

Bokslutskommuniké

oktober - december 2022

God efterfrågan och stabilisering i Norge

19 %

Tillväxt

15 %

EBITA %*

113 MSEK

Återkommande nettointäkter från programvara LTM

Ekonomisk sammanfattning

Sammanfattning oktober - december

- Nettoomsättning 188 MSEK (158)
- Tillväxt 19 % (varav organisk tillväxt 4 %)
- Justerad EBITA 28 MSEK (25)
- Antal anställda vid periodens utgång 542 (435)

Sammanfattning januari - december

- Nettoomsättning 657 MSEK (460)
- Tillväxt 43 % (varav organisk tillväxt 10 %)
- Justerad EBITA 92 MSEK (77)
- Antal anställda vid periodens utgång 542 (435)

Väsentliga händelser

Inga väsentliga händelser har skett under eller efter kvartalet

Nyckeltal

Belopp i MSEK	okt-dec 2022	okt-dec 2021	förändring	jan-dec 2022	jan-dec 2021	förändring
Nettoomsättning	188	158	19%	657	460	43%
Återkommande nettointäkter från programvara	32	29	10%	113	76	49%
EBITA	22	23	-1%	98**	67***	46%
Justerad EBITA*	28	25	11%	92	77	20%
Rörelseresultat	18	19	-4%	79	56	42%
Periodens resultat	12	13	-10%	56	40	40%
Resultat per aktie före utspädning, SEK	0,94	1,05		4,37	3,26	
Resultat per aktie efter utspädning, SEK	0,90	1,01		4,20	3,13	
Antal anställda vid periodens utgång	542	435		542	435	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	30	26	14%	92	51	86%

* I justerad EBITA har förärvsrelaterade personalkostnader exkluderats för samtliga perioder.

** EBITA 2022 uppgår till 98 MSEK, varav 21 MSEK kommer från det danska dotterbolagets försäljning av verksamhet.

*** EBITA Q1 2021 justerat för permitteringsstödet från Tillväxtverket på 3,3 MSEK avseende 2020 som intäktsfördes Q4 2020, och kostnadsfördes i samband med återbetalningskrav Q1 2021.

Vd har ordet

God efterfrågan och stabilisering i Norge

Exsitecs verksamhet är att leverera digitala lösningar som förbättrar våra kunders verksamhet 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.

Våra kunder är medelstora företag i Sverige, Norge och Danmark där vi täcker ett brett spektrum av branscher. Ingen enskild kund utgör mer än en procent av vår omsättning och ingen enskild bransch är dominerande. Det innebär att vi har låg specifik riskexponering, samtidigt som vi får en omvärldspåverkan eftersom vi har kunder i nästan alla industrier.

Digitalisering är en hög prioritering bland verksamheter som vill arbeta effektivare och det innebär att kundmarknaden i stort varit god under hela 2022, så även i det fjärde kvartalet. Vi ser däremot en specifik avvaktan kring beställningar av större projekt inom e-handel.

Genomsnittlig tid från kvalificerat lead till genomförd affär var under det fjärde kvartalet ungefär 50 % längre än historiskt genomsnitt. Vi upplevde ändå ett generellt gott marknadsintresse och trots att affärerna tog längre tid hade vi samma totala affärsvolym som förra året både i antal och totalt affärsvärde. Vi upplever ingen generell prispress, men möjligen en viss preferens hos kunder att välja lite enklare lösningar. Jag bedömer att makroekonomin kan komma att påverka förutsättningar för nyförsäljning, men jag ser även en potential i merförsäljning och löpande arbete till våra 4 000 befintliga kunder.

Den största utmaningen under hela 2022 har varit tillgången till kvalificerad personal och en högre personalomsättning än önskat, specifikt kopplat till förvärv gjorda under 2021. Personalomsättningen i förvärvade enheter är dubbelt så hög som organiskt rekryterad personal - det innebär att vi måste lägga en mycket stor arbetsinsats på att rekrytera och lära upp ny personal för att behålla affärsvolym och

kundrelationer. Vi tror detta kommer vara lite enklare under 2023 eftersom vi inte gjorde lika stora förvärv under 2022 som under 2021. I övrigt arbetar vi hårt med att vara en attraktiv arbetsgivare och bygga företagskultur genom att göra saker tillsammans, vilket var svårare under tiden med pandemirestriktioner.

I Norge har vi tagit mer aktiv kontroll på verksamheten efter en mycket svag prestation under det andra och tredje kvartalet. Jämfört med det fjärde kvartalet 2021, som var en intensiv uppgraderingsperiod drivet av ändringar i skattelagstiftning i Norge, är lönsamheten 4 MSEK sämre under 2022. Vi har dock en bättre kontroll på intäkter och kostnader vilket har lett till att de operativa nyckeltalen förbättras månad för månad. Under Q1 bör prestationen i Norge vara i nivå med motsvarande period året innan för att under resten av året bli allt bättre.

En specifikt glädjande förutsättning som framför allt påverkar vår verksamhet i Norge är Vismas lansering av en cloud-version av affärssystemet Visma Business. Vi har totalt ungefär 1 000 kunder som använder detta systemet i on-premise version och vi har senaste åren konverterat några av av dessa till Visma.net. Emellertid har många av kunderna som använder Visma Business specifika affärsprocesser och anpassningar som inte lämpat sig att konvertera till Visma.net, och Visma Business Nxt som cloud-versionen av programvaran heter är mycket efterlängtat av vår kundbas.

När kunder lyfts till Visma Business Nxt behöver man bygga om vissa integrationer och anpassningar, vilket kommer innebära mycket arbete för vår konsultorganisation. Vi har redan säkrat en orderstock om mer än 10 000 timmars arbete i Norge trots en ganska begränsad marknadsföring. Långsiktigt kommer en större del av intäktsflödet bli av återkommande karaktär och vi slipper volatiliteten i tekniska uppgraderingsprojekt som kommer ojämnt och delvis utanför vår kontroll.

I vår svenska verksamhet har efterfrågan generellt varit god och detsamma gäller i Danmark där vi renodlade oss genom försäljningen av retail/pos-verksamheten under tredje kvartalet. Verksamheten i Danmark är därför något mindre, men har ett bättre fokus och enligt vår bedömning därmed bättre framtida tillväxtpotentialer. Ett område som upplever svagare efterfrågan är lösningar inom e-handel. Vårt fokus är framför allt B2B-kunder, men en generell svaghet från konsumentens sida spiller över även till vårt segment. Vi har anpassat kostnadssidan något i detta området genom att minska overhead och leveranskapacitet, framför allt via naturlig personalomsättning.

Ekonomiteamet har i perioden gjort ett enastående arbete i vår övergång till redovisning enligt IFRS. Det förändrar en del nyckeltal, men i det stora hela har processen gått mycket bra. Vi räknar att en redovisning enligt IFRS skall göra det enklare för internationella investerare att ta del av våra rapporter och därmed underlätta att investera i Exsitec. Med detta övergår vi till nettorapportering av intäkter från försäljning av programvara, vilket minskat vår omsättning med 92 MSEK men inte påverkar resultatet.

I fråga om finansiella nyckeltal finns det en påverkan i det att vi ofta använt "stay on"-restriktioner i tilläggsköpeskillningar och säljarreverser i samband med våra förvärv. Enligt IFRS skall dessa tilläggsköpeskillningar redovisas som personalkostnader. Vi särredovisar därför dessa nu, eftersom de inte har med löneutbetalningar att göra utan är relaterade till hur vi har gjort affärssuppgörelser i våra förvärv. En fördröjd köpeskillning är ett praktiskt verktyg för att både finansiera förvärv, säkerställa viss kontinuitet och även en trygghet mot avtalade garantier.

Vår nettoomsättning för helåret 2022 uppgår till 657 MSEK mot en nettoomsättning 2021 på 460 MSEK, en tillväxt med drygt 43 %. Den organiska tillväxten för helåret var ca 10 %. För det fjärde kvartalet är

nettoomsättningen 188 MSEK mot 158 MSEK samma period ett år tidigare, en tillväxt på 19 %. Den organiska tillväxten var ca 4 % i kvartalet. För helåret uppgick justerad EBITA till 92 MSEK (14 % marginal) mot 77 MSEK (17 % marginal). För det fjärde kvartalet uppgick justerad EBITA till 28 (15 %) MSEK mot 25 MSEK (16 %). Att resultatet fortfarande är svagare i Norge drar ned marginalen med ca 2 % i kvartalet jämfört med samma period 2021.

Vi har under året valt att avstå från en del större förvärv. Bakgrunden till detta är dels den större osäkerheten i omvärlden men även en svårighet att hitta en prisnivå som fungerar för både köpare och säljare. Vårt goda kassaflöde använder vi till att stärka våra finanser och vi räknar med att under 2023 prioritera organisk tillväxt och lönsamhet, men även genomföra selektiva förvärv.

Trots en viss osäkerhet i omvärlden känner jag mig trygg i Exsitec, vår personal och vår affärsmodell och ser fram emot ett starkt 2023.

*Johan
Kallblad*



Om Exsitec & vår marknad

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.

Vår målsättning är att vara en trygg och långsiktig partner gällande verksamhetsstödande IT-system och låta kunden fokusera på sina kunder och sin kärnverksamhet.

Vi har ett heltäckande erbjudande av de verksamhetsstödande programvaror och tjänster som företag i vår målgrupp har behov av - som affärssystem, beslutsstöd, CRM, fakturahantering, e-handel, lagersystem, budget, prognos och skräddarsydda applikationer.

Exsitecs huvudkontor ligger i Linköping och totalt jobbar över 550 anställda på våra drygt 20 kontor i Sverige, Norge och Danmark.

Vi lever i en värld där företag och organisationer måste ta till sig digitala verktyg för att överleva och bli framgångsrika i en global konkurrens och vår bedömning är att behovet av IT-baserade verksamhetssystem fortsätter öka på våra marknader.

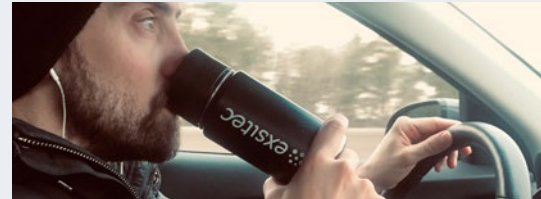
Med vårt erbjudande och arbetssätt har vi goda förutsättningar att fortsätta ta marknadsandelar och få möjlighet att hjälpa nya kunder, samtidigt som det finns en stor potential för redan existerande kunder att effektivisera fler delar av sin verksamhet genom vårt breda erbjudande.

Kunderna

Våra drygt 4 000 kunder återfinns i många branscher. Att vi kan betjäna kunder med vitt skilda verksamheter grundar sig i att vårt erbjudande är modulärt där vi kan sätta samman kombinationer av programvaror och tjänster för att passa många olika branscher.

Det är en modulariserad uppbyggnad kring generella komponenter snarare än kundspecifik systemutveckling som gör att implementationerna blir anpassade till kundens verksamhet. Syftet med detta är att nå en hög grad kundanpassning till en rimlig kostnad.

Eftersom vi strävar mot en hög grad av återanvändning erbjuder vi färdiga integrationer mellan de programvaror vi säljer, samt en supporttjänst som hjälper kunden med användningen av programvarorna.



Våra intäktskällor

Drygt två tredjedelar av våra intäkter är för konsulttjänster där omkring 25 % rör projekt tillsammans med nya kunder och 75 % relaterar till befintliga kunder.

En tredjedel av våra intäkter är för återförsåld programvara, drift, support och egenutvecklade integrationer mellan programvarorna. Dessa intäkter är i övervägande grad återkommande avtalsintäkter (SaaS-prismodell) där undantaget är när en kund gör tilläggslicensiering på befintlig installation.

Programvaruintäkterna utgör en trygg och lönsam bas i vår verksamhet. Värdet för leverantörerna av programvara i att arbeta med oss är både att vi marknadsför och säljer deras programvara, men lika mycket att vi står för "customer success" genom att vi konfigurerar, integrerar, utbildar och supportar kunderna så att de blir framgångsrika i sin användning av systemen och därmed fortsätter vara kunder länge.

Kommentarer till rapportperioden

Jämförelsestörande poster

Det saknas jämförelsestörande poster för rapportperioden.

Under tredje kvartalet 2022 avyttrade vår danska verksamhet en verksamhetsgren, vilket ökade årets övriga rörelseintäkter och EBITA med 21 MSEK.

Utdelning och 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 hänsyn taget till Bolagets finansiella ställning, kapitalstruktur och framtida tillväxtpotentialer.

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

Koncernen

Samtliga jämförelsesiffror avser koncernen. Moderbolagets verksamhet är inriktad på koncerngemensam förvaltning och verksamheten bedrivs i det helägda dotterbolaget Exsitec AB och dess dotterbolag.

Likviditet och finansiell ställning

Per den 31 december 2022 uppgick koncernens likvida medel till 46 (83) MSEK, samt lån från kreditinstitut 139 (144) MSEK. Det egna kapitalet uppgick vid periodens utgång till 364 (294) MSEK.

Optionsprogram

Bolaget har sedan 2017 ett teckningsoptionsbaserat incitamentsprogram riktad till medlemmar i koncernens ledningsgrupp. Vid fullt utnyttjande av bolagets incitamentsprogram emitteras 512 500 aktier Sammanlagda högsta utspädning med anledning av bolagets incitamentsprogram uppgår till 4,0 %.

Allmänna redovisningsprinciper

Koncernredovisningen 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. Denna bokslutskommuniké är upprättad enligt IAS 34 Delårsrapportering samt Årsredovisningslagen.

Aktien

Exsitec Holdings aktie är listad Nasdaq First North sedan den 16 september 2020. För bolag anslutna till Nasdaq First North krävs en Certifierad Adviser vilken bland annat skall uöva viss tillsyn. Exsitec Holdings Certified Adviser är Erik Penser Bank AB. Aktien handlas under kortnamn EXS och har ISIN-kod: SE0014035762.

Ägare per sista december	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%

Offentliggörande av rapport

Denna rapport offentliggjordes den 8 februari 2023 kl 8:00. Rapporten publicerades samtidigt på bolagets hemsida.

Denna kvartalsrapport har inte granskats av bolagets revisorer.

Denna rapport har upprättats i både en svensk och en engelsk version.

Finansiella rapporter, koncernen

Koncernens rapport över totalresultat i sammandrag

Belopp i KSEK	Not	okt-dec 2022	okt-dec 2021	jan-dec 2022	jan-dec 2021
<i>Rörelsens intäkter</i>					
Nettoomsättning	4,8	188 314	158 224	656 582	460 187
Övriga rörelseintäkter		868	988	25 574	-1 072
Summa rörelsens intäkter		189 182	159 212	682 156	459 115
<i>Rörelsens kostnader</i>					
	4				
Kostnader för externa underkonsulter och direkta kostnader		-12 938	-13 361	-50 096	-31 297
Handelsvaror		-1 580	-3 196	-6 744	-8 454
Övriga externa kostnader	8	-20 107	-15 850	-68 136	-44 097
Personalkostnader		-120 850	-96 528	-420 102	-285 362
Förvävsrelaterade personalkostnader	7	-5 333	-2 286	-15 054	-6 644
Övriga rörelsekostnader		-106	-349	-1 504	-791
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-5 897	-5 001	-23 005	-15 866
Av- och nedskrivningar av immateriella tillgångar		-4 331	-3 849	-18 317	-10 806
Summa rörelsens kostnader		-171 142	-140 420	-602 958	-403 317
Rörelseresultat		18 040	18 792	79 198	55 798
Finansiella poster - netto		-2 145	-899	-5 297	-2 813
Resultat efter finansiella poster		15 895	17 893	73 901	52 985
Inkomstskatt		-3 838	-4 520	-17 784	-12 758
Periodens resultat		12 057	13 373	56 117	40 227

Övrigt totalresultat	okt-dec 2022	okt-dec 2021	jan-dec 2022	jan-dec 2021
<i>Poster som kan komma att omföras till årets resultat</i>				
Valutakursdifferenser	1 357	-579	5 464	110
Övrigt totalresultat för perioden	1 357	-579	5 464	110
Periodens totalresultat	13 414	12 794	61 581	40 337
Periodens resultat och summa totalresultat är i sin helhet hänförligt till moderbolagets aktieägare				

Resultat per aktie, räknat på periodens resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare	okt-dec 2022	okt-dec 2021	jan-dec 2022	jan-dec 2021
Vägt genomsnittligt antal aktier- före utspädning	12 888 396	12 733 361	12 842 150	12 345 838
Vägt genomsnittligt antal aktier- efter utspädning	13 400 896	13 245 861	13 354 650	12 858 338
Resultat per aktie, före utspädning	0,94	1,05	4,37	3,26
Resultat per aktie, efter utspädning	0,90	1,01	4,20	3,13

Koncernens balansräkning i sammandrag

Belopp i KSEK	Not	2022-12-31	2021-12-31	2021-01-01
TILLGÅNGAR				
<i>Anläggningstillgångar</i>				
Goodwill	6	341 621	261 144	80 248
Övriga immateriella tillgångar		148 063	119 139	0
Materiella anläggningstillgångar		12 491	12 262	1 241
Nyttjanderätter		27 518	39 113	25 779
Andra långfristiga fordringar		1 782	1 136	1 348
Uppskjutna skattefordringar		970	1 068	0
Summa anläggningstillgångar		532 445	433 862	108 616
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Färdiga varor och handelsvaror		1 240	1 351	692
Kundfordringar		119 300	109 636	47 003
Övriga fordringar		14 638	707	1 778
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		34 913	32 320	21 074
Likvida medel		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				
Summa eget kapital		363 816	293 994	147 682
SKULDER				
<i>Långfristiga skulder</i>				
Skulder till kreditinstitut		85 062	100 842	0
Leasingskuld		9 179	19 317	15 246
Övriga långfristiga skulder		17 247	3 256	2 400
Uppskjuten skatteskuld		31 083	25 092	0
Summa långfristiga skulder		142 571	148 507	17 646
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Skulder till kreditinstitut		54 299	42 944	0
Leasingskuld		15 198	16 978	8 635
Leverantörsskulder		38 176	42 214	20 288
Aktuella skatteskuld		16 810	11 810	6 400
Övriga kortfristiga skulder		46 539	51 942	16 799
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		71 386	52 269	20 891
Summa kortfristiga skulder		242 408	218 157	73 013
SUMMA SKULDER		384 979	366 664	90 659
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		748 795	660 658	238 341

Koncernens rapport över förändring i eget kapital i sammandrag

Belopp i KSEK	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserat vinst 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
Periodens resultat	-	-	-	40 227	40 227	-	40 227
Övrigt totalresultat	-	-	110	-	110	-	110
Summa totalresultat	-	-	110	40 227	40 337	-	40 337
<i>Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare</i>							
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

Belopp i KSEK	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserat vinst 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
Periodens 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
<i>Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare</i>							
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 rapport över kassaflöde i sammandrag

Belopp i KSEK	Not	okt-dec 2022	okt-dec 2021	jan-dec 2022	jan-dec 2021
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>					
Resultat efter finansiella poster		15 896	17 894	73 902	52 986
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		15 454	11 136	56 283	33 316
Betalda inkomstskatter		-7 058	-2 483	-17 852	-13 589
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		24 292	26 547	112 333	72 713
Förändring av rörelsekapital		5 924	-135	-20 769	-21 300
Kassaflöde från den löpande verksamheten		30 216	26 413	91 564	51 413
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>					
Förvärv av dotterbolag, netto efter likvida medel	5, 6	-12 575	-36 570	-78 346	-241 964
Förändring av långfristiga fordringar		422	126	-349	337
Investeringar i immateriella tillgångar		-390	-	-3 371	-158
Investeringar i materiella tillgångar		-180	-534	-2 467	-3 124
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-12 723	-36 978	-84 533	-244 909
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>					
Utbetalningar som avser amorteringar av leasingskulder		-4 990	-4 165	-19 803	-13 260
Nyemission, netto efter transaktionskostnader		-	0	0	133 884
Upptagna lån		-	25 000	50 000	155 000
Amortering av lån		-11 852	-8 527	-56 173	-16 089
Utdelning till aktieägare		-	-	-19 135	-16 387
Transaktioner med innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-	-26 138
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-16 842	12 308	-45 111	217 010
Periodens kassaflöde		651	1 743	-38 080	23 514
Likvida medel vid periodens början		44 709	81 004	82 782	59 178
Kursdifferenser i likvida medel		899	35	1 557	90
Likvida medel vid periodens slut		46 259	82 782	46 259	82 782
Upplysningar till kassaflödet					
Betald ränta		-2 145	-899	-5 297	-2 813

Finansiella rapporter, moderbolaget

Moderbolagets resultaträkning i sammandrag

Belopp i KSEK	okt-dec 2022	okt-dec 2021	jan-dec 2022	jan-dec 2021
<i>Rörelsens intäkter</i>				
Nettoomsättning	4 011	2 900	14 545	6 950
Övriga rörelseintäkter	-	-	12	108
Summa rörelsens intäkter	4 011	2 900	14 557	7 058
<i>Rörelsens kostnader</i>				
Övriga externa kostnader	-1 364	-767	-5 195	-2 692
Personalkostnader	-2 233	-837	-8 854	-3 282
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-5 580	-5 580	-22 322	-22 322
Summa rörelsens kostnader	-9 177	-7 184	-36 371	-28 296
Rörelseresultat	-5 166	-4 284	-21 814	-21 238
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter				
Räntekostnader och liknande resultatposter				
Finansiella poster - netto	927	363	2 954	765
Resultat efter finansiella poster	-4 239	-3 921	-18 860	-20 473
Bokslutsdispositioner				
Inkomstskatt	-157	41	-157	0
Periodens resultat	-4 396	-3 880	-19 017	-20 473

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

Moderbolagets balansräkning

Belopp i KSEK	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR		
<i>Anläggningstillgångar</i>		
Immateriella tillgångar	0	22 322
Finansiella anläggningstillgångar	111 331	86 333
Fordringar hos koncernföretag	90 000	–
Summa anläggningstillgångar	201 331	108 655
<i>Omsättningstillgångar</i>		
<i>Kortfristiga fordringar</i>		
Fordringar hos koncernföretag	27 823	133 401
Övriga fordringar	4	114
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	405	90
Summa kortfristiga fordringar	28 232	133 605
Kassa och bank	1 908	864
Summa omsättningstillgångar	30 140	134 469
SUMMA TILLGÅNGAR	231 471	243 124
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
EGET KAPITAL		
Bundet eget kapital	644	638
Fritt eget kapital	228 194	241 420
SUMMA EGET KAPITAL	228 838	242 058
SKULDER		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Summa långfristiga skulder	–	–
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Leverantörsskulder	447	0
Aktuella skatteskuld	291	9
Övriga kortfristiga skulder	952	697
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	943	360
Summa kortfristiga skulder	2 633	1 066
SUMMA SKULDER	2 633	1 066
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	231 471	243 124

Noter

Not 1. Allmän information

Denna kvartalsrapport 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.

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

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 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. Denna bokslutskommuniké är upprättad enligt IAS 34 Delårsrapportering samt Årsredovisningslagen.

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

Denna koncernredovisning är Exsitecs första finansiella rapport 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 11.

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.

Moderföretaget

Moderföretaget tillämpar RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. Tillämpningen av RFR 2 innebär att moderföretaget i delårsrapporten för den juridiska personen tillämpar samtliga av EU antagna IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen, tryggandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning.

I samband med övergången till redovisning enligt IFRS i koncernredovisningen, har moderföretaget övergått till att tillämpa RFR 2. Övergången till RFR 2 har inte haft någon effekt på moderföretaget.

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 sist i denna not.

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.

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 leasingkund 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.

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.

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.

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 verksamt (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 valutans 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.

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 (återkommande 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.

Avtal med kunder innehåller inga väsentliga rabatter, straffavgifter eller andra former av rörlig ersättning. I de fall kunden betalar i förskott uppstår en avtalskund, 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 intäktsredovisas 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 outnyttjade 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 deklarerade 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 realiserar 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, intresseföretag och joint ventures, 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 nettoredovisas 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.

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 ökning 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
- tillgångar eller skulder som är en följd av ett avtal om villkorad köpeskillning
- 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 företagens 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 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. Nyttjandeperioderna är som följer:

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

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas 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. Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i rörelseresultatet i resultaträkningen.

Not 3. 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 fastställs 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 4. 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.

I kolumnen övrigt/elimineringar ingår ej utfördelade kostnader för moderbolaget och koncernens elimineringar. Gemensamma overheadkostnader fördelas på segmenten.

Belopp i KSEK	Sverige		Norge		Danmark		Övrigt/ Elimineringar		Koncern	
	okt-dec		okt-dec		okt-dec		okt-dec		okt-dec	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Nettoomsättning, externa	132 807	104 769	43 114	41 268	12 392	12 186	0	0	188 314	158 224
Nettoomsättning, interna	1 574	1 027	7	86	35	37	-1 616	-1 150	0	0
Summa nettoomsättning	134 381	105 796	43 121	41 354	12 427	12 223	-1 616	-1 150	188 314	158 224
Övriga intäkter	978	843	73	78	-183	67	0	0	868	988
Summa intäkter	135 359	106 639	43 194	41 432	12 244	12 290	-1 616	-1 150	189 181	159 212
Rörelsens kostnader exkl. avskrivningar och nedskrivningar, externa	-107 053	-80 496	-39 484	-34 615	-10 801	-10 549	-3 576	-5 910	-160 914	-131 570
Rörelsens kostnader exkl. avskrivningar och nedskrivningar, interna	-2 343	-3 027	-2 932	-2 483	-352	-3	5 627	5 513	0	0
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-3 957	-3 762	-1 074	-271	-849	-956	-18	-13	-5 897	-5 002
Summa kostnader	-113 353	-87 285	-43 490	-37 369	-12 002	-11 508	2 033	-410	-166 811	-136 572
EBITA	22 006	19 355	-296	4 064	242	782	417	-1 560	22 370	22 641
Justerad EBITA*	26 799	21 641	-296	4 064	782	782	417	-1 560	27 703	24 926

* I justerad EBITA har förvävsrelaterade personalkostnader exkluderats.

Belopp i KSEK	Sverige		Norge		Danmark		Övrigt/ Elimineringar		Koncern	
	jan-dec		jan-dec		jan-dec		jan-dec		jan-dec	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Nettoomsättning, externa	460 699	343 568	147 089	76 708	48 794	39 911	0	0	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
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 förvävsrelaterade personalkostnader exkluderats för samtliga perioder, liksom den danska verksamhetens försäljning av verksamhet under Q3 på 21 MSEK, 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:

Belopp i KSEK	okt-dec 2022	okt-dec 2021
Intäkter från avtal med kunder	188 314	158 224
Övriga intäkter	868	988
Summa intäkter	189 182	159 212

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

Belopp i KSEK	Sverige okt-dec		Norge okt-dec		Danmark okt-dec		Koncern okt-dec	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Konsulttjänster	97 136	78 188	23 677	22 904	8 527	6 663	129 341	107 756
Återkommande intäkter från programvara	20 373	15 198	11 778	12 954	2 658	2 088	34 809	30 240
Support och infrastrukturtjänster	11 994	9 145	5 252	4 592	0	0	17 246	13 737
Övrigt	3 304	2 238	2 407	818	1 207	3 435	6 918	6 491
Summa intäkter	132 807	104 769	43 114	41 268	12 392	12 186	188 314	158 224

Belopp i KSEK	jan-dec 2022	jan-dec 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:

Belopp i KSEK	Sverige jan-dec		Norge jan-dec		Danmark jan-dec		Koncern jan-dec	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Konsulttjänster	343 811	271 301	76 429	38 936	30 670	22 498	450 910	332 735
Återkommande 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	0	0	65 785	33 096
Övrigt	12 999	5 521	6 216	1 245	8 420	9 595	27 635	16 596
Summa intäkter	460 698	343 333	147 089	76 708	48 795	39 911	656 582	460 187

Not 5. Finansiella instrument

Beräkning av samt upplysning om verkligt värde

Tabellen nedan visar finansiella instrument värderade till verkligt värde, utifrån hur klassificeringen i verkligt värdehierarkin gjorts. 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.

Belopp i KSEK	Villkorad tilläggsköpeskilling i samband med rörelseförvärv
Ingående balans 2021-01-01	4 400
Förvärv	14 953
Utbetalning	-2 000
Förändring i verkligt värde redovisat i rapport över totalresultat	0
Utgående balans 2021-12-31	17 353

Belopp i KSEK	Villkorad tilläggsköpeskilling i samband med rörelseförvärv
Ingående balans 2022-01-01	17 353
Förvärv	12 183
Utbetalning	-6 816
Förändring i verkligt värde redovisat i rapport över totalresultat	-410
Utgående balans 2022-12-31	22 310

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 6. 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	
KÖPEKILLING	
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

Aggregerad upplysning av övriga förvärv

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

Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskilling 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 tilläggsköpeskilling	10 184
Summa erlagd köpeskilling	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 köpeskilling

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

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

Rörelseförvärv under räkenskapsåret 2021

Bolag	Ingår i rörelsesegment	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 leasingskulder)	-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 köpeskillning för bolagen samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Belopp i KSEK	
KÖPESKILLING	
Likvida medel	42 500
Egetkapitalinstrument (76 103 stamaktier)	15 000
Summa erlagd köpeskillning	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 leasingkulder)	-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 köpeskillning	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	
KÖPEKILLING	
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 7. Förvävsrelaterade 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 köpeskilling utan som en separat transaktion, varför en personalkostnad uppkommer och upplupen kostnad uppkommer i efterföljande perioder. Tabellen ned visar på hur dessa poster från genomförda förvärv påverkat/förväntas påverka personalkostnader i resultaträkningen.

	jan-mar	apr-jun	jul-sep	okt-dec
2021	1 453	1 453	1 453	2 286
2022	1 848	3 349	4 525	5 333
2023	5 253	3 614	2 794	2 255

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

Not 8. 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.

Vid försäljning av varor och tjänster har 7 (254) KSEK sålts till bolag kontrollerade av nyckelperson i ledande ställning under 2022. Motsvarande belopp under fjärde kvartalet uppgick till 0 (76) KSEK. Försäljningen till bolaget minskade då nyckelpersonen i ledande ställning avyttrade sitt ägande i bolaget kontrollerat av nyckelpersonen tidigt 2022. Fodringar på bolag kontrollerade av nyckelpersoner i ledande ställning uppgick till 0 (76) KSEK på balansdagen 2022-12-31. Ingående balans 2021-01-01 på fordringar till bolag kontrollerade av nyckelperson i ledande ställning uppgick till 38 KSEK.

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.

Not 9. Resultat per aktie

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

Not 10. Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser har skett efter balansdagen.

Not 11. Effekter vid övergången till International Financial Reporting Standards (IFRS)

Effekter vid övergång till International Financial Reporting Standards (IFRS)

Denna bokslutskommuniké är Exsitec Holding AB:s (Exsitecs) första bokslutskommuniké 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.

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	1 067	1 067
<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	21 453	238 341		551 117	109 541	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	63 021	-25 439
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	0	100 842
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	-20 478	3 256
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	0	42 944
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	-1 145	51 942
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	b	20 891	0	20 891	b	45 624	6 645	52 269
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		216 888	21 453	238 341		551 117	109 541	660 658

Belopp i KSEK	2021-01-01 - 2021-12-31				2021-10-01 - 2021-12-31			
	Not	Resultaträkning (enligt tidigare redovisnings- principer)	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Not	Resultaträkning (enligt tidigare redovisnings- principer)	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Nettoomsättning	g	536 045	-75 858	460 187	g	185 976	-27 752	158 224
Övriga rörelseintäkter		-1 072	0	-1 072		988	0	988
Summa intäkter		534 973	-75 858	459 115		186 964	-27 752	159 212
Kostnader för externa underkonsulter, licenser och direkta kostnader	g	-107 155	75 858	-31 297	g	-41 113	27 752	-13 361
Handelsvaror		-8 454	0	-8 454		-3 196	0	-3 196
Övriga externa kostnader	c	-56 976	12 879	-44 097	c	-19 862	4 012	-15 850
Personalkostnader	b	-285 362	-6 644	-292 006	b	-96 528	-2 286	-98 814
Övriga rörelsekostnader		-791	0	-791		-348	0	-348
Av- och nedskrivningar av materiella anläggnings- och immateriella tillgångar	h	-81 063	54 390	-26 673	h	-15 265	6 416	-8 849
Rörelseresultat		-4 828	60 626	55 798		10 652	8 142	18 794
Finansiella poster - netto	c	-2 164	-648	-2 812	c	-730	-170	-900
Resultat före skatt		-6 992	59 978	52 986		9 922	7 973	17 895
Inkomstskatt	e	-15 073	2 315	-12 758	e	-5 307	787	-4 520
Årets resultat		-22 065	62 292	40 227		4 615	8 760	13 375
Övrigt totalresultat för året								
<i>Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen</i>								
Valutakursdifferenser	f	0	110	110	f	0	-579	-579
<i>Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen</i>								
Övrigt totalresultat för året		0	110	110		0	-579	-579
Summa totalresultat för året		-22 065	62 403	40 338		4 615	8 181	12 796

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 fr o m 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 6 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 leasingkulder och nyttjanderättstillgångar.

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

De materiella anläggningstillgångar och leasingkulder 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. Iställets redovisas avskrivningar (avskrivningar ökar) enligt not h och räntekostnader hänförliga till leasingkulden 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.

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".

Definitioner

Återkommande nettointäkter från programvaror

Återkommande nettointäkter från programvara, exklusive poster som stör jämförelse med andra perioder.

LTM

Senaste tolv månaderna.

EBITA

Rörelseresultat före av- och nedskrivningar av förvärvsrelaterade immateriella tillgångar.

EBITA %

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

Justerad EBITA

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

Antal anställda vid periodens utgång

Avser antal anställda vid periodens utgång omräknat till heltidsanställda.

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Organisk tillväxt

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

Kommande rapporter

2023-03-30	Årsredovisning 2022
2023-04-28	Delårsrapport Q1 2023
2023-07-14	Delårsrapport Q2 2023
2023-10-27	Delårsrapport Q3 2023
2023-02-09	Bokslutskommuniké 2023

Certified Advisor

Exsitecs Certified Advisor är Erik Penser Bank.

Apelbergsgatan 27, Box 7405
103 91 Stockholm, Sverige
www.penser.se



Digitala lösningar som gör skillnad

Hampus Strandqvist
Investor Relation Manager

Anna Gustafsson
Chief Financial Officer

Exsitec Holding AB
Org.nr. 559116-6532
010 - 333 33 00
www.exsitec.se
ir@exsitec.se