnad till 2 286 KSEK.

c) Leasingavtal

Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper har koncernen redovisat leasingavtal avseende lokaler som operationella leasingavtal och fordon som finansiella leasingavtal. Samtliga effekter av tidigare redovisade finansiella leasingavtal har återlagts från

2021-01-01 och från denna tidpunkt redovisas samtliga leasingavtal i enlighet med IFRS 16. Enligt IFRS 16 kommer nu samtliga koncernens leasingavtal (med undantag för korttidsleasingavtal och leasingavtal där den underliggande tillgången är av lågt värde) att redovisas i rapporten över finansiell ställning som leasingskulder och nyttjanderättstillgångar.

Nyttjanderättstillgångar redovisas till ett belopp som motsvarar leasingskulden justerat för förutbetalda leasingavgifter. Värdet på nyttjanderättstillgången uppgår till 25 779 KSEK per 2021-01-01 och 39 113 KSEK per 2021-12-31. Leasingskulden värderas till nuvärdet av de återstående leasingbetalningarna. På skuldsidan redovisas en långfristig leasingskuld om 15 246 KSEK per 2021-01-01 och 19 317 KSEK per 2021-12-31 och en kortfristig leasingskuld om 8 635 KSEK per 2021-01-01, och 16 978 KSEK per 2021-12-31.

De materiella anläggningstillgångar och leasingskulder kopplat till fordon som enligt nuvarande tillämpade redovisningsprinciper klassificerats som finansiella leasingavtal och redovisas i posten inventarier, verktyg och installationer samt på skuldsidan i posten skulder till kreditinstitut har återlagts och istället redovisats i enlighet med IFRS 16 från 1 januari 2021. Justeringen har inte inneburit någon effekt på balanserad vinst vid övergången 2021-01-01.

I resultaträkningen minskar övriga externa kostnader 12 879 KSEK under 2021 respektive 4 012 KSEK under okt-dec 2021 till följd av återläggning av leasingavgifter. Istället redovisas avskrivningar (avskrivningar ökar) enligt not h och räntekostnader hänförliga till leasingskulden uppgående till -648 KSEK för 2021 och -170 KSEK för oktober-december 2021.

d) Immateriella tillgångar

I samband med att rörelseförvärven som skett under 2021 räknats om (se b ovan) har två typer av immateriella tillgångar identifierats jämfört med tidigare redovisning, kundrelationer och varumärken. Dessa har omklassificerats från goodwill till kundrelationer respektive varumärken. Samtliga kundrelationer har en nyttjandeperiod på 10 år och samtliga varumärken har en nyttjandeperiod på 1 år. Tillkommande avskrivningarna på kundrelationer och varumärken uppgår till 10 806 KSEK för 2021. För okt-dec 2021 uppgår tillkommande avskrivningar på kundrelationer och varumärken till 3 849 KSEK.

forts. not 37

e) Uppskjuten skatt

Justeringar av uppskjuten skatt utgörs främst av de effekter på uppskjuten skatt som uppkommit genom omräkning av rörelseförvärv samt uppskjuten skatt hänförlig till tillkommande nyttjanderättstillgångar och leasingkulder.

f) Omräkningsdifferenser

Belopp som förs om i Rapporten över totalresultat och omklassificeras från posten "Balanserad vinst" till posten "Reserver" i Balansräkningen avser omräkningsdifferenser hänförliga till utländska dotterbolag vilka enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper redovisats direkt mot balanserade vinstmedel. Därutöver tillkommer en justering av omräkningsdifferenser p.g.a. IFRS-justeringar av främst goodwill, övriga tillkommande immateriella tillgångar och leasing. Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper redovisades omräkningsdifferenser i eget kapital istället för i övrigt totalresultat.

g) Intäktsredovisning – intäkter från försäljning av tredjeparts-licenser

Justeringar av nettoomsättningen utgörs av intäkter från försäljning av tredjeparts-licenser, vilket enligt tidigare redovisningsprinciper redovisades brutto. Då Exsitec inte erhåller kontroll av mjukvaran innan denna överförs till kund, är bedömningen att Exsitec agerar som ombud. Intäkter från detta prestationsåtagande redovisas därför enligt IFRS till det nettobelopp som koncernen har rätt till efter avdrag för mjukvaruleverantörens ersättning. Justeringen har skett mellan raderna "Nettoomsättning" samt "Kostnader för externa underkonsulter, licenser och direkta kostnader".

h) Justeringar av avskrivningar i resultaträkningen

I nedan tabell framgår samtliga justeringar som gjorts mot posten avskrivningar:

Specifikation justeringar av avskrivningar	Not	2021	okt-dec 2021
Återläggning avskrivning goodwill	a)	78 166	14 223
Tillkommande avskrivning kundrelationer och varumärken	d)	-10 806	-3 849
Tillkommande avskrivning nyttjanderättstillgångar	c)	-13 948	-4 259
Återläggning avskrivning finansiell leasing	c)	1 029	322
Total påverkan på avskrivningar i resultaträkningen		54 441	6 437

i) Omklassificeringar

Balansräkningen

Omrubriceringar respektive omklassificeringar har skett av följande poster i balansräkningen; "Kassa bank" benämns "Likvida medel". Avsättningar ska enligt IFRS inte redovisas under egen rubrik benämnd "Avsättningar", utan redovisas under någon av rubrikerna "Långfristiga skulder" eller "Kortfristiga skulder" beroende på avsättningens karaktär. Uppskjutna skatteskulder har därmed omklassificerats till "Långfristiga skulder".

Enligt nuvarande tillämpade redovisningsprinciper har övrigt tillskjutet kapital redovisats tillsammans med balanserade vinster/förluster i en post benämnd fria reserver. Vid övergång till IFRS har den del av denna post som avser övervärde vid nyemissioner omklassificerats till posten Övrigt tillskjutet kapital.

Rapport över totalresultat

Jämfört med tidigare redovisningsprinciper tillkommer poster som redovisas inom Övrigt totalresultat. Exsitec har valt att presentera rapporten som en rapport benämnd "Rapport över totalresultat".

Moderbolagets noter

Not 38. Moderföretagets redovisningsprinciper

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

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

Årsredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med RFR 2 kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av moderföretagets redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för årsredovisningen anges i koncernredovisningens not 5.

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

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

Uppställningsformer

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

Aktieägartillskott och koncernbidrag

Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag och koncernbidrag erhållna till

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

Goodwill

Goodwill i moderbolaget består i sin helhet av goodwill som tillkommit i samband med fusioner av dotterbolag. I moderbolaget tillämpas inte IAS 38 p. 107 som anger att immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod inte ska skrivas av. Istället skrivs goodwill av enligt 4 kap 4§ ÅRL. Avskrivningstid för goodwill i moderbolaget är 5 år.

Finansiella instrument

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

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

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

Leasade tillgångar

Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 16 Leasingavtal, utan har i stället valt att tillämpa RFR 2 IFRS 16 Leasingavtal p. 2-12. Detta val innebär att ingen nyttjanderättstillgång och leasingkulda redovisas i balansräkningen utan leasingavgifterna redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag värderas till anskaffningsvärde eventuellt minskat med nedskrivningar.

Not 39. Nettoomsättning

Moderbolaget har redovisat följande belopp i resultaträkningen hänförliga till intäkter:

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Nettoomsättning		
Management fee	14 545	6 950
Summa nettoomsättning	14 545	6 950

Samtliga intäkter härrör från Sverige, Norge och Danmark.

Av moderbolagets omsättning utgjorde 100% (100%) försäljning till andra koncernföretag.

Not 40. Ersättning till revisorerna

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Ernst & Young		
Revisionsuppdraget	1 157	604
Arvode för revisionsnära tjänster	45	–
Övriga tjänster	55	48
Summa Ernst & Young	1 257	652

Not 41. Ersättning till anställda, m.m.

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Ersättning till anställda		
Löner och andra ersättningar	6 287	2 138
Sociala avgifter	2 257	851
Pensionskostnader		
Avgiftsbestämda planer	1 145	634
Summa ersättning till anställda	9 689	3 623

	2022-01-01 - 2022-12-31		2021-01-01 - 2021-12-31	
	Löner och andra ersättningar (varav tantien)	Sociala kostnader (varav pensions- kostnader)	Löner och andra ersättningar (varav tantien)	Sociala kostnader (varav pensions- kostnader)
<i>Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader</i>				
Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	4 716 (0)	2 750 (1 042)	2 138 (0)	1 485 (634)
Övriga anställda	1 571 (0)	652 (103)	–	–
Summa	6 287 (0)	3 402 (1 145)	–	1 485 (634)

	2022-01-01 - 2022-12-31			2021-01-01 - 2021-12-31		
	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga
<i>Medelantal anställda med geografisk fördelning per land</i>						
Sverige	5	1	4	1	–	1

	2022-01-01 - 2022-12-31			2021-01-01 - 2021-12-31		
	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga	Antal på balansdag	Varav kvinnor	Varav övriga
<i>Könsfördelning i Moderbolaget för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare</i>						
Styrelseledamöter	5	1	4	4	1	3
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare *	4	2	2	1	–	1
Moderbolaget totalt	9	3	6	5	1	4

* En av ledande befattningshavare är anställd i och erhåller lön i dotterbolag.

För upplysning om ersättningar till ledande befattningshavare se not 8 Ersättningar till anställda m. m bland koncernens noter.

Not 42. Övriga rörelseintäkter

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Övriga rörelseintäkter		
Vinst vid avyttring av anläggnings- tillgång	–	108
Övriga intäkter	12	–
Summa övriga rörelseintäkter	12	108

Not 43. Ränteintäkter och liknande resultatposter samt räntekostnader och liknande resultatposter

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Ränteintäkter och liknande resultatposter		
Ränteintäkt, koncernföretag	2 962	765
Summa ränteintäkter och liknande resultatposter	2 962	765

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Räntekostnader och liknande resultatposter		
Övriga finansiella kostnader	–8	–
Totala räntekostnader och liknande resultatposter	–8	–
Summa finansiella poster - netto	2 954	765

Not 44. Skatt på årets resultat

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på årets resultat	–157	–
Justeringar avseende tidigare år	–	–
Summa aktuell skatt	–157	–

Inkomstskatten på moderbolagets resultat före skatt skiljer sig från det teoretiska belopp som skulle ha framkommit vid användning av den svenska skattesatsen för resultaten i de konsoliderade företagen enligt följande:

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Redovisad skatt		
Resultat före skatt	–18 860	–20 473
Inkomstskatt beräknad enligt skattesats i Sverige 20,6% (2021: 20,6%)	3 885	4 218
<i>Skatteeffekt av:</i>		
Ej skattepliktiga intäkter	0	–
Ej avdragsgilla kostnader	–4 609	–4 604
Avdragsgilla kostnader som ej gått över resultatet	–	603
Avdragsgillt underskott från tidigare år	566	–217
Summa redovisad skatt	–157	0

Not 45. Goodwill

<i>Goodwill</i>	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	111 608	111 608
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	111 608	111 608
Ingående avskrivningar	–89 287	–66 965
Årets avskrivningar	–22 321	–22 322
Utgående ackumulerade avskrivningar	–111 608	–89 287
Utgående redovisat värde	–	22 321

Not 46. Andelar i dotterföretag

Moderbolaget innehar andelar i följande dotterbolag:

Namn	Org.nr	Säte samt registrerings- och verksamhetsland	Antal aktier	Bokfört värde		
				2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Exsitec AB	556592-7455	Sverige	245 101	111 331	86 333	54 522

Avstämning av andelar i dotterföretag	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
Ingående anskaffningsvärde	86 333	54 522	54 522
Lämnade aktieägartillskott	24 998	31 811	–
Utgående redovisat värde	111 331	86 333	54 522

Exsitec AB äger i sin tur:

Namn	Org.nr	Säte samt registrerings- och verksamhetsland	Antal aktier	Bokfört värde	
				2022-12-31	
iAdvice ApS	31 171 377	Danmark	118 750	34 691	
Exsitec Helsingborg AB	559225-1085	Sverige	50 000	50	
Exsitec AS	984 489 234	Norge	213 014	124 718	
Irativ AS	927 093 138	Norge	100	31	
Zedcom ISP AB	556787-6452	Sverige	1 000	11 400	
Zedcom AB	556668-0699	Sverige	1 000	53 600	
Spot On Solutions i Norden AB	556857-8883	Sverige	52 084	93 836	
Vimur AB	556739-1593	Sverige	1 000	23 500	

Not 47. Övriga fordringar

	2022-12-31	2021-12-31
Övriga fordringar		
Skatter och avgifter	4	114
Summa övriga fordringar	4	114

Not 48. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
Förutbetalda leasingavgifter	8	–
Övriga förutbetalda kostnader	397	90
Summa förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	405	90

Not 49. Likvida medel

I likvida medel i kassaflödesanalysen ingår följande:

	2022-12-31	2021-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	1 908	864
Summa likvida medel	1 908	864

Not 50. Aktiekapital

Se koncernens not 24 för information om moderbolagets aktiekapital.

Not 51. Övriga kortfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Övriga kortfristiga skulder		
Mervärdesskatt	529	558
Personalrelaterade skulder (skatter och avgifter)	423	139
Summa övriga kortfristiga skulder	952	697

Not 52. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
Upplupna semesterlöner	137	42
Upplupna sociala avgifter	43	13
Övriga upplupna kostnader	763	305
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	943	360

Not 53. Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2022-01-01 - 2022-12-31	2021-01-01 - 2021-12-31
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
Avskrivningar och nedskrivningar	22 268	22 322
Summa justering för poster som inte ingår i kassaflödet	22 268	22 322

Not 54. Transaktioner med närstående

Exsitec Holding AB är det högsta moderbolaget i koncernen. Ingen enskild part har bestämmande inflytande över Exsitec Holding AB. Bolaget Syntrans AB, vilket ägs av Exsitec Holding ABs styrelseordförande, har betydande inflytande över Exsitec Holding AB. Närstående parter är förutom ovan nämnda bolag dotterföretag till Exsitec Holding AB samt nyckelpersoner i ledande ställning i moderbolaget och deras närstående. Transaktioner sker på marknadsmässiga villkor.

Vid köp av varor och tjänster har 261 (0) KSEK köpts från bolag kontrollerade av nyckelperson i ledande ställning. Köpet genomfördes under fjärde kvartalet och fordringen kvarstod på balansdagen 2022-12-31 som en leverantörsskuld, vilket förfaller 2023-01-31. Ingen leverantörsskuld på närstående fanns på balansdagen 2021-12-31. I övrigt har transaktioner med närstående inte skett under 2022 eller 2021.

Skulderna till närstående härrör till största delen från inköpstransaktioner och förfaller 1 månad efter inköpsdagen.

Ersättningar till ledande befattningshavare framgår av not 8 och 41.

Not 55. Händelser efter rapportperiodens slut

Inga väsentliga händelser har skett efter rapportperiodens slut.

Not 56. Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

Förslag till vinstdisposition	2022-12-31
Överkursfond	343 611
Balanserat resultat	-96 399
Årets resultat	-19 017
Summa	228 194

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:

Förslag till vinstdisposition	2022-12-31
Till aktieägarna utdelas	22 555
I ny räkning överförs	205 640
Summa	228 194

Definitioner

Återkommande nettointäkter från programvaror

Intäkter från programvara, exempelvis på SaaS-lösningar eller abonnemangsupplägg, med återkommande karaktär.

LTM

Senaste tolv månaderna.

EBITA

Rörelseresultat före av- och nedskrivningar av immateriella tillgångar.

EBITA %

Rörelseresultat före av- och nedskrivningar på immateriella tillgångar i procent av nettoomsättningen.

Justerad EBITA

Rörelseresultat före av- och nedskrivningar av immateriella tillgångar, samt exkludering av förvärvsrelaterade personalkostnader och andra jämförelsestörande poster. Syftet är att visa EBITA exkl. poster som stör jämförelsen med andra perioder.

Justerad EBITA %

Rörelseresultat före av- och nedskrivningar av immateriella tillgångar, samt exkludering av förvärvsrelaterade personalkostnader och andra jämförelsestörande poster i procent av nettoomsättningen.

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Organisk tillväxt

Förändring av nettoomsättning exklusive förvärvade enheter under de senaste 12 månaderna.

Rörelsemarginal (%)

Rörelseresultat i procent av nettoomsättningen.

Avkastning på eget kapital (%)

Resultat efter finansiella poster i procent av justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt).

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Antal anställda

Medelantal anställda under räkenskapsåret.

Årsredovisningens undertecknande

Linköping den 30 mars 2023

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2023-04-28 för fastställelse.

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

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

Johan Kallblad
Verkställande direktör

Peter Viberg
Ordförande

Anders Englund

Åsa Holmström

Per Eriksson

Erlend Sogn

Vår revisionsberättelse har lämnats den 30 mars 2023.

Ernst & Young AB

Clas Tegidius
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Exsitec Holding AB, org.nr 559116-6532

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Exsitec Holding AB för år 2022. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 26-79 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2022 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 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-25. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

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 de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Anta-

gandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Exsitec Holding AB för år 2022 av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Linköping den 30 mars 2023

Ernst & Young AB

Clas Tegidius
Auktoriserad revisor