20240709141124

ÅRSREDOVISNING

för

Plenius by Mirovia AB

Org.nr. 559331-3843

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll **Sida**

- förvaltningsberättelse 2
- resultaträkning 3
- balansräkning 4
- noter 6
- underskrifter 8

Undertecknad styrelseledamot i Plenius by Mirovia AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämma den 27 juni 2024. Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Stockholm 2024-06-27

Sebastian Karlsson

20240709141125

Plenius by Mirovia AB
Org.nr. 559331-3843

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Verksamheten

Verksamhetens art och inriktning
Företagets verksamhet är att tillhandahålla rådgivning och konsulttjänster inom finansiering och organisationsutveckling, direkt eller indirekt äga och förvalta fast och lös egendom, företa investeringar, samt därmed förenlig verksamhet.

Säte
Företagets säte är Stockholm.

Flerårsöversikt

	2023	2021/2022
Nettoomsättning	0	0
Res. efter finansiella poster	-34 528 266	-19 424 966
Balansomslutning	489 141 088	336 775 193
Soliditet (%)	11,72	24,44

Definitioner av nyckeltal, se noter

Förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Belopp vid årets ingång	25 000	101 731 500	-19 424 966	82 331 534
Balanseras i ny räkning		-19 424 966	19 424 966	0
Årets resultat			-24 991 365	-24 991 365
Belopp vid årets utgång	25 000	82 306 534	-24 991 365	57 340 169

Resultatdisposition

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står	
balanserad vinst	82 306 534
årets förlust	-24 991 365
	57 315 169
Styrelsen föreslår att	
i ny räkning överföres	57 315 169
	57 315 169

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Transaktion 09222115557520345867 Signerat SK

20240709141126

Plenius by Mirovia AB
Org.nr. 559331-3843

RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2021-08-23 2022-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Övriga rörelseintäkter		9 244	14 753
		9 244	14 753
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-226 463	-1 578 695
Övriga externa kostnader		-2 034 765	-2 596 032
Övriga rörelsekostnader		-19 190	-192 581
		-2 280 418	-4 367 308
Rörelseresultat		-2 271 174	-4 352 555
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		11 774 272	0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		1 587 920	23
Övriga ränteintäkter från koncernföretag		2 714 769	509 745
Räntekostnader och liknande resultatposter		-32 452 327	-4 503 213
Räntekostnader till koncernföretag		-15 881 726	-11 078 966
		-32 257 092	-15 072 411
Resultat efter finansiella poster		-34 528 266	-19 424 966
Bokslutsdispositioner			
Erhållna koncernbidrag		9 536 901	0
		9 536 901	0
Resultat före skatt		-24 991 365	-19 424 966
Årets resultat		**-24 991 365**	**-19 424 966**

Transaktion 09222115557520345867 Signerat SE

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	2	396 025 170	302 554 531
Fordringar hos koncernföretag	3	92 831 832	32 987 243
		488 857 002	335 541 774
Summa anläggningstillgångar		488 857 002	335 541 774
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Aktuell skattefordran		28 325	32 960
Övriga fordringar		71 852	25 276
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		0	568 183
		100 177	626 419
Kassa och bank			
Kassa och bank		183 909	607 000
Summa kassa och bank		183 909	607 000
Summa omsättningstillgångar		284 086	1 233 419
SUMMA TILLGÅNGAR		**489 141 088**	**336 775 193**

20240709141127

Transaktion 09222115557520345867 Signerat SK

BALANSRÄKNING

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		25 000	25 000
		25 000	25 000
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		82 306 534	101 731 500
Årets resultat		-24 991 365	-19 424 966
		57 315 169	82 306 534
Summa eget kapital		57 340 169	82 331 534
Avsättningar			
Övriga avsättningar		133 326 144	0
Summa avsättningar		133 326 144	0
Långfristiga skulder	4		
Skulder till koncernföretag		297 947 307	6 460 475
Summa långfristiga skulder		297 947 307	6 460 475
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		2 268	26 443
Skulder till koncernföretag		500 200	247 936 741
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		25 000	20 000
Summa kortfristiga skulder		527 468	247 983 184
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**489 141 088**	**336 775 193**

20240709141128

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning.

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år.

Fordringar
Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Intäktsredovisning
Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Företaget redovisar därför inkomsten till nominellt värde (fakturabelopp) om ersättningen erhålls i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter.

Inkomstskatt
Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats.
Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

Avsättningar
Avsättningar redovisas när det finns en legal eller informell förpliktelse till följd av en tidigare händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och beloppen kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten eller beloppet för utflödet kan fortfarande vara osäker.

Avsättningar för omstruktureringar redovisas bara om en fastställd och utförlig omstruktureringsplan har utarbetats och införts, eller om företaget minst har offentliggjort planens huvuddrag till dem som berörs av den. Avsättningar redovisas inte för utgifter som hör samman med den framtida verksamheten.

En avsättning redovisas till den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningar tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen ursprungligen var avsedd för. Avsättningar diskonteras till sina nuvärden där pengars tidsvärde är väsentligt.

20240709141 29

Transaktion 09222115557520345367 Signerat SK

NOTER

Not 2 Andelar i koncernföretag

Företag Org.nummer Säte	Antal Kap.andel %	Redovisat värde
Plenius Corporativo S.L. B-13753238 Malaga	100%	2 200 151
Antartyca Consulting S.L. B-84382373 Madrid	100%	47 063 559
Controlnet Web. S.L. B-35982461 Cadiz	100%	107 609 878
Inase informática del Mediterráneo, S.L. B-9674895 Valencia	100%	107 985 282
Mercanza, S.L. B-83449188 Madrid	100%	131 166 300
		396 025 170

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	302 554 531	0
Förvärv	93 470 639	32 987 243
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	396 025 170	302 554 531
Utgående redovisat värde	396 025 170	302 554 531

Not 3 Fordringar hos koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	32 987 243	0
Tillkommande	59 844 589	32 987 243
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	92 831 832	32 987 243
Utgående redovisat värde	92 831 832	32 987 243

Not 4 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Summa långfristiga skulder - betalas inom 2 till 5 år	297 947 307	6 460 475
	297 947 307	6 460 475

Not 5 Koncernförhållanden

Bolaget är helägt dotterbolag till Mirovia Nordics AB, Org.nr. 55926-9232.
Bolaget är moderbolag, men med stöd av ÅRL7 kap 2 § upprättas inte någon koncernredovisning.
Övergripande koncernredovisning upprättas av; Lyvia Group AB (publ), org.nr 559290-4089, Stockholm.

Not 6 Definition av nyckeltal

Soliditet
Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

20240709141130

Transaktion 09222115557520345d67 Signerat SK

Plenius by Mirovia AB
Org.nr. 559331-3843

NOTER

Stockholm det datum som framgår av min elektroniska signatur

Sebastian Karlsson
Styrelseledamot

20240709141311

Verifikat

Transaktion 09222115557520345867

Dokument

ÅR 2023 559331-3843 (2024-06-15) Final Plenius By mirovia
Huvuddokument
8 sidor
Startades 2024-06-19 10:54:27 CEST (+0200) av Madeleine Råberg (MR)
Färdigställt 2024-06-24 15:11:49 CEST (+0200)

Initierare

Madeleine Råberg (MR)
Lyvia Group AB
madeleine.raberg@lyviagroup.com
+460760123222

Signerare

Sebastian Karlsson (SK)
Identifierad med svenskt BankID som "SEBASTIAN KARLSSON"
Personnummer 19820424-3979
sebastian.karlsson@lyviagroup.com

BankID

Namnet som returnerades från svenskt BankID var "SEBASTIAN KARLSSON"
Signerade 2024-06-24 15:11:49 CEST (+0200)

SIGNATURES scrive. VERIFIED BY

20240709141137

20240709141133

Verifikat

Transaktion 09222115557520345867

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: https://scrive.com/verify



LYVIA | ÅRSREDOVISNING 2023

Driving digital evolution.

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

.....

Ruwaida Lovis

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

DET HÄR ÄR LYVIA GROUP 03

2023 I KORTHET 04

Inledning 04

Finansiell utveckling 05

Periodens höjdpunkter 06

VD-ORD 08

LYVIA UNIVERSE 12

Produkt och tjänsteerbjudande 12

Mjukvarulösningar 14

Affärsmodell 18

Tillväxtmodell 19

Corporate Governance 20

Marknad 21

Verkställande ledning 24

Styrelse 25

ESG-rapport 26

FINANSIELL INFORMATION 34

Förvaltningsberättelse 34

Koncernens finansiella rapporter 42

Koncernens noter 46

Moderföretagets finansiella rapporter 79

Moderföretagets noter 83

MER INFORMATION 89

Styrelsens underskrifter 89

Oberoende revisors rapport 90

Kontakt 93

20240927046S4

Lyvia Group – Europeisk partner för affärskritisk mjukvara och -tjänster

Lyvia är en europeisk partner för affärskritisk mjukvara och -tjänster. Vi utvecklar och levererar mjukvarulösningar och tjänster som driver verksamhetskritiska funktioner genom hela värdekedjan. Vi hjälper våra kunder att öka deras operativa effektivitet, driva lönsamhet och generera tillväxt, samt förbli konkurrenskraftiga i ett snabbt föränderligt digitalt landskap.

Vi ger samtliga kunder, alltifrån globala till små och medelstora företag, samma löfte – att tillhandahålla de bästa produkterna och tjänsterna på marknaden. Vi samarbetar med våra kunder både regionalt och internationellt inom sektorer som finans och försäkring, infrastruktur, IT och telekom till offentlig sektor.

Vår vision är att skapa ett universum där vi erbjuder de bästa affärskritiska och lönsamhetsdrivande mjukvarulösningarna och tjänsterna. Vi har samlat ledande experter inom tech, mjukvaruutveckling, affärsutveckling och digitalisering i vårt ständigt växande europeiska nätverk.

EUROPEISK TECHPARTNER

Lyvia har sitt huvudkontor i Stockholm och verkar på den europeiska marknaden. Som samarbetspartner till våra kunder genererar vi långsiktigt värde. Vårt mål är att driva lönsam tillväxt och leverera ledande produkt- och tjänsteerbjudanden som är relevanta både idag och i framtiden.

VERKSAMHETSKRITISK MJUKVARA OCH EXPERTTJÄNSTER

Lyvia utvecklar och levererar proprietär mjukvara och SaaS-lösningar ("Software as a Service") och tjänster, kombinerat med distribution av ledande mjukvara från tredjepart, som driver dagliga och verksamhetskritiska affärsfunktioner. Genom denna leverans hjälper vi våra kunder att öka deras operativa effektivitet, driva lönsamhet och generera tillväxt.

LEDANDE EXPERTKOMPETENS INOM TECH OCH MJUKVARA

Genom vår djupa kompetens inom tech, mjukvaruutveckling och affärsutveckling skapar vi skräddarsydda lösningar för komplexa behov över olika branscher och verksamhetsområden.

PRODUKTLÖSNINGAR FÖR KUNDENS HELA VÄRDEKEDJA

Våra mjukvarulösningar och -tjänster driver funktioner genom hela värdekedjan, från back-end digital infrastruktur och mjukvaruutveckling, via mjukvarulösningar och applikationer, till front-end utveckling. Därtill erbjuder vi lösningar och tjänster för förbättrad kundupplevelse och digital marknadsföring vilket driver kundanskaffning.

HÖG INTEGRATION MED LÅNGVARIGA RELATIONER

Våra lösningar är djupt integrerade i hjärtat av våra kunders digitala infrastruktur och affärssystem. Vi hjälper våra kunder att bli mer effektiva, arbeta på ett smartare sätt, fatta beslut med djupare insikter, samt ge kunder och slutanvändare en förbättrad användarupplevelse. Detta sker via en leveransmodell baserad på kontrakterade och långvariga kundrelationer.

AKTIV EXPANSION GENOM INVESTERINGAR

Lyvia investerar kontinuerligt för att driva aktiv tillväxt via en modell som kombinerar organisk och förvärvad tillväxt. Vi investerar i vårt befintliga kunderbjudande och i att förvärva kompletterande produkter och tjänster för att förbättra vårt kundvärde.

+2,1 miljarder

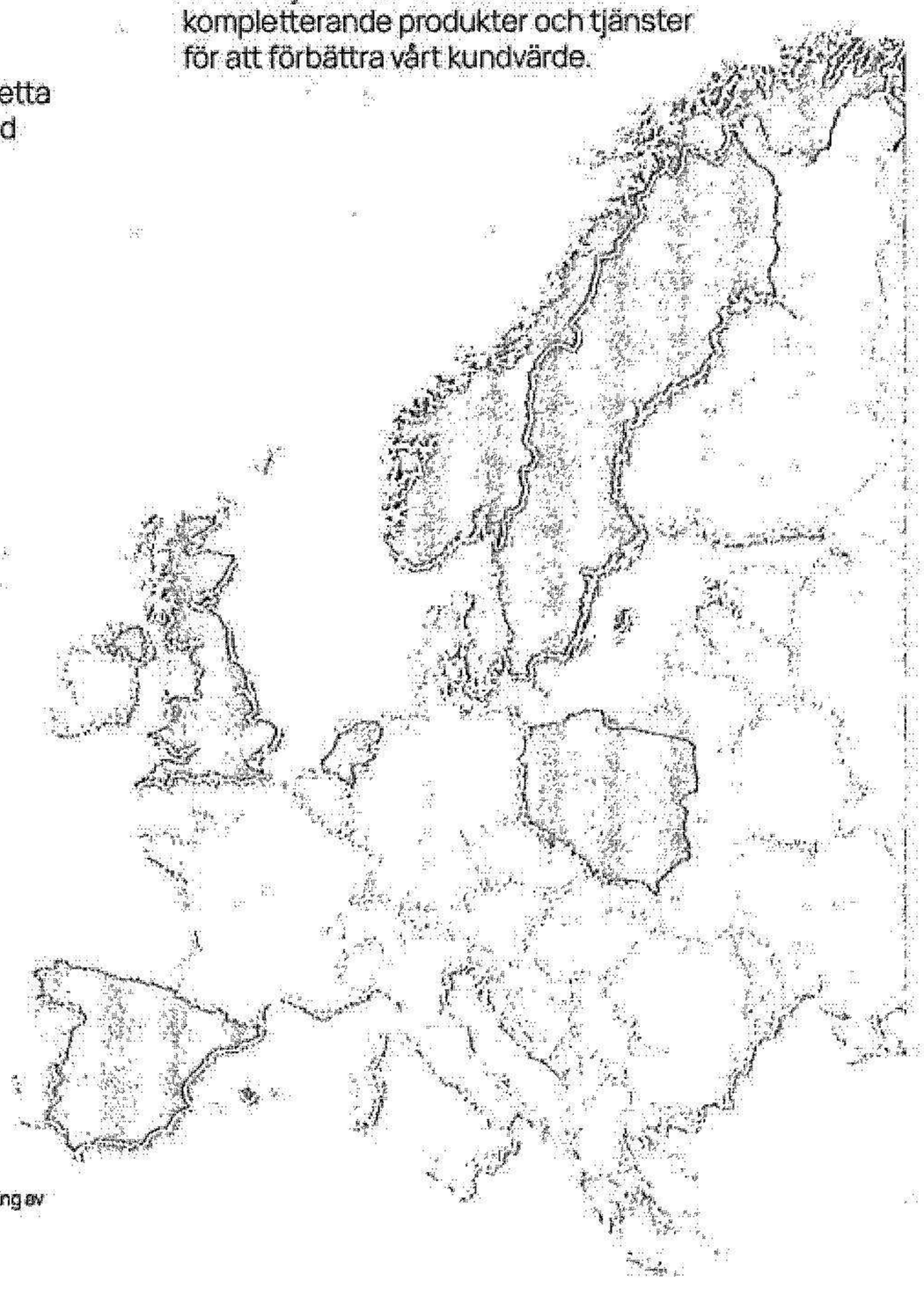
SEK omsättning 2023[1]

466

MSEK EBITDA 2023[1]

63 %

Recurring revenue 2023[1]



[1]Proformerade siffror enligt IFRS inklusive harmonisering av valutaeffekter, periodisering och kontoplaner samt justering av engångsförsäljning av maskinvara under 2022 (proformajusteringar återspeglar fullständigt ägande under respektive period).

Expansion och effektivisering för tillväxt .

2023 präglades av förändringar där Lyvia fortsatte att utveckla och stärka koncernen, vår marknadsnärvaro och produktsvit. Kontinuerliga investeringar gjordes för att stärka befintliga produkter och tjänster samtidigt som vi kompletterade med nya produkter med ambitionen att vara en ledande partner och leverantör av verksamhetskritiska mjukvarulösningar och -tjänster för företag.

Under året expanderade Lyvia till tre nya marknader: Storbritannien, Norge och Nederländerna. Dessutom förstärkte vi vårt produkterbjudande med ny proprietär mjukvara inklusive lösningar för hosting, cybersäkerhet, fastighetsförvaltning, hyreshantering, analys och kartläggning av juridiska ägarstrukturer, samt infrastrukturlösningar inom cloud.

Lyvia fortsatte att effektivisera koncernen mot positionen som en europeisk partner av verksamhetskritiska mjukvarulösningar och -tjänster. Ett steg i denna utveckling har varit att organisera koncernen i fyra sektorer, Digital Infrastructure, Enterprise Solutions, Software Engineering och Customer Experience, från vilka verksamheten drivs. Sektorerna gör det möjligt för oss att fokusera på kärnerbjudandet samt främja sektorbaserad utveckling och samarbete för att bygga ett starkare värdeerbjudande till våra kunder. Som ett ytterligare steg avyttrade Lyvia divisionen för industriell teknik. Divisionens verksamhet inom industriprodukter och -tjänster i kombination med ett produktdominerat värdeerbjudande skiljer sig från Lyvias strategi. Avyttringen har lett till en ökad andel recurring revenue.

Under året refinansierade Lyvia befintliga skulder med ett seniort finansieringspaket om 1 600 miljoner kronor. Samtidigt återbetalades den tidigare utestående säkerställda obligationen om totalt 800 miljoner kronor och utestående kreditfaciliteter med tidigare långivare om totalt 376 miljoner kronor. Det nya finansieringspaketet ger Lyvia ytterligare kapital för fortsatta tillväxtambitioner. Makromiljön har fortsatt varit återhållsam med högre räntor, vilket gör kapitalanskaffning mer tidskrävande. Lyvia har under året kontinuerligt förstärkt sin koncernstyrning, koncernpolicyer och rapportering för att säkerställa en stabil tillgång till kapitalmarknaden och därigenom skapa en stark bas för ytterligare tillväxt.

För att stödja våra tillväxtmål har vi implementerat en regional organisationsstruktur. Denna struktur tilldelar tydligt resultatansvar till våra Growth Directors och affärsenhetschefer. Samtidigt har vi centraliserat vår investeringorganisation till huvudkontoret och utvalda regionala kontor för att säkerställa effektiv resursanvändning, varav lokala investeringskontor i Storbritannien, Norge och DACH-regionen har avslutats. Allt detta säkerställer en effektiv resursanvändning och sänker Lyvias centrala kostnader. Vi har även centraliserat vår finansfunktion och minskat konsultkostnaderna genom att flytta kompetensen internt.

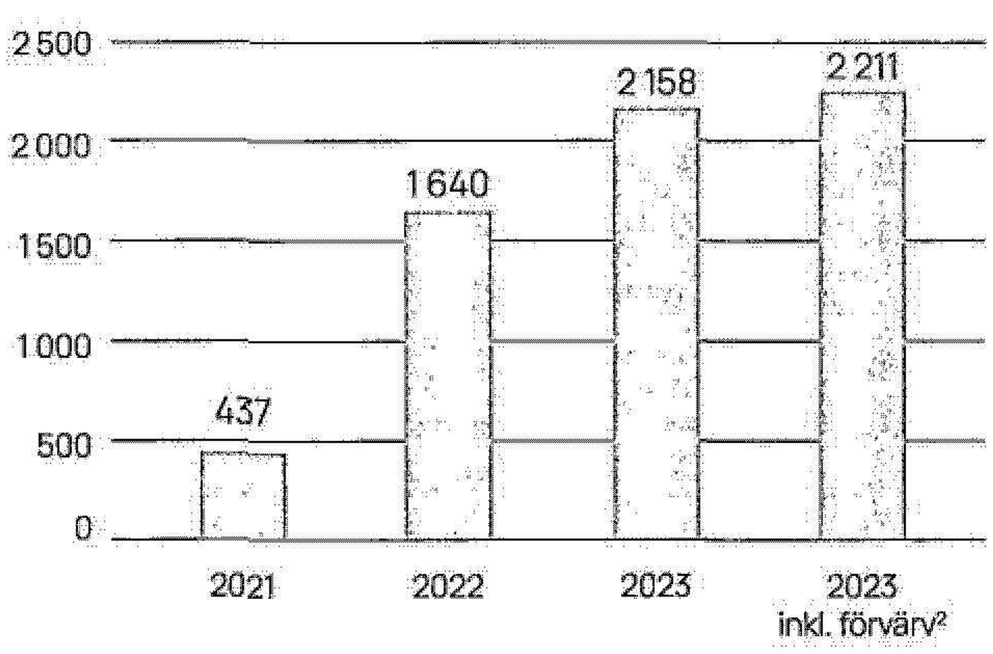


20240927045655

Finansiell utveckling

Under 2023 investerade Lyvia aktivt i att öka vår omsättning och upprätthålla en sund marginal. Vårt strategiska skifte mot mjukvarulösningar och -tjänster har ökat vår andel recurring revenue.

OMSÄTTNINGSUTVECKLING[1] (MSEK)



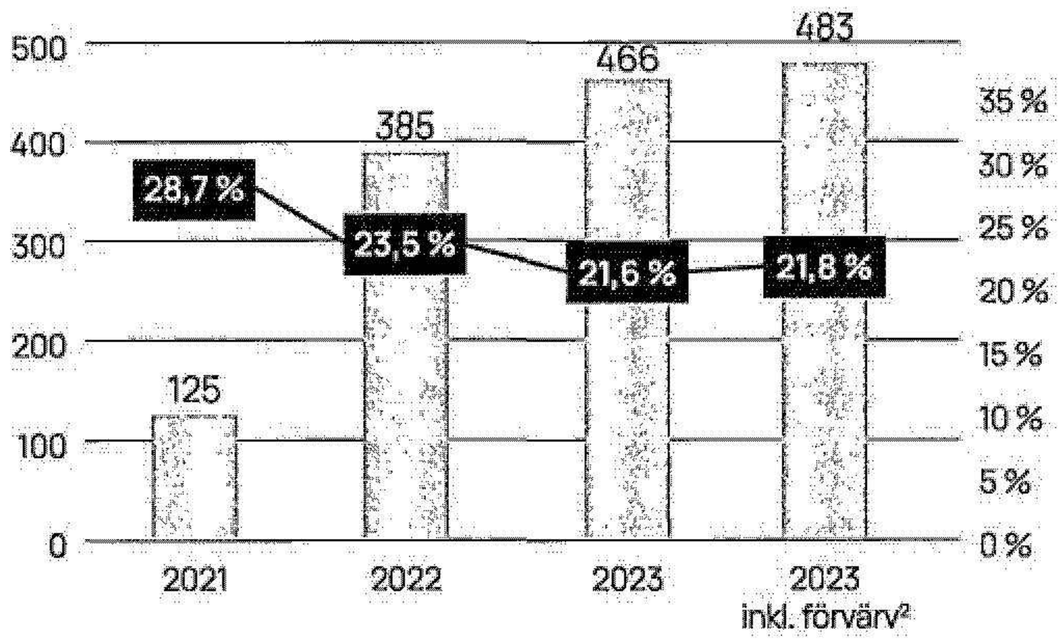
› Portföljens proformerade[1] omsättning uppgick till 2 158 MSEK för 2023, motsvarande en tillväxt på 32 % från 1 640 MSEK för 2022, drivet av nya produkter och tjänster, nya kunder samt genomförda förvärv under året.

› Portföljens proformerade[1] EBITDA uppgick till 466 MSEK 2023, motsvarande en EBITDA-marginal om 21,6 %.

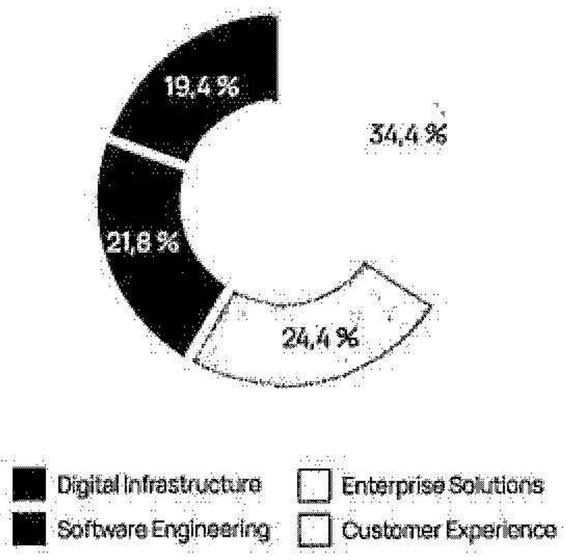
› EBITDA-marginalen 2023 påverkades av kontinuerliga investeringar för att stärka organisationen genom nyanställning och produktutveckling för att stödja fortsatt tillväxt.

› Lyvias centrala kostnader beräknas uppgå till 95 MSEK för 2024, inklusive kostnader för huvudkontor, ledning, central personal, affärsutveckling samt centrala kostnader.

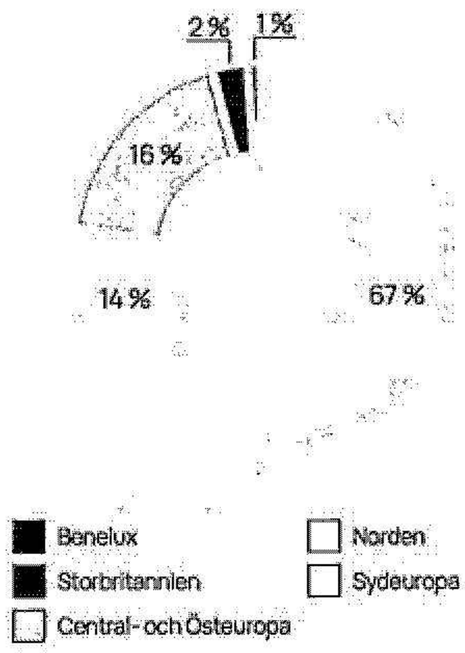
EBITDA-UTVECKLING[1] (MSEK)



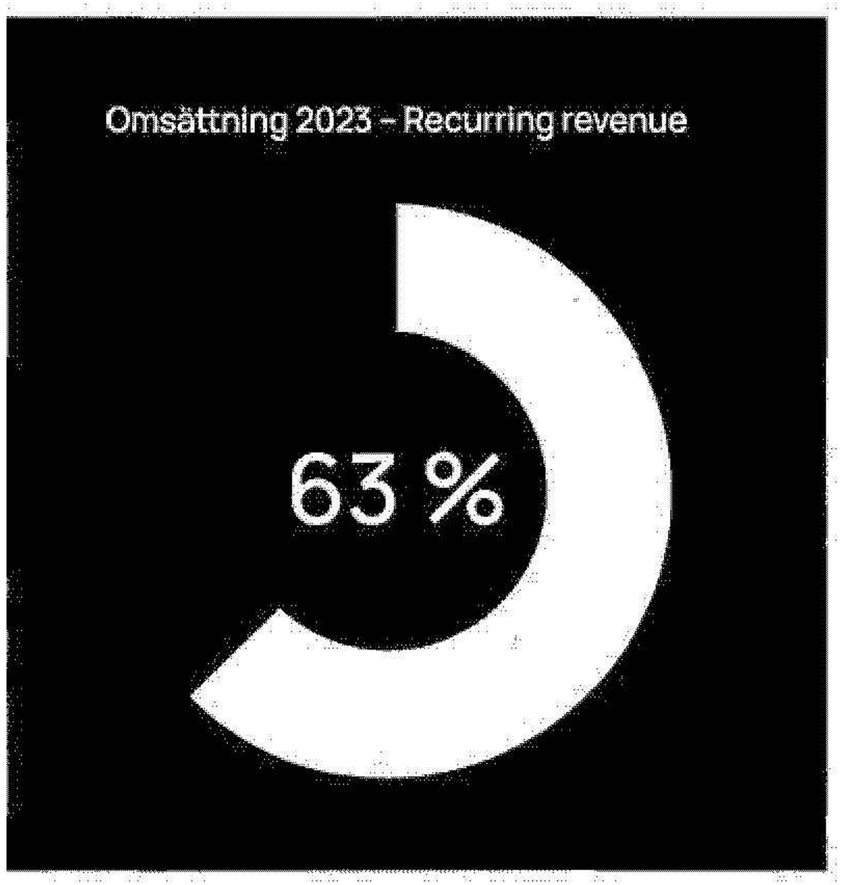
Omsättning 2023 – Sektorfördelning (MSEK)



Omsättning 2023 – Landsfördelning



Omsättning 2023 – Recurring revenue



[1] Proformerade siffror enligt IFRS inklusive harmonisering av valutaeffekter, periodisering och kontoplaner samt justering av engångsförsäljning av maskinvara under 2022 (proformajusteringar återspeglar fullständigt ägande under respektive period).

[2] Inklusive genomförda förvärv efter periodens slut.

Periodens höjdpunkter

FÖRSTA KVARTALET – NORDISK EXPANSION OCH INTRÄDE I STORBRITANNIEN

JANUARI–MARS 2023

Under första kvartalet expanderade vi i Norden och etablerade oss i Storbritannien. Under perioden genomförde vi förvärv för att ytterligare stärka koncernen.

› Den **3 januari** etablerade Lyvia sig på den brittiska marknaden genom förvärvet av Public-I Group Ltd. Public-I specialiserar sig på mjukvara för hybridmöten, AV-lösningar och livestreamingtjänster som är skräddarsydda för offentliga verksamheter och lokala myndigheter.

› Den **17 januari** genomförde Lyvia förvärvet av DigiJo Group AB, bestående av Digipartner Sverige AB och Jo Kommunikation AB. DigiJo Group AB tillhandahåller expertkompetens inom webbutveckling, kommunikation och performance marketing.



› Den **25 januari** genomförde Lyvia förvärvet av Mint Media AS med säte i Norge. Mint Media AS tillhandahåller en prenumerationsbaserad digital marknadsföringstjänst och webbutveckling.



› Den **9 mars** genomförde Lyvia ett aktieägarevent i Stockholm för att uppdatera om koncernens resultat och pågående utvecklingsinitiativ.

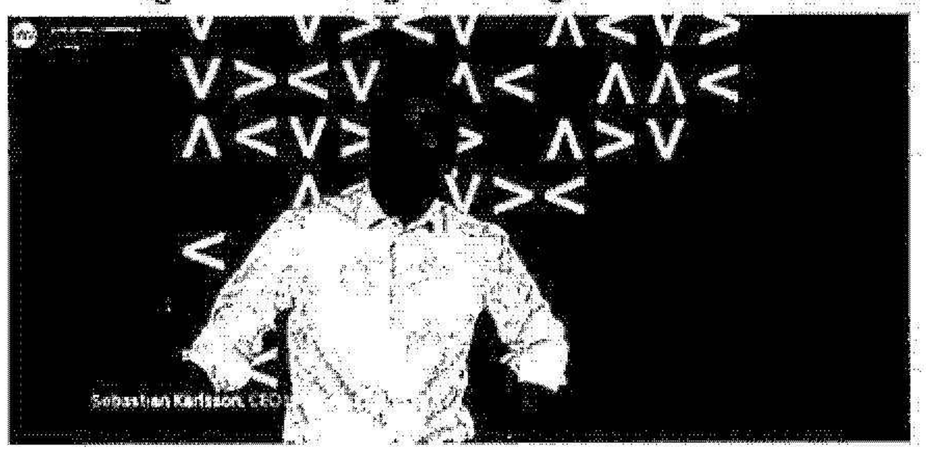
› Den **31 mars** sålde Lyvia sin division inom industriell teknik med dotterföretag för att renodla sitt erbjudande till marknaden.

ANDRA KVARTALET – VARUMÄRKESKÄNNEDOM

APRIL–JUNI 2023

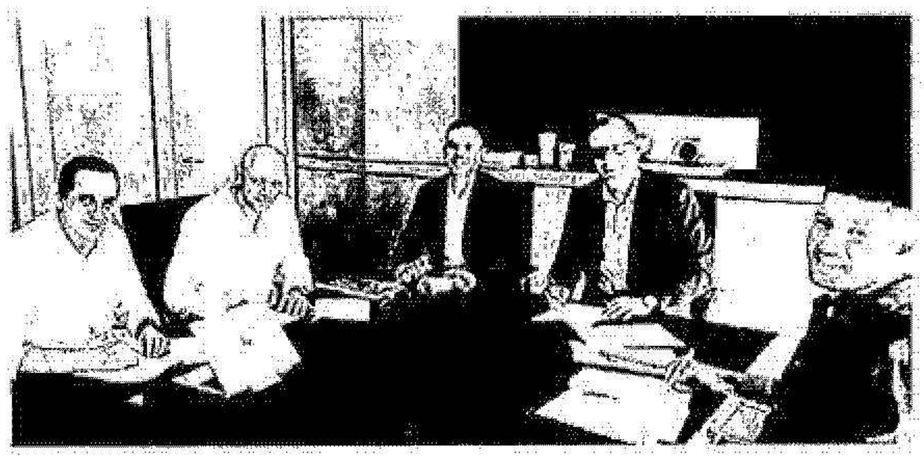
Under andra kvartalet lanserades Lyvia Group. Samtidigt fortsatte vi att expandera i Norden och Central- och Östeuropa.

› Den **18 april** lanserades Lyvia Group efter sammanslagningen av tre tidigare enheter. Lanseringen fick stort genomslag i media.



› Den **2 maj** genomförde Lyvia förvärvet av T-Rank AS, specialiserat på tekniska mjukvarulösningar för analys av juridiska strukturer och ägarstrukturer i bolag. Bland T-Ranks kunder återfinns stora banker, advokatbyråer och globala företag.

› Den **1 juni** genomförde Lyvia förvärvet av IT Systems & Solutions sp. z o.o ("ITSS"). ITSS erbjuder cybersäkerhetsprodukter och -tjänster för lokal infrastruktur och molninfrastruktur.



20240927045656

TREDJE KVARTALET – FRÄMJANDE AV SAMARBETE
JULI–SEPTEMBER 2023

Under tredje kvartalet genomförde vi ytterligare aktiviteter för att skapa långsiktiga samarbeten. Vi flyttade till ett gemensamt huvudkontor och genomförde Lyvia Meet, ett event och samarbetsforum för alla affärsenheters ledningsgrupper i hela koncernen.

› Den **14 juli** refinansierade Lyvia befintliga skulder med ett nytt seniort finansieringspaket om 1 600 miljoner kronor. Samtidigt återbetalade Lyvia tidigare utestående säkerställd obligation om totalt 800 miljoner kronor samt utestående kreditfaciliteter med tidigare långivare om totalt 376 MSEK.

› Den **1 september** genomförde Lyvia förvärvet av Arc Consulting Group SP. Z.O.O.SP.K och dess polska dotterbolag. ARC specialiserar sig på avancerade affärsmodeller med modern mjukvara inom ERP samt erbjuder RPA-tjänster via sin mjukvara, Archee.



› Sedan **september** har Lyvia flyttat in i ett nytt huvudkontor i Stockholm. Det nya kontoret är ett hållbart val med våra anställdas välbefinnande i åtanke och fungerar som ett mötescenter för alla anställda och entreprenörer.

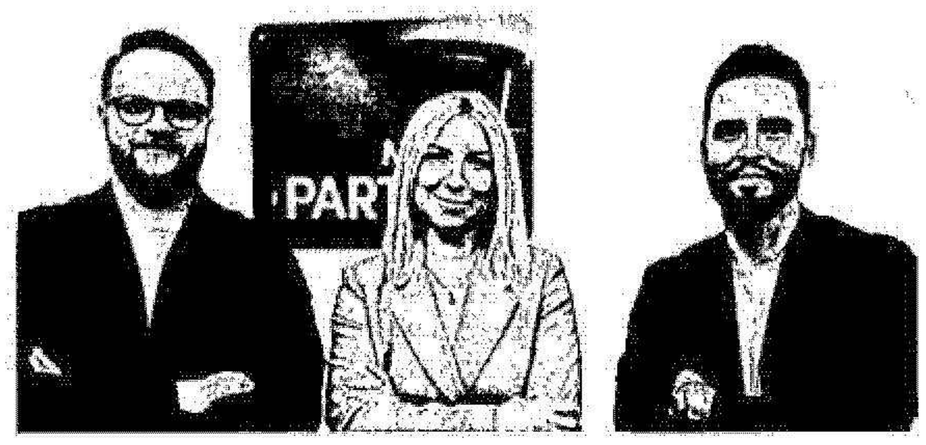
› Det årliga Lyvia Meet hölls den **21 till 22 september**. Lyvia Meet samlar ledningsgrupper från alla Lyvias affärsenheter för att främja samarbete, gemensamma projekt och driva utvecklingsinitiativ.



FJÄRDE KVARTALET – ETABLERING I BENELUX OCH FORTSATT EXPANSION
OKTOBER–DECEMBER 2023

Under det sista kvartalet 2023 bibehöll vi vårt fokus på expansion. Vi stärkte vår närvaro med förvärv i Norden och etablerade oss i Beneluxregionen. Dessutom ingick vi ett globalt partnerskap med en ledande aktörer inom mjukvara.

› Den **1 oktober** genomförde Lyvia förvärvet av Mobile Partner Sweden AB, nu en del av Cloudgruppen Sverige AB, ett dotterbolag till Lyvia Group. Förvärvet förbättrar kundbasen och leveranskapaciteten för bägge bolag, samt ökar konkurrenskraften inom IT- och telekombranschen.



› I **oktober** ingick Lyvia ett partnerskap med GigaSpaces, en global ledare inom in-memory computing och skapare av Smart DIH, en av de första out-of-the-box digitala integrationshubbarna.

› Den **1 november** genomförde Lyvia förvärvet av Aditso AB, specialiserat på hosting, IT-infrastruktur och Vismas ERP-produkter. Som Vismas enda certifierade svenska tekniska partner tillhandahåller Aditso expertstöd till Vismas distributörer och etablerar sig som en ledande leverantör av expertis inom Vismas ERP.

› Den **1 december** genomförde Lyvia förvärvet av Facility Kwadraat Holding B.V. och dess dotterbolag. Facility Kwadraat levererar ledande mjukvarulösningar för fastighetsförvaltning via deras egen mjukvara WISH. Denna affär markerade också Lyvias inträde på Beneluxregionen.



Bästa aktieägare och vänner till Lyvia,

2023 var ett år av förändring, och det är med stolthet jag ser tillbaka på de betydande framsteg vi har tagit. Året präglades av globala diskussioner om räntor och inflation, vilket påverkade marknaden i hög grad. Trots dessa utmaningar har Lyvia lyckats bygga en stabil grund för fortsatt tillväxt.

Vi har tagit stora steg framåt genom att utöka vår närvaro utanför Nordens gränser, med etableringar i Polen, Spanien, Storbritannien och Benelux. Denna expansion har inte bara breddat vår kundbas, utan också banat väg för strategiska förvärv och stärkt vår position på marknaden. Dessutom har vi utökat vår produktportfölj med nya och innovativa mjukvarulösningar inom områden som fastighetshantering, hosting, cybersäkerhet och molninfrastruktur.

Vi har utökat vår produktportfölj med nya och innovativa mjukvarulösningar inom områden som fastighetshantering, hosting, cybersäkerhet och molninfrastruktur

Under året har vi genomfört en betydande omorganisering för att bättre positionera oss för våra tillväxtmål och främja effektivitet. Detta inkluderar centraliseringen av vår investeringsorganisation, vilket möjliggör mer enhetlig och strategisk hantering av våra förvärvsaktiviteter.

Vi har omorganiserat vår verksamhet i fyra sektorer för att tydligare fokusera på våra kärnkompetenser och främja samarbete och innovation inom organisationen. De nya sektorerna från vilka den dagliga verksamheten drivs är Digital Infrastructure, Enterprise Solutions, Software Engineering och Customer Experience. Genom sektorerna kan vi leverera helomfattande tjänster över våra kunders hela värdekedja och erbjuda verksamhetskritiska funktioner som appelerar till hela ledningsgruppens behov.

Som en del av vår tillväxtstrategi har vi skapat en tydlig regional matrisorganisation. Detta ger våra affärsenhetschefer och Growth Directors resultatansvar och möjlighet till snabba beslut. En hörnsten i vår omvandlingsresa har varit att fokusera på recurring revenue, understödda av utvecklingen av proprietär IP och expansionen av våra SaaS-verksamheter.

I linje med vår strategiska vision avyttrade vi affärsområdet industriell teknik för att stärka vårt fokus på att tillhandahålla mjukvara och tjänster. Detta har ökat gruppens andel recurring revenue, som efter avyttringen uppgick till 63 % per helåret 2023.

En viktig milstolpe under 2023 var vårt partnerskap med Danske Bank och DnB. Partnerskapet ger Lyvia en stabil finansiell grund för fortsatt tillväxt, samtidigt som vi sänkte gruppens räntor. Vi förbättrade vår kapitalallokeringskapacitet och införde en Cash Pool. Tillsammans optimerar detta vår likviditetshantering, säkerställer effektiv distribution och maximerar ränteintäkter i flera valutor, vilket sänker våra räntekostnader ytterligare.

En hörnsten i vår omvandlingsresa har varit att fokusera på recurring revenue, utvecklingen av proprietär IP och expansion av våra SaaS-verksamheter

Jag är glad att välkomna Mikael Ericson som ny styrelseordförande. Mikael stärker bolaget och bidrar med lång erfarenhet inom finansbranschen som tidigare VD på bland annat Carnegie Investment Bank och Intrum. Samtidigt välkomnar jag Martin Almgren som ny styrelseledamot. Martin tillför kompetens inom globala företagsförvärv samt finansiell erfarenhet från rollerna som CFO på AddLife och SkiStar.

Under 2023 uppvisade vi en stabil tillväxt och genomförde samtidigt investeringar för att lägga grunden för våra framtida tillväxtplaner. Våra investeringsaktiviteter har påverkat marginalen på kort sikt men positionerat oss för långsiktigt värdeskapande och en stabil ekonomisk situation under 2024.

Vårt partnerskap med Danske Bank och DnB ger Lyvia en stabil finansiell grund för fortsatt tillväxt

Vi är fast beslutna att fortsätta leverera högkvalitativa mjukvarulösningar och experttjänster till våra kunder. Vi ser fram emot att fortsätta vår tillväxtresa och att skapa långvariga kundrelationer, där Lyvia Group är en framstående europeisk partner.

Jag är djupt hedrad över att leda detta utomordentliga team och jag tackar alla kunder, samarbetspartner och kollegor för deras engagemang.

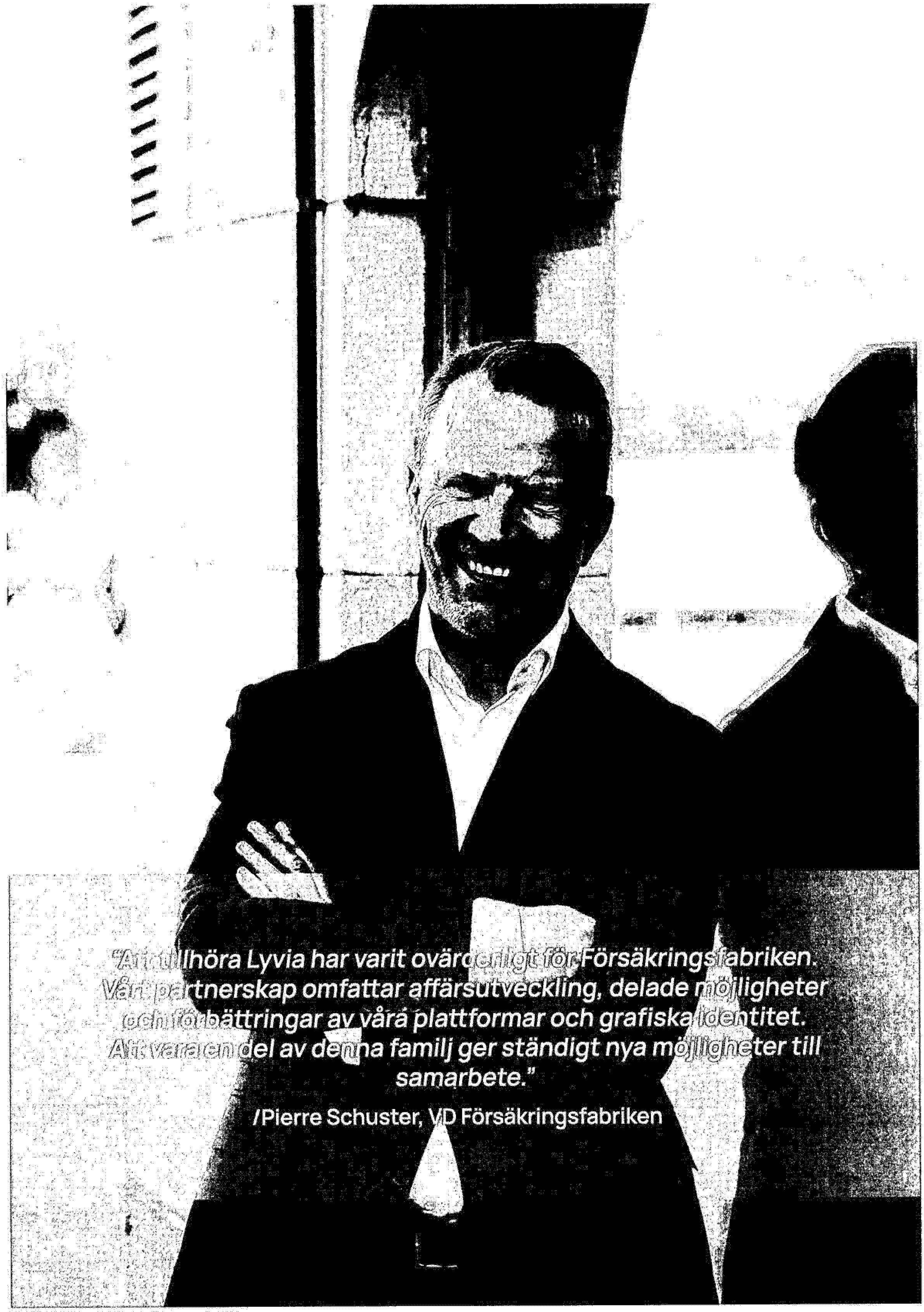
Vänliga hälsningar,



Sebastian Karlsson,
Verkställande direktör, Lyvia Group



Vi ser fram emot att fortsätta vår tillväxtresa och att skapa långvariga kundrelationer, där Lyvia Group är en framstående europeisk partner.


"Att tillhöra Lyvia har varit ovärderligt för Försäkringsfabriken.
Vårt partnerskap omfattar affärsutveckling, delade möjligheter
och förbättringar av våra plattformar och grafiska identitet.
Att vara en del av denna familj ger ständigt nya möjligheter till
samarbete."
/Pierre Schuster, VD Försäkringsfabriken

20240927044658



Försäkringsfabriken

Försäkringsfabriken är en självklar utvecklingspartner för banker och försäkringsbolag. Vi effektiviserar och kvalitetssäkrar data och processer för banker & försäkringsbolag.

Vårt erbjudande består av tre delar:

- Mjukvarulösningar speciellt anpassade till bank och försäkring
- Digitalisering och hantering av försäkringsadministration
- Experter inom pensions- och försäkringsområdet

GRUNDAT	2005
DELAVLYFTA SEDAN	Q3 2021
ANSTÄLLDA	34
HUVUDKONTOR	Stockholm
KUNDER	Stora

Produkt- och tjänsteerbjudande.

Lyvia utvecklar och levererar mjukvarulösningar och tjänster som driver verksamhetskritiska funktioner för företag inom sektorer som finans och försäkring, infrastruktur, IT och telekom till offentlig sektor. Våra lösningar är baserade på egenutvecklad mjukvara, SaaS ("Software as a Service") och tjänster, kombinerat med distribution av produkter och lösningar från tredje part för att skapa ett heltäckande kunderbjudande över våra fyra sektorer.

Digital infrastructure.

Digital infrastruktur och lösningar som driver verksamhetskritiska system och applikationer inom cybersäkerhet, virtualisering, molntjänster, övervakning av datahantering och digitala arbetsplatser Våra lösningar säkerställer operationell drift, konsekvent kund- och slutanvändarupplevelse över olika miljöer och applikationer, samtidigt som vi erbjuder en hög skalbarhet.

Ökade transaktionsvolymer och datalagring skapar högre efterfrågan på snabbare svarstider, vilket tillsammans med kontinuerlig ökning av externa säkerhetshot driver efterfrågan av Lyvias lösningar som spelar en avgörande roll för att säkerställa att affärskritiska applikationer alltid är i drift, lättillgängliga och responsiva.

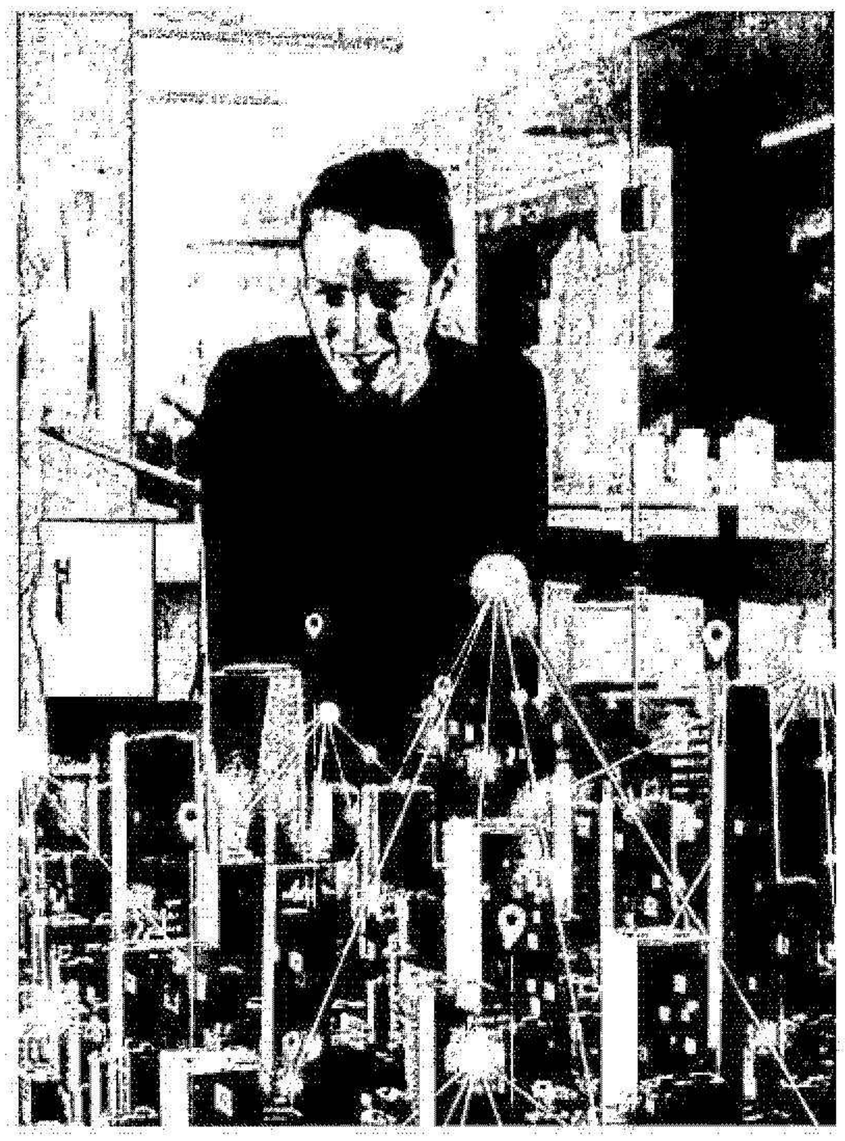
19,4%
Intäktsandel 2023[1]

419,4
MSEK Intäkter 2023[1]

102,8
EBITDA MSEK 2023[1]

24,5%
EBITDA-marginal 2023[1]





Enterprise Solutions.

Proprietära mjukvarulösningar för affärskritiska system såsom ERP, CRM, analytics och business intelligence samt automatisering. Därtill erbjuder vi applikationsspecifika produkter som adresserar nischade kundbehov. Våra egenutvecklade lösningar kompletteras med ledande tredjepartslösningar som är skräddarsydda för branschspecifika utmaningar.

34,4%
Intäktsandel 2023[1]

741,4
MSEK Intäkter 2023[1]

190,9
EBITDA MSEK 2023[1]

25,8%
EBITDA-marginal 2023[1]

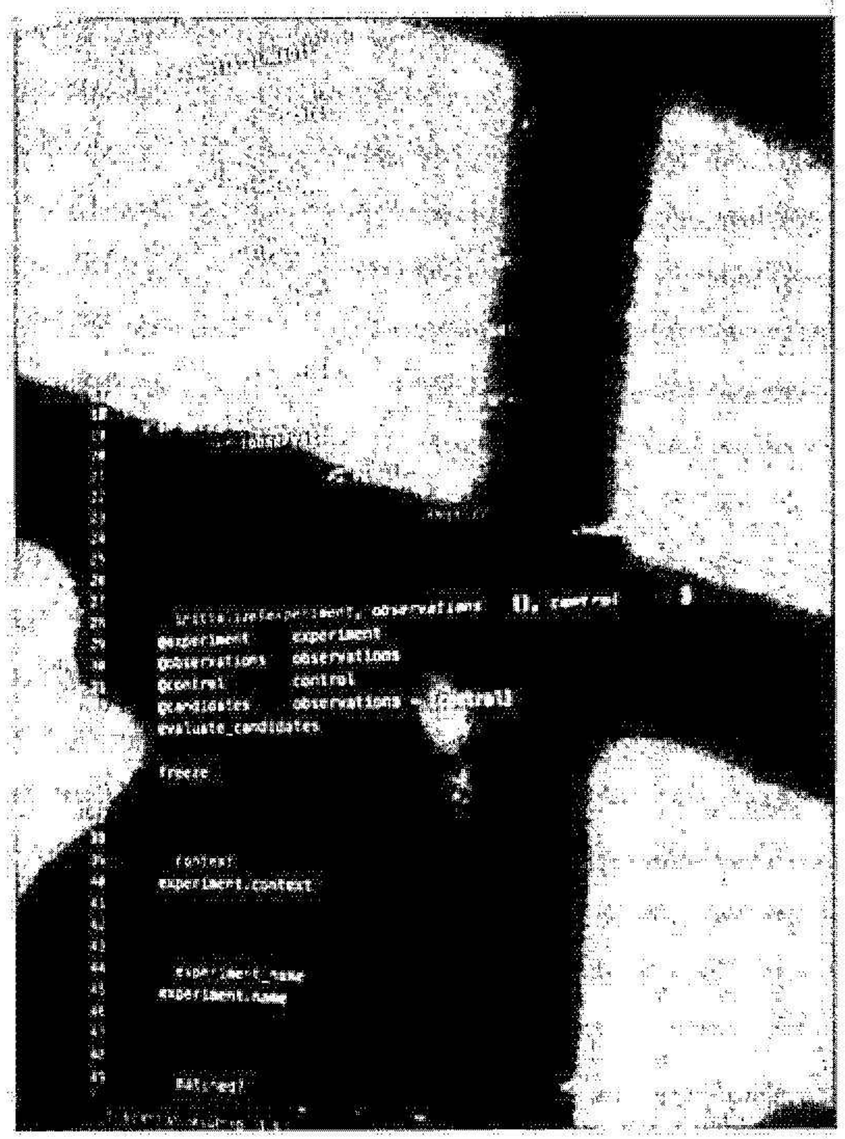
[1] Proformerade siffror enligt IFRS inklusive harmonisering av valutaeffekter, periodisering och kontoplaner samt justering av engångsförsäljning av maskinvara under 2022 (proformajusteringar återspeglar fullständigt ägande under respektive period)

20240927045659

Software Engineering.

Våra skräddarsydda mjukvarulösningar och -applikationer ger utvecklare möjlighet att hantera komplexa kundutmaningar, ökar kundens effektivitet, optimerar förmågan att attrahera nya slutkunder och levererar en förbättrad användarupplevelse.

Software Engineering omfattar alla utvecklingsfaser, från koncepttest till fullt skalbara globala plattformar. Detta inkluderar ett brett utbud av digitala funktioner som UI/UX-design, front-end- och back-end-utveckling, databashantering, business intelligence, analys och säkerställande av hög prestanda, säkerhet och skalbarhet.





21,8%	470,3	63,3	13,5%
Intäktsandel 2023[1]	MSEK Intäkter 2023[1]	EBITDA MSEK 2023[1]	EBITDA-marginal 2023[1]



Customer Experience.

Med hjälp av digitala marknadsföringslösningar hjälper vi våra kunder att öka sin varumärkeskännedom, driva försäljning och expandera kommersiellt med den senaste tekniken. Vi arbetar med prestationsbaserad marknadsföring, A/B-testning och analys, SEO/SEM och digitala kanaler samt AI-driven programmatisk annonsering.

Därtill erbjuder vi omfattande varumärkes- och affärstjänster inom affärsstrategi, branding och kommunikation, strategiutveckling och marknadsinsikter och webb-/apputveckling samt omni-channel marknadsföring.



24,4%	526,9	108,9	20,7%
Intäktsandel 2023[1]	MSEK Intäkter 2023[1]	EBITDA MSEK 2023[1]	EBITDA-marginal 2023[1]

WISH

Fastigheter förtjänar datadrivna insikter.

Vi hjälper fastighetsförvaltare och anställda att arbeta effektivt, optimalt och enkelt. Genom datadrivna insikter och branschstandarder för bästa praxis ger vi våra kunder möjlighet att utnyttja sin fulla potential tack vare relevant och effektiv information. Vårt mål är att skapa kundvärde genom att ge bättre insikter i underhållsprocesser och fastighetsförvaltning samt effektivisera och automatisera anläggningsprocesser.

Vår mjukvarulösning, WISH, erbjuder ett komplett ledningsinformationssystem, från praktiska mobila lösningar för chefer och ledande befattningshavare till transparenta interaktiva instrumentpaneler för administratörer. Med WISH:s mjukvara, rådgivning och långsiktiga underhållsplaner kan kunderna analysera, kontrollera och övervaka sin fastighetsförvaltning och sitt planerade underhåll. På så vis kan de effektivt kontrollera sina fastigheter och anläggningsprocesser.

WISH är modulbaserat och erbjuder 15 moduler som kan skräddarsys för varje anläggning och kundbehov för att skapa unika lösningar. WISH ansluter sömlöst till andra processer och system, vilket underlättar samarbetet mellan avdelningar.

WISH stödjer anställda, chefer och styrelser genom:

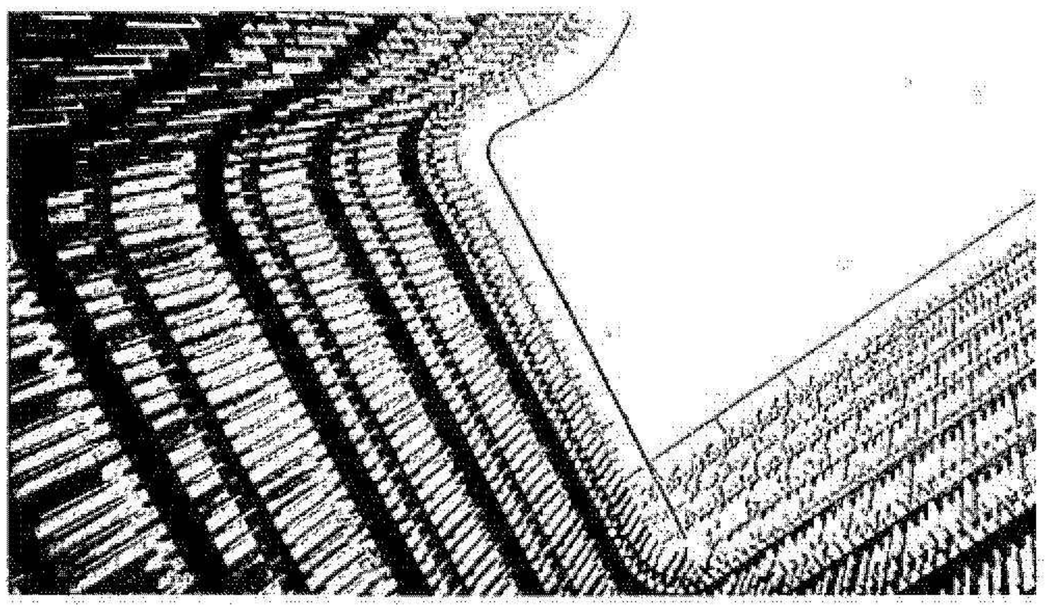
› Komplett och hållbart underhåll för anläggningar, fastigheter och hyresförvaltning

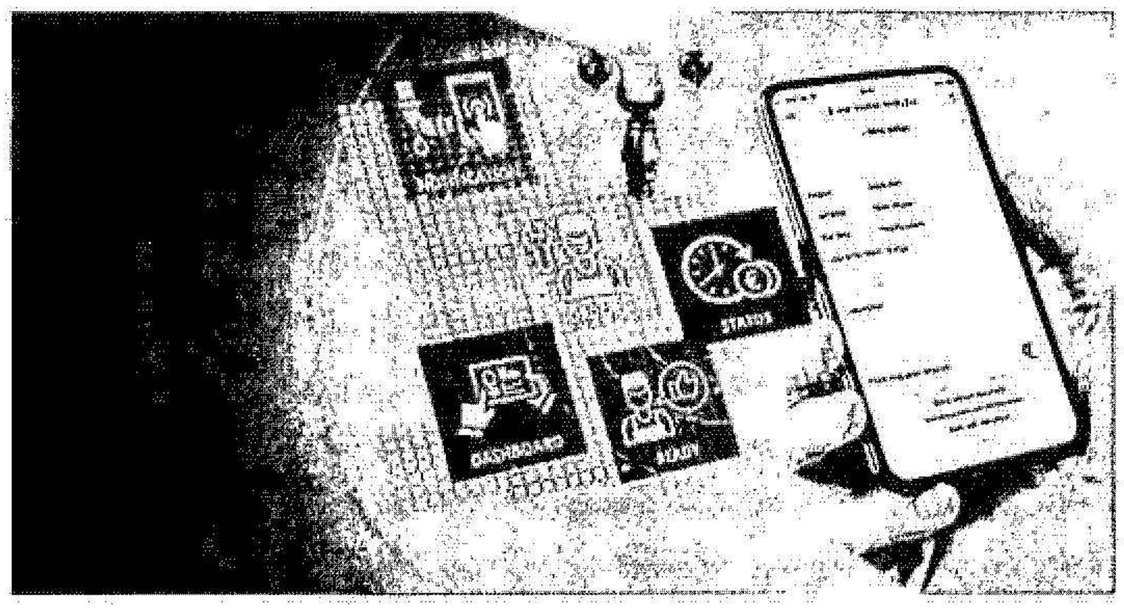
› Hantering av uppgifter från tekniskt underhåll till administrativ och finansiell förvaltning

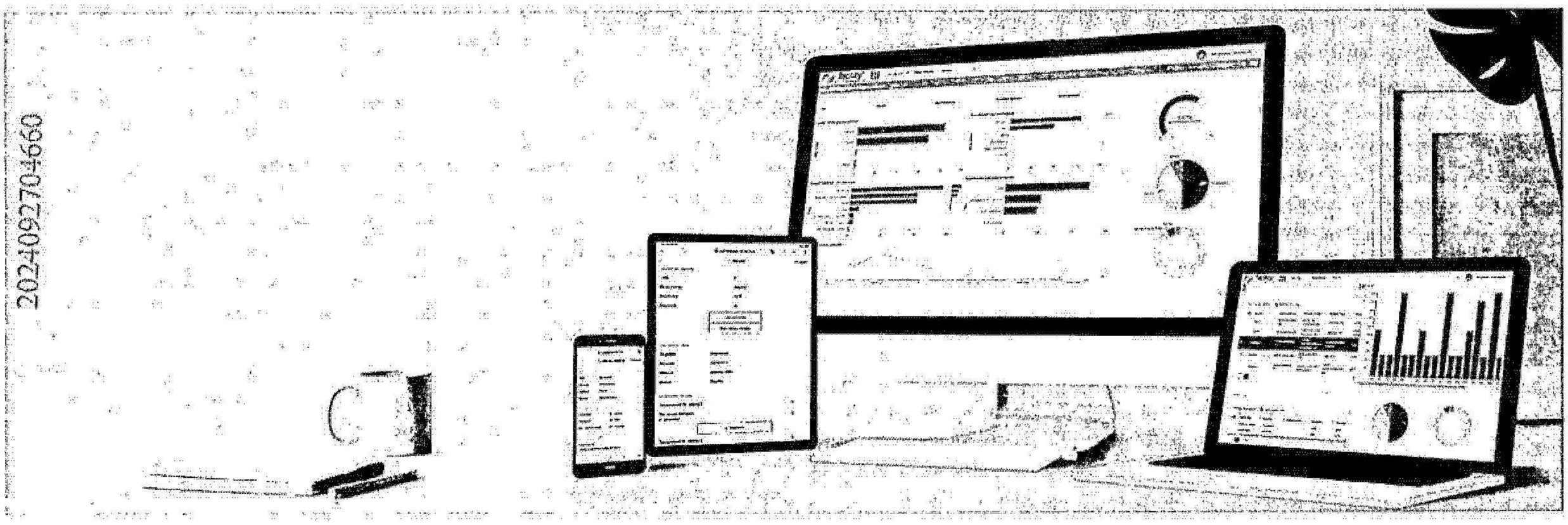
› Användarvänligt gränssnitt via mobilappar för back-office och front-office

› Interaktiva analyser från Qlik Sense i gränssnittet

Tillsammans utgör modulerna en helhetslösning för fastighetsförvaltning med möjlighet att länka till externa informationssystem via API-gränssnitt. WISH tillhandahåller ett standard-API som smidigt integreras med andra system via reaktiva API:er. Det möjliggör en snabb och skalbar anslutning av önskade funktioner till både mobila och stationära applikationer. Denna flexibilitet säkerställer en säker samverkan mellan olika applikationer.







Kundvärde

WISH:s modulstruktur skapar kundvärde genom att hjälpa företag att maximera avkastningen från sina fastigheter, följa lagar och förordningar samt effektivisera drift och ledtider, vilket i sin tur minimerar servicekostnader.

Kunder kan införa WISH stegvis och enkelt skala upp användningen. Mjukvaran är användarvänlig och kompatibel med alla mobila enheter, vilket gör att den enkelt kan implementeras i den dagliga verksamheten.

För närvarande använder mer än 25 000 personer inom olika sektorer våra lösningar. WISH hanterar fastighetsförvaltningen av 50 000 byggnader och registrerar 2 000 000 händelser.

WISH hjälper våra kunder att

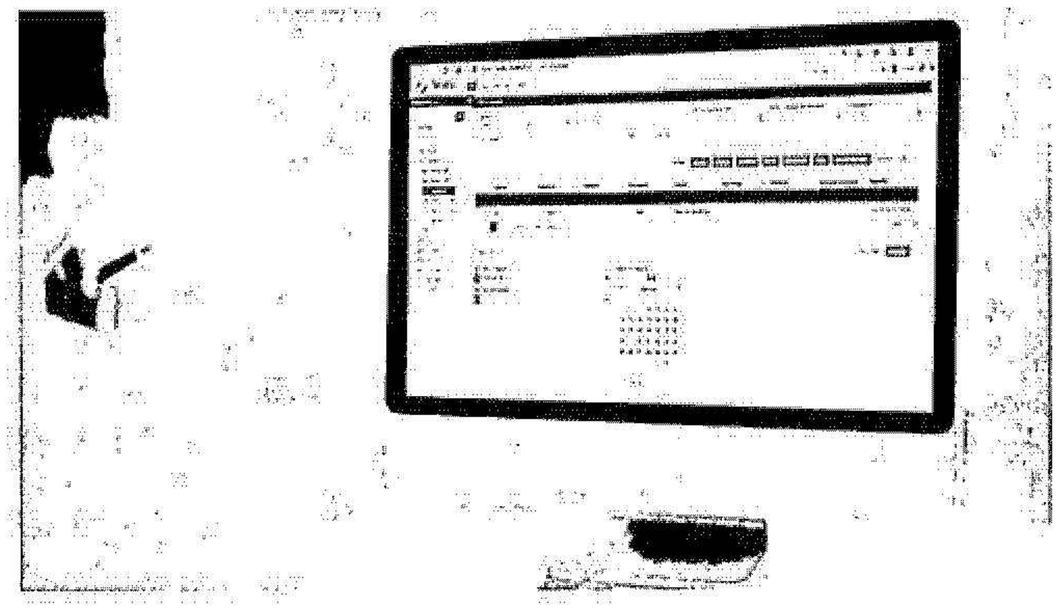
- Optimera byggnader, tillgångar och anläggningar
- Följa lagar och förordningar
- Maximera fastighetsavkastningen
- Effektivisera ledtider
- Förbättra arbetsprocesserna för anställda
- Öka fastigheternas hållbarhet

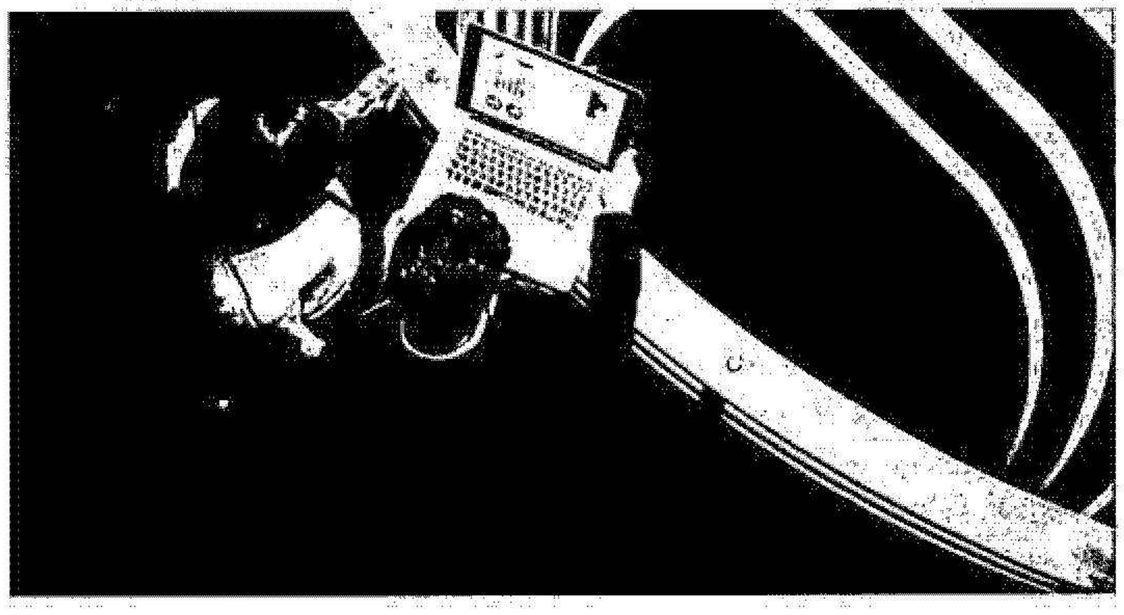
+ 25 000

› Användare inom olika branscher

+ 50 000

› Fastigheters förvaltning sköts via WISH





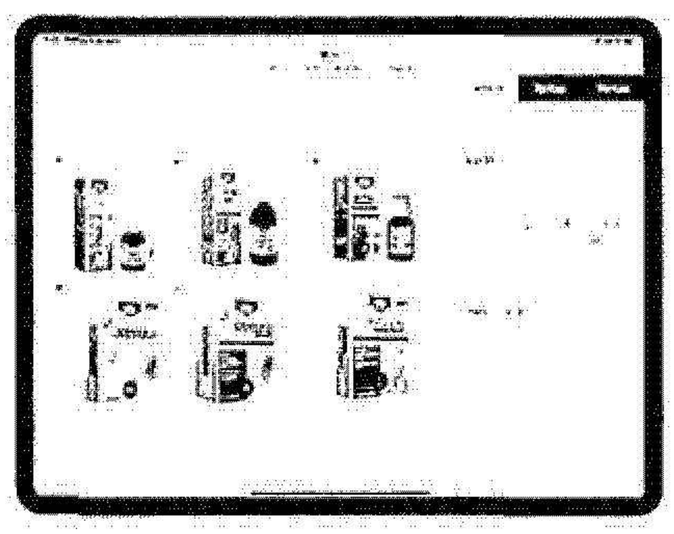
inaCátalog

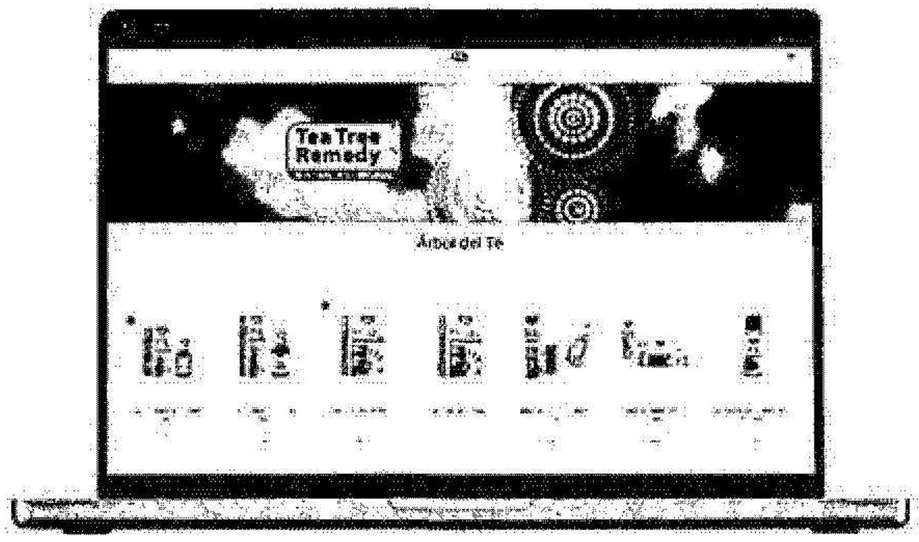
CRM-produktsvit som driver försäljning genom att förbättra köpupplevelsen .

CRM-produktsvit med omni-channel lösning som hjälper kunder att driva försäljning. Våra CRM-lösningar integreras sömlöst i alla försäljningskanaler och kundens ERP-system, vilket säkerställer både smidig och effektiv drift samt förbättrar försäljningsprocessen och kundupplevelsen. Dessutom erbjuder produktsviten optimering och automatisering av administrativa processer, vilket resulterar i ökad försäljning samt minskade kostnader, färre fel och snabbare hantering.

Den kompletta produktsviten finns tillgänglig på tolv språk för att tillgodose flera geografiska områden. Vi ökar försäljningen och minskar kostnaderna genom tre nyckelverktyg:

- B2B-e-handelsplattform som möjliggör onlineförsäljning även när säljaren inte är fysiskt närvarande
- B2C-e-handelsplattform som är utformad för försäljning till privatpersoner och för att snabbt generera intresse med bara några klick
- Offlineapplikation skräddarsydd för säljteams surfplattor, vilket underlättar både personlig försäljning och telefonförsäljning





Ett molnbaserat back office
Alla lösningar integreras sömlöst via Mobility Server, ett molnbaserat back office. Här kan kunder hantera kataloger, skräddarsy erbjudanden och analysera data, var de än befinner sig.

- **Integrerad företagskatalog**
  Integrerad produktkatalog med möjlighet att marknadsföra produkter och tjänster.
- **Avancerad leadsgenerering**
  Med avancerad leadshantering och detaljerade rapporter kan kunden hantera prospekt genom hela leadsgenereringsprocessen, från identifiering till analys av varje försäljningsaktivitet.
- **Analysverktyg för pipeline och affärsverksamhet**
  Det interaktiva analysverktyget ger detaljerad analyser av varje steg i kundresan, utvärderingar, prognoser, konverterings-KPI:er och försäljningsmål, sorterat per kund, representant eller typ av möjlighet.

Konsoliderad information
Analys och uppföljning av försäljningsaktiviteter samt resultat och möjligheter. Viktiga KPI:er som konverteringsgrad, tid till avslut, månatliga intäkter, resursanvändning och genomförda aktiviteter sammanställs för överskådlig granskning.

- **Enhetlig försäljningsprocess**
  Möjliggör enhetlig försäljningsprocess i alla affärsenheter för att säkerställa att arbetet utförs i enlighet med bästa praxis.
- **Koncernintern referensinformation**
  Maximera affärsmöjligheter med ett toppmodernt referenssystem. Effektiv kommunikation säkerställer detaljerad uppföljning för optimal försäljningspotential.

20240927045613

Driv försäljning genom att förbättra köpupplevelsen

Vår omfattande produktsvit driver försäljning, förbättrar köpupplevelse, driver kundförvärv och digitaliserar insikter om försäljningsorder. Detta minskar kostnader, tid och fel genom att optimera och automatisera administrativa processer i alla försäljningskanaler.

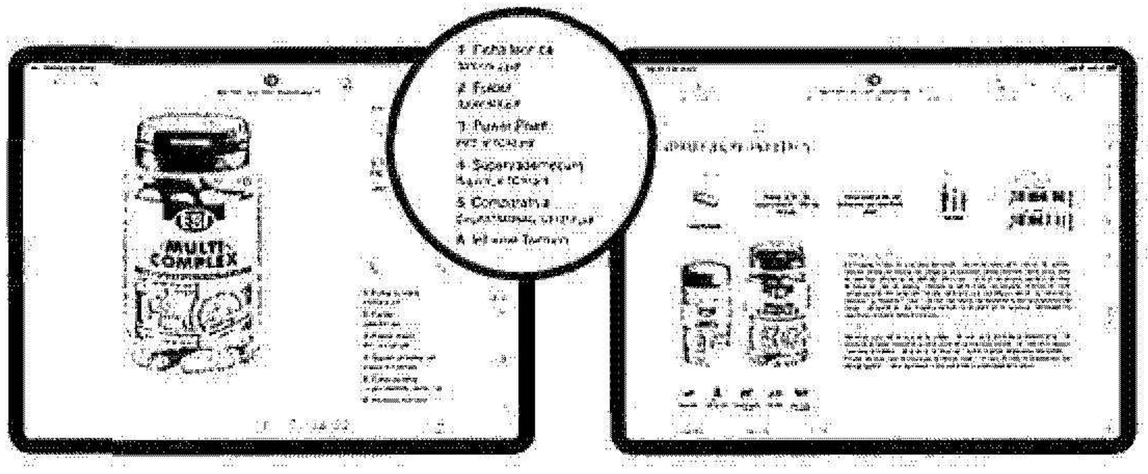
Idag förlitar sig mer än 11 000 användare i 104 länder och 12 språk på vårt system för att driva sin försäljning.

12
› Tillgängliga språk

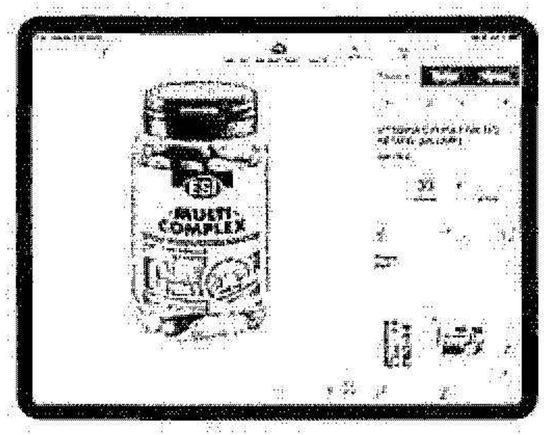
104
› Tillgänliga länder

+11 000
› Användare förlitar sig på inaCátalog för att öka försäljningen

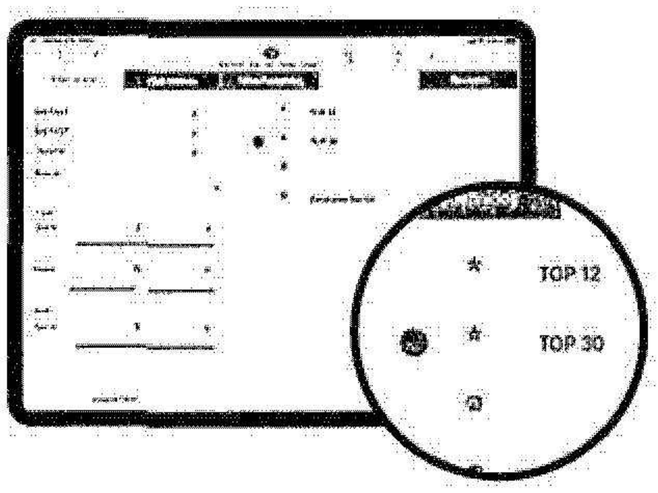
ETT URVAL AV VÅRA MEST UPPSKATTADE FUNKTIONER:



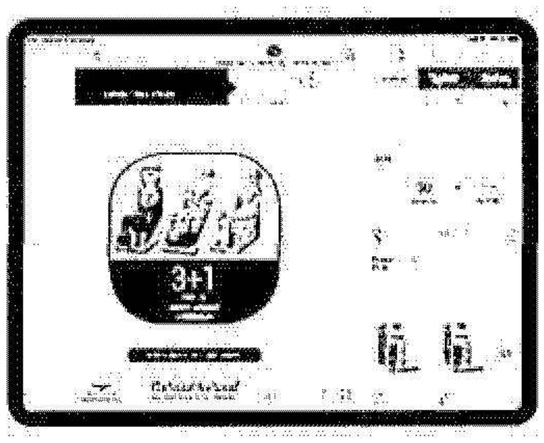
› Inkludera multimediafiler som tekniska datablad, videor eller andra dokument för att utöka informationen om dina produkter.



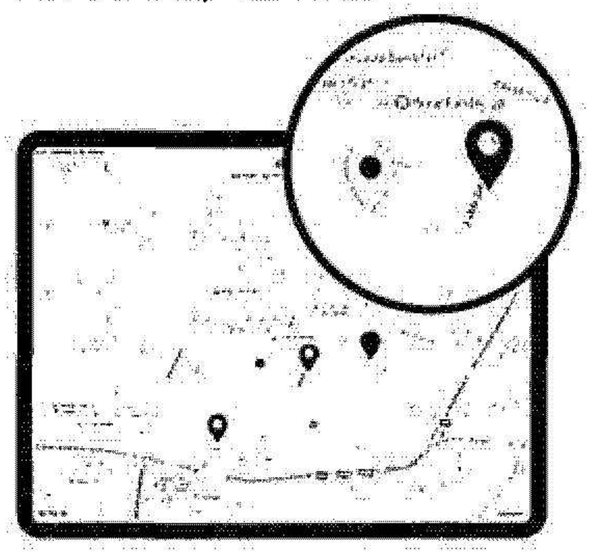
› Funktioner för merförsäljning och korsförsäljning maximerar försäljningen genom att föreslå relaterade produkter.



› Filtrera efter egenskaper som bästsäljande produkter, topp-30 eller andra kriterier.



› Kombinera flera produkter och sälj till paketpris.

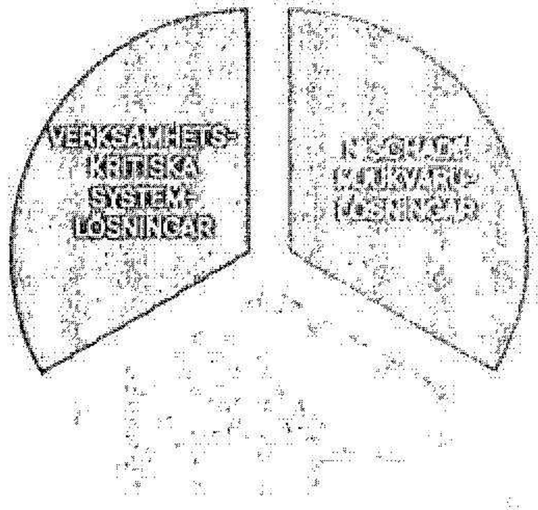


› Geolokalisera dina kunder och planera din besöksväg.

Affärsmodell .

Vi utvecklar och levererar mjukvarulösningar och tjänster som driver verksamhetskritiska funktioner genom hela värdekedjan. Vi hjälper våra kunder att öka deras operativa effektivitet, driva lönsamhet och generera tillväxt, samt förbli konkurrenskraftiga i ett snabbt föränderligt digitalt landskap. Vi arbetar i dynamiska processer för kontinuerlig utveckling, förnyelse och förbättring av vårt erbjudande, med målet att etablera oss som en ledande partner inom digital utveckling. Våra medarbetare är specialister inom sina respektive områden och är en viktig del i att upprätthålla ett förstklassigt kunderbjudande både idag och i framtiden.

Vår affärsmodell bygger på att leverera verksamhetskritiska systemlösningar, nischade mjukvarulösningar och experttjänster. Våra kunder ser oss som sin techpartner och genom våra djupt integrerade lösningar säkerställer vi långsiktigt värde.



KUNDBEHOV

VERKSAMHETSKRITISKA SYSTEMLÖSNINGAR

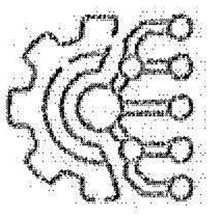
- Systemlösningar som driver daglig affärsverksamhet och infrastruktur
- Förbättrar kundernas operativa effektivitet
- Sömlös integration med kundernas affärssystem

NISCHADE MJUKVARULÖSNINGAR

- Nischade mjukvarulösningar som driver kritiska dagliga funktioner
- Driver nischade vertikala applikationer
- Hög integration med IT-infrastruktur och övrig verksamhetskritiska systemlösningar

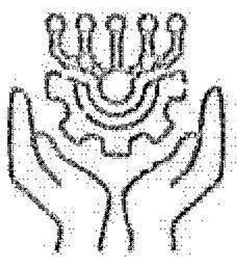
EXPERTTJÄNSTER

- Experttjänster för affärskritiska och tillväxtfrämjande funktioner
- Expertis inom verksamhets-kritiska systemlösningar och nischade mjukvarulösningar
- Managed services, efter-marknad och kontinuerliga konfigurationer för att hålla systemen uppdaterade



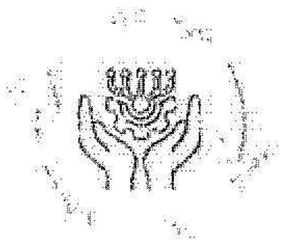
HÖG TEKNISK INTEGRATION MED KUNDER

Våra lösningar är avgörande för kundernas digitala infrastruktur och driver daglig affärsverksamhet. Vi säkerställer effektivitet, driver tillväxt och främjar varaktiga relationer och återkommande intäkter genom integrerad FoU.



VERKSAMHETSKRITISK TECHPARTNER

Vi samarbetar med våra kunder via etablerade partnerskap för att generera långsiktigt kundvärde genom ledande mjukvara och tjänster. Våra anställda fungerar som strategiska allierade och skapar specialiserade lösningar som tillför kundvärde.



VARAKTIGT VÄRDEERBJUDANDE

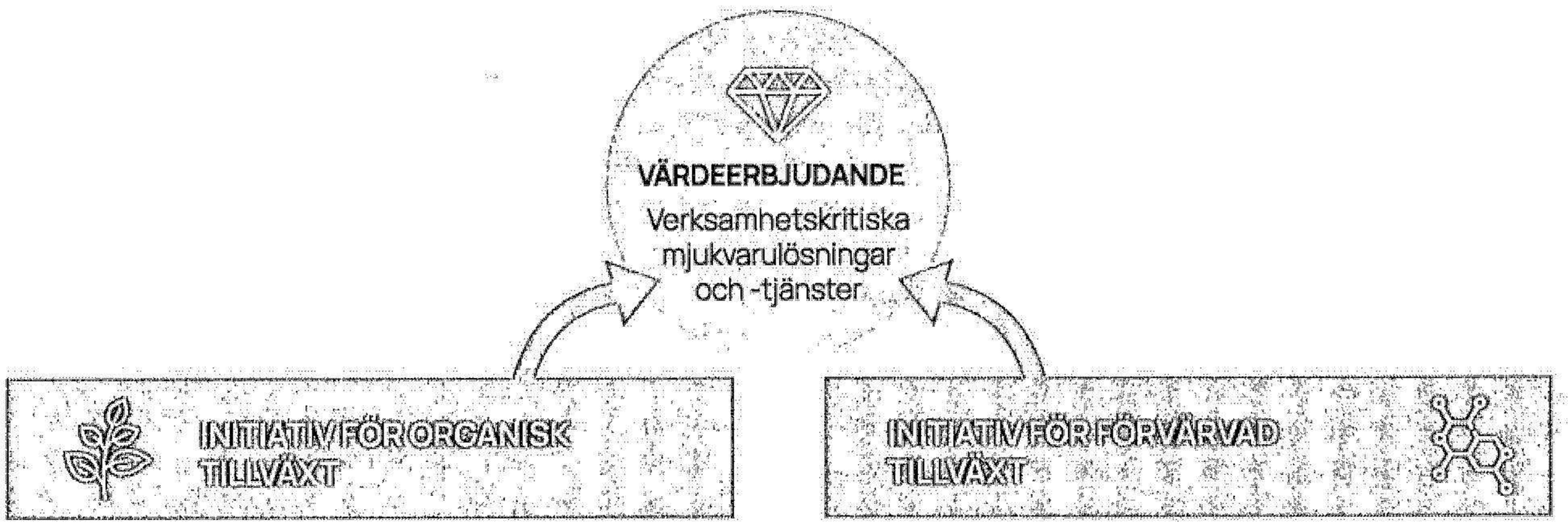
Vår produktsvit skapar långsiktigt och varaktigt värde. Vi prioriterar kompetensutveckling och erbjuder obegränsade möjligheter till professionell utveckling inom Lyvias europeiska nätverk.

VÄRDEERBJUDANDE

20240927044662

Aktiv tillväxtmodell .

Lyvias mål är att leverera de bästa verksamhetskritiska mjukvarulösningarna och -tjänsterna. För att upprätthålla vår spetskompetens och förbli konkurrenskraftiga-tillämpar vi en modell som kombinerar både organisk och förvärvad tillväxt. Vi investerar i att förbättra vårt befintliga erbjudande, för att kunna leverera marknadens bästa produkter och tjänster. Samtidigt förvärvar vi kompletterande produkter och tjänster för att bredda vårt totala värdeerbjudande.



Vi stärker aktivt Lyvias befintliga kunderbjudande genom strategiska investeringar inom flera nyckelområden:

- **Forskning och utveckling (FOU)** för att förbättra befintliga produkter och utveckla nya lösningar
- **Försäljning och marknadsföring** för att stärka kundförvärvskapaciteten, öka räckvidd samt expandera till nya regioner och sektorer
- **Organisationsutveckling** och rekrytering av ledande experter för att kontinuerligt vässa vår utvecklingsförmåga, produktleverans och experttjänster

Vi utvärderar kontinuerligt möjligheter att bredda vårt befintliga kunderbjudande och driva tillväxt genom att förvärva kompletterande produkt- och tjänsteområden eller expandera till nya geografiska regioner genom:

- **Företagsförvärv** för att komplettera produkter och tjänster och/eller geografisk spridning
- **Tilläggsförvärv** för att stärka enskilda affärsenheter i koncernen och driva tillväxt
- **Teknologiförvärv som** komplement till produkt- och techerbjudandet

GOVERNANCE
Våra investeringsbeslut grundas i ett systematiskt tillvägagångssätt, där kapitalallokering styrs av en tydlig investeringsrational och benchmarking mot tillgängliga alternativ. Målet är att generera högsta kundvärde och maximera avkastningen på investerat kapital. Vår investeringsverksamhet följer en strikt governancemodell, vilket säkerställer att alla beslut fattas genom en strukturerad investeringsprocess. Denna process är utformad för att följa Lyvias investeringsriktlinjer, upprätthålla riskkontrollåtgärder och genomföra en fullständig due diligence.

Corporate governance .

Vår corporate governance bygger på två grundpelare: operativ autonomi och principer fastställda av Lyvia. Genom att kombinera operationell autonomi med gruppens principer kan varje affärsenhet ta ansvar för sin dagliga verksamhet samtidigt som efterlevnad av Lyvias fördefinierade principer säkerställs. Vi strävar efter noggrann efterlevnad av koncernens principer, policys och riktlinjer för att skydda och övervaka affärsverksamheten i hela koncernen.

Operativ autonomi .

Lyvias styrningsmodell möjliggör för varje affärsenhet att arbeta under operationell frihet och ta ansvar sin dagliga verksamhet, där affärsenheternas ledning har djupast förståelse och erfarenhet.

Vi förespråkar frihet under ansvar för att medarbetare ska kunna skapa värde samtidigt som vi säkerställer en stark koncernstyrning. Operativa beslut anförtros medarbetare som innehar rätt kompetenser för att säkerställa optimalt beslutsfattande och smidig drift.

En nyckelfaktor för vår fortsatta utveckling är att främja samarbete och kunskapsdelning för att driva digital utveckling. Att stimulera entreprenörsanda gör det möjligt för Lyvia att dra nytta av en ständigt växande ström av idéer.

Principer för Lyvias corporate governance .

Lyvia tillämpar en uppsättning fördefinierade principer som inkluderar VD-instruktioner, styrelsens arbetsordning, rapporterings-principer, månatliga business reviews i kombination med årlig verksamhets-utvärdering.

Våra principer implementeras över hela organisationen för att säkerställa efterlevnad av lagar och förordningar.

Samtidigt säkerställs styrning och uppföljning av nyckelaspekter inom varje affärsenhet för att säkra drift, driva kontinuerlig lönsam tillväxt och skapa en varaktig affärsmodell.

20240927045663

Marknad

Vi agerar i strategiska nischer med en hög nivå av komplexitet som kräver djup specialisering och kännetecknas av:

- Verksamhetskritiska mjukvarulösningar och experttjänster som driver kundernas dagliga verksamhet
- Nischad specialisering som tillför kundvärde genom mjukvarulösningar, -tjänster och specialistkompetens, vilken främjar varaktiga och långsiktiga kundrelationer
- Hög kundintegration där våra produkter och tjänster är en viktig del av kundens digitala infrastruktur med kostsam nertid och integrerad FoU-verksamhet

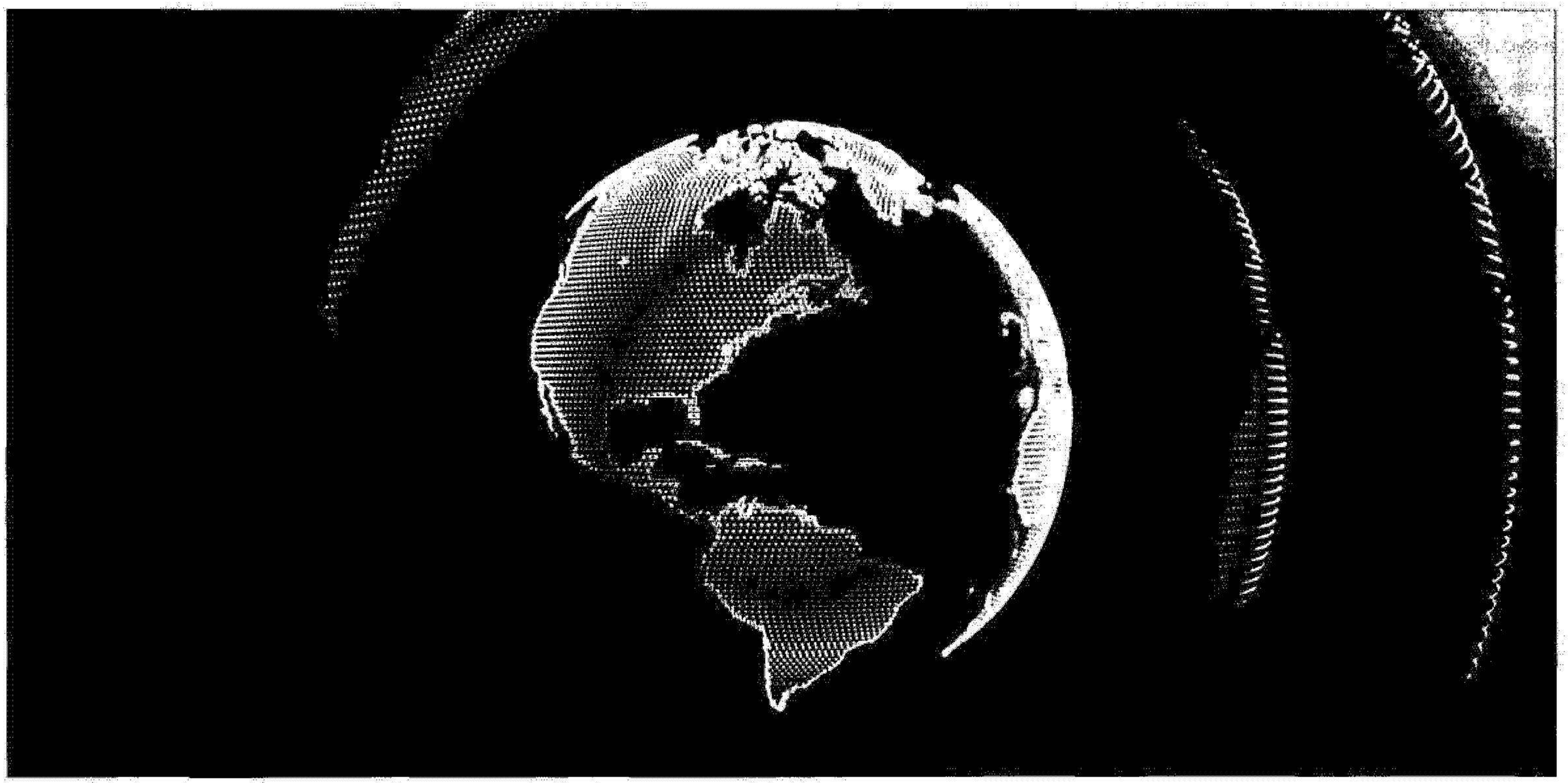
Lyvia verkar som strategisk partner till både väletablerade internationella kunder samt små och medelstora företag. Vi erbjuder verksamhetskritiska systemlösningar, nischade mjukvarulösningar och -tjänster, samt specialistkompetens. Genom att verka i hjärtat av våra kunders digitala infrastruktur är vårt erbjudande till stor del förskonat från minskad efterfrågan.

Våra adresserbara marknader är drivna av underliggande megatrender inom digitalisering, cloud och generativ samt generell AI, och förutspås ha stabila tillväxtutsikter.

Investeringar förväntas öka inom digitalisering. Större satsningar inom cloud migration och AI pekar på en stark marknad som driver efterfrågan på IT- tjänster och gynnar digitala affärslösningar. Ökande cybersäkerhetshot i kombination med expansion av 5G och hyperspecifik annonsering understryker behovet av specialiserade system, mjukvarulösningar och specialisttjänster för att säkra och individualisera det digitala ekosystemet.

Marknaden påvisar en stark indikation för ökade investeringar inom tech, drivet av företags förflyttning till en digital affärsmodell. Samtidigt flyttas kundernas köpmakt från inköpsavdelningar till specialistfunktioner, vilket kräver en ökad teknisk kompetens inom försäljning. Högre investeringar sammanfaller med ökad kompetens och drivs av en avsevärd tillväxt av SaaS-lösningar för små och medelstora företag. Detta leder till en mer komplex IT-miljö och en ökning av antalet system- och budgetansvariga.

Integrerade IT- och mjukvarulösningar och -tjänster är idag grundläggande komponenter i företagens affärsverksamhet med digitalisering som en viktig drivkraft för att skapa kundtillväxt.



SUNDBOM & PARTNERS

Sundbom & Partners utvecklar och levererar expertkompetens inom ERP-system och finansiella projekt, samt finanspersonal främst till företag inom konsultbranschen. En stor del av vår styrka är att vi har gedigen erfarenhet av både branschen och systemen. Vi har mycket god kunskap om de finansiella utmaningar som är vanliga inom konsultföretag, samt en hög nivå av expertis inom projektredovisning.



GRUNDAT	2008
DELÄVLYVIA SEDAN	02 2021
ANSTÄLLDA	48
HUVUDKONTOR	Stockholm
KUNDER	Stora & små

"Vi fortsätter att arbeta på ett entreprenöriellt sätt och använder vår medverkan i en större grupp som en marknadsfördel. Vi har både fått och gett hjälp till våra systerföretag för att möta kundbehov."

/Yvonne Gugg, VD Sundbom & Partners

Vår verkställande ledning.



SEBASTIAN KARLSSON
Chief Executive Officer

Medgrundare av Lyvia Group. Sebastian leder den dagliga verksamheten och är ansvarig över vår övergripande affärsstrategi och vision, vårt finansiella resultat samt våra externa relationer.



MARTIN FAGÉUS
Chief Financial Officer

Martin är ansvarig för vår finansiella rapportering, finansiella strategi samt riskhantering.



MATS ÅGREN
Chief Operating Officer

Mats är ansvarig över den operationella verksamheten, processutveckling, kvalitetssäkring samt verksamhetsförbättring.



ERIK MÅRTENSSON
Chief Investment Officer

Erik är ansvarig över investeringsverksamheten, kapitalallokering samt investor relations.



JOHAN ELOWSSON
Chief Legal Officer

Johan är ansvarig över vår transaktionsstrategi, samtlig due diligence, legal riskhantering samt hantering av regulatorisk efterlevnad.



OLA STAFSTRÖM
Managing Director Nordics



ANDREAS EKBLOM
M&A Director, Business developer and co-founder.



PHILIP GHATAN
M&A Director and co-founder.

Lyvias ledningsgrupp utgörs av strategiska ledare dedikerade till att driva företaget mot hållbar tillväxt. Med en stark förankring i vår affärsstrategi och en djup förståelse för marknaden och branschtrender, tar ledningsgruppen aktivt beslut för att navigera företaget genom en ständigt föränderlig affärsmiljö. Deras engagemang för att främja innovation och effektivitet genomsyrar alla aspekter av företagets verksamhet, vilket hjälper oss att kontinuerligt leverera värde till våra kunder.

Ledningsgruppen består av åtta medlemmar med erfarenhet inom företagsutveckling och affärsbyggande, kompletterad med branschkunskap från sektorer som mjukvaru-, IT- och konsultbranschen. Denna sammansättning av kompetens och erfarenhet ger en stark grund för att forma och driva bolagets strategi framåt.

Ledningsgruppen spelar en avgörande roll i att utforma och driva bolagets strategi. Deras arbete innebär att fastställa långsiktiga mål, identifiera marknadsmöjligheter och utarbeta planer för att dra nytta av dem. Genom kontinuerlig utvärdering av affärslandskapet, branschtrender och interna möjligheter anpassar de ständigt företagets strategi för att säkerställa att vi förblir relevanta och konkurrenskraftiga på marknaden.

Det övergripande målet för ledningsgruppen är att skapa hållbart värde för kunder, medarbetare och aktieägare. Genom att anpassa strategiska, finansiella, operativa och juridiska prioriteringar sätter de riktningen för företagets framgång, främjar tillväxt, minskar risker och värnar om företagets varumärke.

Vår styrelse.



MIKAEL ERICSON, STYRELSEORDFÖRANDE

- VD för Esmaeilzadeh Holding
- Icke-verkställande styrelseledamot Protium Green Lösningar och Öhman Fonder
- Tidigare VD för Intrum och Carnegie Investment Bank, Ledande befattningshavare Handelsbanken & Danske Bank



MARTIN ALMGREN, STYRELSELEDAMOT

- CFO för Skistar
- Tidigare roller innefattar CFO för AddLife, CFO och affärsområdesansvarig för Medtech AddLife, revisor på EY



SAEID ESMAILZADEH, STYRELSELEDAMOT

- Grundare av bland annat Serendipity, Diamorph, Sdiptech, IRRAS, Xbrane Biopharma, Voff Science, Episurf Medical och Lyvia Group



ERIK RUNE, STYRELSELEDAMOT

- Styrelseordförande Rebellion Capital, styrelsemedlem Lyvia Group, Novedo Holding, Chaintraced and Boet Bostad
- Tidigare VD Holmströmgruppen, tidigare Managing Director London & Regional Properties Nordics



CHRISTER HELLSTRÖM, STYRELSELEDAMOT

- Styrelseledamot i Novedo, Burt Intelligence, Hidden Dreams och Lyvia Group
- Styrelseordförande och styrelseledamot i Premune, Krauthammer, Proact
- Tidigare Ledande befattningshavare Accenture



MIKAEL BORG, STYRELSELEDAMOT

- Partner och Styrelseordförande Gernandt & Danielsson
- Styrelseordförande Genova Properties
- Styrelseledamot Curitas Ventures
- Styrelseledamot Eitrium



ROBIN RUTILI, STYRELSELEDAMOT

- Grundare och VD i Vincero
- Medgrundare och styrelseledamot i Doktor.se, Dentalum & Buildroid
- Styrelseledamot i Esmaeilzadeh Holding, Mirovia

Lyvias styrelse består av sju ledamöter som håller regelbundna möten. Ambitionen är att etablera och upprätthålla en stark, pålitlig och strukturerad styrningsmodell inom hela gruppen för att säkerställa regelefterlevnad samt främja entreprenörskap och lönsam tillväxt.

Styrelsen har det övergripande ansvaret för att fastställa bolagets strategiska inriktning, övervaka dess finansiella hälsa och hantera operativ effektivitet och risker. De ser till att företaget följer lagar, regler och etiska normer, och främjar ansvarsskyldighet samt integritet genom hela organisationen. Genom ett starkt fokus på samarbete och kommunikation strävar de efter att bygga förtroende hos alla intressenter och bidra till långsiktig framgång och positiv påverkan.

Styrelsens ledamöter besitter en bred och djup kunskap inom olika områden, inklusive affärsutveckling, juridik, ekonomi, teknik och branschspecifik expertis. Denna mångfald av perspektiv och erfarenheter säkerställer iterativa diskussioner och beslutsprocesser, vilket bidrar till en mer heltäckande strategi.

Genom sitt engagemang och sina insatser spelar styrelsen en central roll i att främja en företagskultur som värdesätter innovation, hållbarhet och etiskt beteende. Genom att agera som förebilder och ledare uppmuntrar de till kontinuerlig förbättring och strävar efter att skapa en miljö där både medarbetare och företaget som helhet kan växa på lång sikt.

ESG-rapport.

INLEDNING

Som strategisk partner samt leverantör av mjukvarulösningar och tjänster anförtror våra kunder oss att driva system och applikationer som en integrerad del i deras digitala infrastruktur. Våra kunder förlitar sig på våra produkter och lösningar för att driva och säkerställa löpande verksamhet idag, men också utveckla och kontinuerligt erbjuda nya lösningar. Vi tänker långsiktigt i allt vi gör – från kundrelationer, produktutveckling och medarbetarengagemang – för att tillhandahålla ett ledande kunderbjudande, driva lönsam tillväxt och säkra en långsiktig verksamhet på ett ansvarsfullt sätt.

Vi tror att en hållbar verksamhet är en förutsättning för att kunna utvecklas, driva förändring och skapa långsiktigt värde för våra kunder, anställda och aktieägare. Att tillhandahålla verksamhetskritiska mjukvarulösningar och -tjänster på ett effektivt och ansvarsfullt sätt är av största vikt för Lyvia och våra medarbetare för att skapa värde genom att stödja övergången till ett mer hållbart samhälle. Detta gör vi genom att integrera miljöansvar, socialt ansvar och koncernstyrning i våra kärnvärden och principer.

LYVIAS KÄRNVÄRDEN

› **Decentralisering**
Vi främjar flexibilitet, snabbt beslutsfattande och starkt engagemang från våra anställda. Vi tror på delegerat ansvar för att skapa en mer dynamisk och effektiv arbetsmiljö.

› **Entreprenörskap**
Vi fokuserar kontinuerligt på tillväxt, kundnöjdhet och affärsutveckling. Vi uppmuntrar kreativt tänkande och hittar ständigt nya sätt att förbättra våra produkter, tjänster och processer.

› **Samarbete**
Vi arbetar tillsammans som ett team, värdesätter olika perspektiv och nyttjar styrkorna hos våra medarbetare för att uppnå våra mål. Ett samarbete där vi värdesätter olika perspektiv och kompetenser leder till innovativa och effektiva resultat.

› **Hållbarhet**
Vi bygger varaktiga affärsmodeller med ett långsiktigt fokus. Vi strävar efter att ha en positiv inverkan på samhället och miljön genom ansvarsfulla åtgärder och samhällsengagemang.

CODE OF CONDUCT

Lyvias leverantörer, affärspartners och anställda spelar en viktig roll i att leverera mjukvarulösningar och -tjänster på ett ansvarsfullt sätt. För oss är det viktigt att externa och interna parter delar vår strategi och bedriver verksamhet på ett hållbart sätt i enlighet med vår code of conduct.

Vår code of conduct utgör det ramverk på vilket vi bygger vi en stark och hälsosam företagskultur och arbetar på ett hållbart sätt.

Vår code of conduct för leverantörer och anställda bygger på våra kärnvärden och är influerad av de tio principerna i FN:s Global Compact. Dessa principer utgör de övergripande reglerna och riktlinjerna som beskriver förväntat uppförande och etiska standarder för organisationer och individer. De fungerar som en ram för att främja en positiv och respektfull miljö, säkerställa efterlevnad av lagar och förordningar och upprätthålla integritet och tillit. För att säkerställa kontinuerlig efterlevnad utförs en självbedömning av efterlevnaden av vår code of conduct varje år.

VISSELBLÅSNING

Vi tolererar ingen form av överträdelse som bryter mot gällande lagstiftning eller vår code of conduct. Vid överträdelse eller misstanke om överträdelse mot vår code of conduct eller lagstiftning möjliggör vi rapportering på ett enkelt och anonymt sätt i vårt visselblåsarsystem som är tillgängligt för alla anställda. Alla mottagna rapporter hanteras konfidentiellt och professionellt av ett internt råd och vid behov en oberoende expert i enlighet med fastställda rutiner.

20240927046666

HÅLLBARHET PÅ LYVIA GROUP

Hållbarhet är kärnan i Lyvias affärsetik och styrs av principerna för miljö, samhälle och koncernstyrning (ESG). Baserat på en omfattande materialitetsbedömning identifierar och hanterar vi väsentliga risker, möjligheter och effekter. Under 2023 ökade vi vårt engagemang för hållbarhet och förbättrade vår kapacitet. Som en del av detta åtagande genomförde vi en grundlig materialitetsanalys för att säkerställa efterlevnad av föränderliga rapporteringsstandarder och för att identifiera ESG-risker i organisationen.

ENGAGEMANG FRÅN BERÖRDA PARTER

Vi utgår ifrån våra intressenters krav och förväntningar på Lyvia för att styra vårt ESG-arbete samt säkerställa att hållbarhetsprioriteringarna är relevanta.

- **Kunder** – Vi driver innovation tillsammans med våra kunder. Vi arbetar med iterativa processer för att kontinuerligt förbättra våra produkter och tjänster, främja långsiktiga relationer och hållbar affärstillväxt.
- **Leverantörer** – Vi arbetar med långsiktiga partnerskap för att kunna prioritera etiska inköp och transparens. Detta skapar gemensamt värde och främjar ansvarsfulla affärsmetoder.
- **Medarbetare** – Våra medarbetare lägger grunden till vår framgång. Vi har en säker, inkluderande och stöttande arbetsmiljö, samt investerar i medarbetarnas utveckling och välmående.
- **Affärsenheternas ledning** – Vi integrerar ESG i våra affärsenheter, främjar transparens och ansvarsskyldighet för att driva positiv social och miljömässig påverkan.
- **Investerare** – Våra investerare står bakom våra strategiska mål. Vi prioriterar transparent kommunikation och införlivar ESG-överväganden i våra investeringsbeslut för att skapa långsiktigt värde.

VIKTIGA ESG-ÄMNEN

Lyvias materialitetsanalys, inklusive riskbedömning, utgör grunden för hur vi arbetar med hållbarhet. De prioriterade ämnen som identifierades genom vår väsentlighetsanalys 2023 inbegriper:



"I det ständigt föränderliga digitala landskapet ser vi inte hållbarhet som en begränsning utan som en katalysator för innovation. Det handlar om att bygga en framtid där tech och miljö samverkar."

/Sebastian Karlsson, Verkställande Direktör, Lyvia Group

	ÄMNE	RISK	MÖJLIGHET
E	Energihantering	› Ökade kostnader på grund av volatila energipriser. › Vid bristande rapportering av klimatåtgärder kan man gå miste om stora kunder, förlora befintliga kunder och uteslutas från större investeringsfonder.	› Utveckling av digitala lösningar genom att integrera hållbarhetsperspektivet.
S	Engagera, utveckla och behålla personal	› Sämre möjligheter att attrahera och behålla skicklig personal, vilket kan hota lönsamheten och/eller tillväxten.	› Vara en attraktiv arbetsgivare, främja vidareutbildning och låta anställda delta i incitamentsprogram.
S	Medarbetares hälsa och välbefinnande	› Hög personalomsättning och sjukfrånvaro kan hota lönsamhet och investeringar.	› Att upprätthålla en hälsosam arbetsplats och balans mellan arbete och privatliv gör att personalen trivs bättre och skapar hälsosamma arbetsförhållanden.
S	Inkludering, mångfald och jämställdhet	› Svårare att locka till sig skickliga medarbetare. Ökad personalomsättning. Risk för försämrat anseende.	› Employer branding och inspirerande arbetsplats för att locka talanger och rekrytera från en bred målgrupp.
G	Affärsetik	› Utan beredskaps- och ledningssystem kan det leda till minskad kontroll i leveranskedjan, stämningar och minskad personalnöjdhet.	› God affärsetik bidrar till att bygga förtroende både internt och externt.
G	Cyber-, data- och informations-säkerhet	› Brist på visad medvetenhet och förvaltningssystem kan göra bolaget mindre attraktivt för kunder och investerare.	› Genom att prioritera cybersäkerhet minimeras störningar i våra kunders system och mjukvarulösningar.



20240927046667

VÅR ORGANISATION OCH KULTUR

Lyvia arbetar aktivt för att skapa en öppen samarbetsmiljö med entreprenörskap i hela organisationen. Vi tror på en öppen kultur som skapar rätt miljö för att erbjuda de bästa talangerna en livslång karriärresa med obegränsade möjligheter till karriärutveckling från den allra första dagen. Vår organisation stödjer en inkluderande högpresterande arbetsmiljö, främjar innovation, kreativitet och lagarbete bland våra medarbetare. Vi investerar kontinuerligt i att våra anställda och behandlar dem på ett inkluderande och jämlikt sätt.

Engagera, utveckla och behålla personal

Vi sätter stort värde på våra anställda och ser dem som vår viktigaste tillgång. Personalens färdigheter, kunskaper och erfarenheter är avgörande för vår verksamhet och vår förmåga att göra en bestående inverkan nu och i framtiden. För att attrahera, vårda och behålla duktig personal erbjuder vi möjligheter till karriärsutveckling.

Inkludering, mångfald och jämställdhet

Vi strävar efter att främja en arbetsmiljö som präglas av öppenhet och respekt för olika perspektiv och bakgrunder. Vi accepterar inte någon form av diskriminering baserat på en individs könsidentitet, transidentitet, könsuttryck, etnicitet, andra övertygelser, religion, funktionsvariation, sexuella preferenser eller ålder. Vi har nolltolerans mot kränkande särbehandling, mobbning och sexuella trakasserier.

Som en del av Lyvias strategiska ESG-arbete har vi tagit ett aktivt beslut att:

- Minimera exponeringen mot jurisdiktioner som inte fullt ut upprätthåller och respekterar demokratiska principer.
- Undvika industrier som är starkt beroende av begränsade resurser eller har stor negativ miljöpåverkan. Dessa inbegriper industrier med betydande koldioxidutsläpp samt exponering för andra miljörisker.
- Undvika investeringar i bolag och regioner som riskerar sanktioner.

Medarbetarnas hälsa och välbefinnande

Vi strävar efter en säker och hälsosam arbetsmiljö där vi värdesätter vår personals mentala, fysiska och emotionella hälsa. Vi eftersträvar att våra medarbetare har en rimlig arbetsbelastning och är ansvarstagande över sina uppgifter och sitt arbete.

Affärsetik

Vi upprätthåller en nolltoleranspolicy mot mutor, korruption, penningtvätt och bedrägerier. Vår praxis säkerställer att vi inte kränker mänskliga rättigheter. Vi är fast beslutna att främja professionellt, etiskt och transparent beteende med berörda parter och följa alla tillämpliga lagar och förordningar på alla våra marknader.

Cyber-, data- och informationssäkerhet

Vi hanterar information på ett säkert och ansvarsfullt sätt. Lyvia agerar i enlighet med lagen och vidtar försiktighetsåtgärder för att skydda personliga, känsliga och konfidentiella uppgifter med avseende på våra kunders, anställdas och andras rätt till integritet, både vad gäller vår verksamhet och våra tjänster.

Lyvia har implementerat en IT-policy som agerar riktlinje och styr vårt dagliga arbete. Alla parter ansvarar för att IT-resurser och företags-information används i enlighet med gällande policyer, rutiner och instruktioner. En självbedömning av efterlevnaden av interna kontroller avseende IT- och informationssäkerhet inom ramen för intern kontroll genomförs årligen och rapporteras till revisionskommittén och styrelsen. Dessutom bekräftar ledningen årligen att IT hanteras i enlighet med principerna i denna policy.

Vi ska kommunicera och offentliggöra finansiell och annan relevant information öppet och transparent till berörda parter.

softwareIT FACTORY

En programmeringshub i södra Spanien för skräddarsydda proprietära mjukvarulösningar

Vi har grundat Software Factory, en unik programmeringshub för skräddarsydda proprietära mjukvarulösningar. Software Factory är pionjärer för en modell som tillvaratar talanger och främjar ekonomisk tillväxt, samtidigt som vi samarbetar med våra kunder över hela världen för att utveckla skräddarsydda, heltäckande mjukvarulösningar.

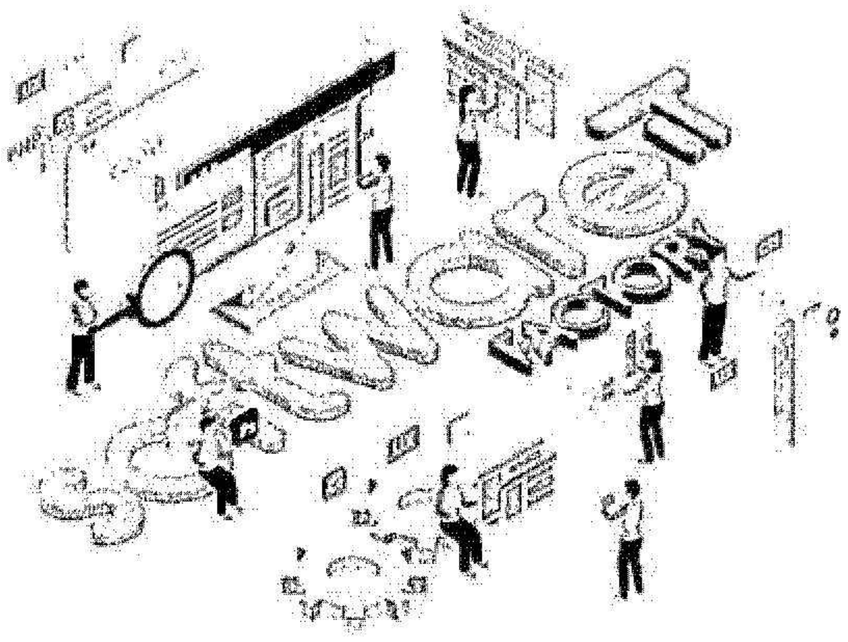
OM SOFTWARE FACTORY

Software Factory arbetar med kunder över hela världen för att utveckla skräddarsydda, heltäckande mjukvarulösningar. Våra kunder förlitar sig på att Software Factory tillgodoser alla deras behov inom plattformsutveckling, systemintegration och webbutveckling, inklusive e-handel. De behärskar även programmeringsspråk och besitter utvecklingserfarenhet inom system, nätverkshantering, säkerhet, databashantering och programmering.

- **Vi analyserar din affärsverksamhet**
  Vårt tekniska team utmärker sig särskilt inom analys, optimering och processkontroll, vilket säkerställer leverans av prestandaoptimerade lösningar till våra kunder.
- **Specialiserat team**
  Vårt stora team av professionella utvecklare hanterar alla aspekter i ett utvecklingsprojekt, från konceptualisering till lansering.
- **Bred helhetsupplevelse**
  Vi tar hand om hela processen med att utveckla avancerade mjukvarulösningar av hög kvalitet.



softwareIT FACTORY



SOFTWARE FACTORYS EGENSKAPER

- **Business intelligence**
  Kraftfulla lösningar för att optimera affärsbeslut riktat till flera delar av din organisation, oavsett storlek, nisch och verksamhet.
- **Helpdesk**
  Utveckling och instrumentpaneler anpassat efter dina behov.
- **Skräddarsydda ledningssystem**
  Utveckling av skräddarsydda ledningssystem för nischade vertikaler så som telekom och retail.
- **Mjukvaruutveckling för flera plattformar**
  Kvalificerat team med lång erfarenhet av komplex mjukvaruutveckling för flera plattformar, ledande ramverk och språk.

20240927041668

Att brygga klyftan mellan universitet och näringsliv är drivkraften för fler arbetstillfällen i Andalusien.

I staden Jerez de la Frontera, Cádiz, Spanien, uppgick arbetslösheten 2022 till 24,2 %[4]. Genom att grunda Software Factory tar vi tillvara både på den outnyttjade talang inom mjukvaruutveckling som finns här samt nyexaminerade från universitetet för att skapa en programmeringshub i Cádiz. Totalt involverar vi över 1 400 personer, däribland studenter på yrkesutbildning, kunder och representanter från både den offentliga och privata sektorn. Denna grupp representerar hela ekosystemet som kan dra nytta av Software Factorys tjänster.

Tack vare denna unika kombination kan vi erbjuda våra kunder skräddarsydda mjukvarulösningar av hög kvalitet till lägre kostnad, samtidigt som vi överbryggar klyftan mellan universitet och industri och minskar arbetslösheten.

Som ett privat företag fungerar Software Factory som en port till mjukvaruutvecklingssektorn för många akademiker i Cádiz-regionen. Sedan Software Factory grundades har företaget spelat en nyckelroll i att skapa arbetstillfällen och aktivt samarbetat med lokala och regionala myndigheter för nya sysselsättningsmöjligheter och lägre arbetslöshet.

+ 1 400

› Personer involverade i Software Factory

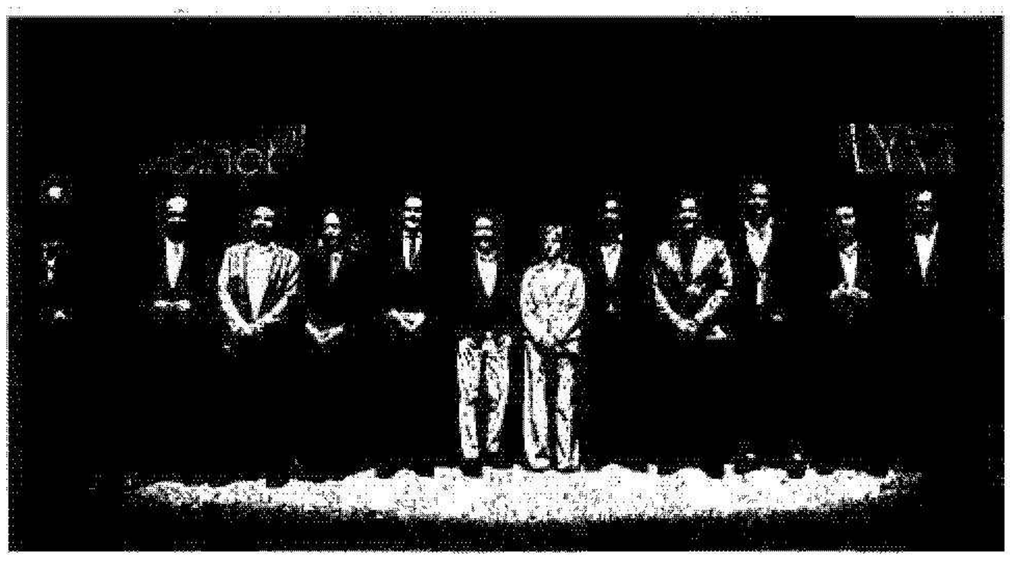
+ 100

› Årliga utvecklingsprojekt

Innovations- och talangevenemang i Jerez.

‹ Yo también soy de Jerez ›

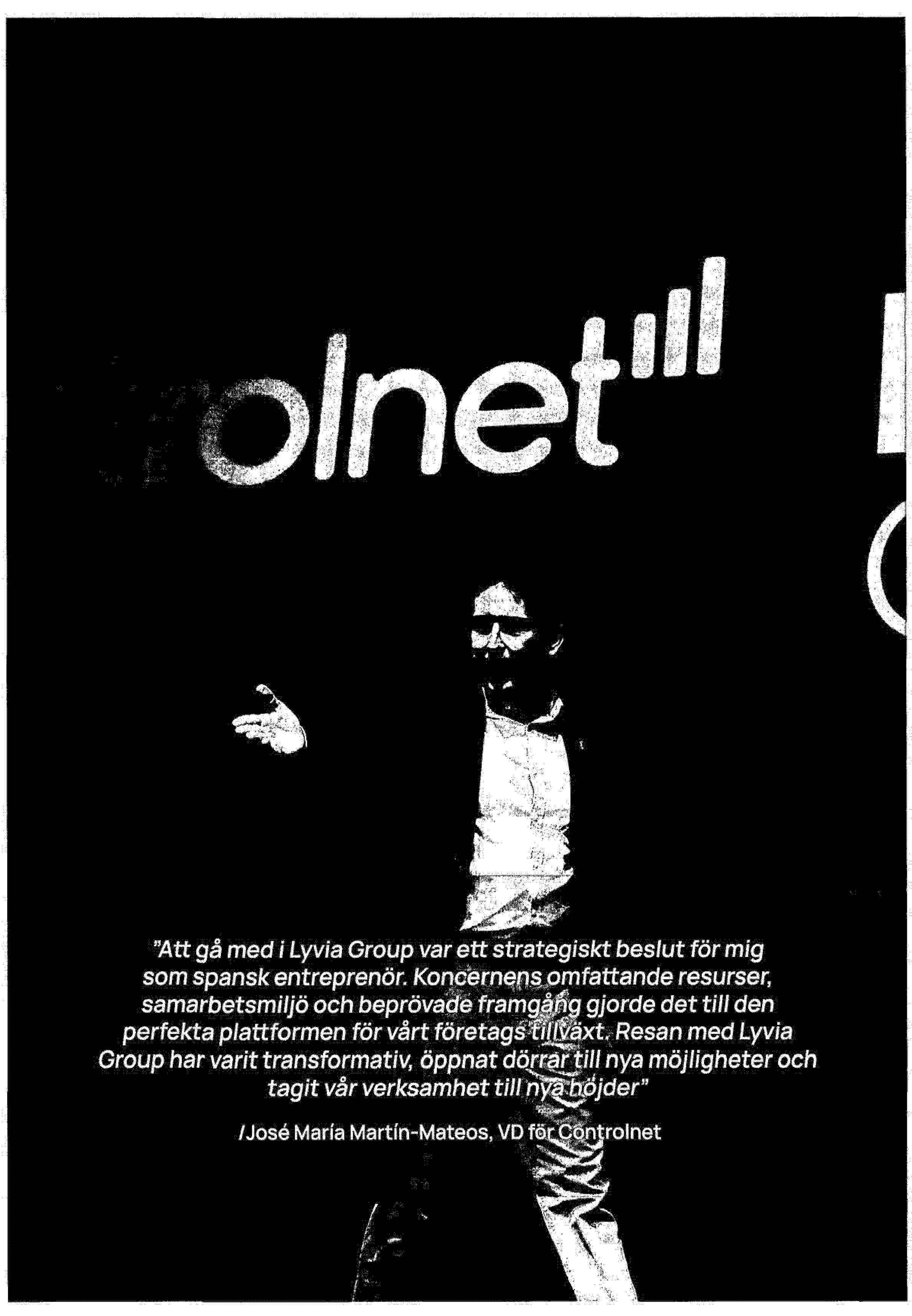
"Jag är också från Jerez" var parollen för innovations- och talangevenemanget organiserat av Software Factory. Evenemanget syftade till att främja samarbete mellan den privata och offentliga sektorn i Jerez i syfte att skapa fler jobb och minska arbetslösheten i regionen Cádiz. Vid evenemanget deltog flera högt uppsatta offentliga tjänstemän i Andalusien, bland dem borgmästaren i Jeréz, María José García-Pelayo.







[4] Enligt INE, www.ine.se, pressmeddelande av den 22 maj 2023


Controlnet
"Att gå med i Lyvia Group var ett strategiskt beslut för mig som spansk entreprenör. Koncernens omfattande resurser, samarbetsmiljö och beprövade framgång gjorde det till den perfekta plattformen för vårt företags tillväxt. Resan med Lyvia Group har varit transformativ, öppnat dörrar till nya möjligheter och tagit vår verksamhet till nya höjder"
/ José María Martín-Mateos, VD för Controlnet

controlnet

Controlnet är ett företag nischat inom SaaS-marknaden såväl som telekom och retail. De har funnits i över 15 år i Europa och Amerika.

Dess Software Factory specialiserar sig på utveckling av skräddarsydda lösningar för flera plattformar, integrationer, vidareutveckling och affärsintelligens. Software Factory kan hantera alla typer digitala projekt tack vare dess omfattande kapacitet och SaaS-tjänster som omfattar både B2B- och B2C-lösningar.

GRUNDAT	2007
DEL AV LYVIA SEDAN	Q2 2022
ANSTÄLLDA	36
HUVUDKONTOR	Jerez, Spanien
KUNDER	Stora & små

Styrelsen och verkställande direktören för Lyvia Group AB (publ) 559290-4089 avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31. Jämförelsesiffrorna för 2022 avser perioden 2022-01-01 - 2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

VERKSAMHET OCH MARKNAD

Lyvia Group AB (publ)s är en europeisk partner för affärskritisk mjukvara och -tjänster. Vi utvecklar, förvärvar och levererar mjukvarulösningar och tjänster som driver verksamhetskritiska funktioner för företag genom hela kundens värdekedja.

Lyvia, med huvudkontor i Stockholm, verkar inom sex jurisdiktioner på den europeiska marknaden. Vi ger samtliga kunder, både globala och små och medelstora företag, samma löfte – att tillhandahålla de bästa produkterna och tjänsterna på marknaden. Vi samarbetar med våra kunder både regionalt och internationellt inom sektorer så som finans och försäkring, infrastruktur, IT och telekom till offentlig sektor.

Våra lösningar är integrerade i hjärtat av våra kunders digitala infrastruktur och driver daglig affärsverksamhet. Vi hjälper våra kunder att bli mer effektiva, arbeta på ett smartare sätt, fatta beslut med fler insikter och ge kunder och slutanvändare en utmärkt kundupplevelse. Detta sker via en leveransmodell baserad på konktrakterade och långvariga kundrelationer.

En stor del av Lyvias affärsmodell bygger på en hög andel repetitiva intäkter (recurring revenue), vilket ger oss stabila och förutsägbara kassaflöden och bidrar till att kunna agera långsiktigt. Med hög andel repetitiva intäkter skapas förutsättningar för att kompensera för tillfälliga svackor inom enskilda affärsenheter.

VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER RÄKENSKAPSÅRET

Under 2023 har Lyvia förvärvat följande bolag i Sverige: Aditso AB, Mobile Partner AB, Digipartner Sverige AB, Jo Kommunikation AB och Komopis Produktion AB

Innehavet i Polen har utökats med förvärvet Arc Consulting Group sp. z o.o., samt IT Systems and Solutions sp. z o.o.

Lyvia har gjort sitt marknadsinträde i Norge genom förvärvet av Mint Media AS, som sedermera följts upp av förvärvet T-Rank AS.

Lyvia har gjort sitt marknadsinträde i Storbritannien genom förvärvet av bolaget Public-I Group Ltd.

Lyvia har gjort sitt marknadsinträde i Beneluxregionen genom förvärvet av det holländska bolaget Facility Kwadraat Holding B.V.

Refinansiering
Lyvia har under året refinansierat tidigare skulder med ett nytt seniort finansieringspaket. Detta gjordes genom att lösa in tidigare obligation liksom kreditfacilitet hos tidigare långivare. Det nya finansieringspaketet ger Lyvia ytterligare kapital för fortsatta tillväxtambitioner.

Finansieringspaketet består av dels ett lån på 1 120 MSEK med förfallodatum i augusti 2026 och dels revolverfacilitet med tremånaders förfallotid på 480 MSEK.

Andra viktiga händelser i sammandrag

- Under året har Mikael Ericson utsetts till nya styrelseordförande. Mikael Ericson har bland annat varit VD för Carnegie Investment Bank, VD på Intrum och ledande befattningar i Handelsbanken och Danske Bank.
- Martin Almgren har valts in som ny styrelseledamot. Martin Almgren har lång erfarenhet från ledande befattningar med förvärv över hela världen som CFO och Business Manager på AddLife och innehar rollen som CFO på SkiStar sedan en tid tillbaka.
- Vid en extra bolagsstämma 19 maj 2023 beslutades det om ett teckningsoptionsprogram – se mer information om teckningsoptioner i Not 6 Ersättning till anställda.

20240927044670

› Som ett led i att renodla verksamheten avyttrades Eitrium AB med dotterbolag under första kvartalet 2023. Det sammanlagda värdet av bolagen rapporteras enligt IFRS 5 i resultaträkningen under Avvecklad verksamhet och för 2022 i balansräkningen som tillgångar och skulder som innehas för försäljning.

UTVECKLING AV VERKSAMHET, STÄLLNING OCH RESULTAT (KONCERNEN)

(MSEK)

	2023	2022
Totala intäkter	2 135,5	1 142,5
Rörelseresultat	209,7	21,1
Resultat före skatt	-77,4	-46,0
Balansomslutning	4 488,6	4 256,0
Medelantalet anställda	1 400	1 057

KOMMENTARER TILL VERKSAMHET, RESULTAT OCH STÄLLNING

Utveckling

Lyvia har en tvåfaldig tillväxtstrategi som kompletterar varandra. Organisk tillväxt av existerande verksamheter vilka stöttas av personal från en dedikerad avdelning från Lyvias huvudkontor. Nya förvärv som kompletterar redan existerande verksamheter, inklusive tilläggsförvärv inom redan existerande verksamheter. En dedikerad avdelning från Lyvias huvudkontor ansvarar för den förvärvade tillväxten.

Intäkter

Intäkterna för 2023 uppgick till 2 135,4 (1 142,5) MSEK, vilket är en ökning med 87 procent jämfört med tidigare år. Ökningen av intäkter är hänförligt till årets rörelseförvärv och 14% av årets totala intäkter härstammar från bolagen som förvärvats under året. Övriga rörelseintäkter utgörs till största del av omvärdering av tilläggsköpeskillingar.

Rörelseresultat

Rörelseresultatet för helåret uppgick till 209,7 (21,1) MSEK.

Ökning av rörelseresultatet är hänförligt delvis till förvärven av de legala enheter som förvärvats under 2023. Samtidigt har rörelseresultatet belastats med avskrivningar på immateriella tillgångar, vilket uppgår till 148,8 (67,2) MSEK. Resultatet för 2023 uppgick till -74,2 (-98,3) MSEK. Årets resultat påverkades med 2,1 (-20,8) MSEK hänförligt till avvecklad verksamhet.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter och kostnader uppgick netto till -287,1 (-67,0) MSEK, där förändringen är hänförlig till högre räntekostnader främst till följd av större obligation samt till förvärv och bolag som tillförts koncernen under året.

Under andra halvåret 2023 har räntekostnaden minskat jämfört mot första då Lyvia ingått ett strategiskt samarbete med Danske Bank och DnB . I anslutning till detta avslutat tidigare obligation (Mirovia Nordics AB) och skuld genom Collector (Äleven AB).

Det finansiella resultatet påverkas med 49,1 MSEK av kostnader relaterade till termineringen av tidigare skuldförbindelser samt kostnader relaterade till skapandet av den nya finansieringen.

Skatt

Koncernens effektiva skattesats uppgick till -1,5 (68,4) procent.

Lyvia Group AB bildades genom en omorganisering under 2022 och koncernbidragsrätten saknades för flera bolag. Bolag som förvärvades var inte helägda dotterbolag under hela moderbolagets beskattningsår och saknade därför koncernbidragsrätt eller möjlighet till skatteoptimering.

Under 2023 har det tillkommit 10 bolag och samma begränsningar gäller för dessa. För övriga bolag har det skatteoptimering utförts.

Likviditet och kassaflöde

Kassaflödet från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital uppgick till 19,6 (20,2) MSEK. Totalt uppgick kassaflödet från den löpande verksamheten till 10,4 (149,5) MSEK.

Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgick till -428,3 (-968,8) MSEK. Periodens investeringar utgörs primärt av förvärv av dotterbolag.

Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 430,4 (1 088,6) MSEK, primärt till följd av utökning av skuldfinansiering genom det nya banksamarbetet. Kassaflödet för helårsperioden uppgick därmed till 12,5 (269,3) MSEK. Vid periodens utgång uppgick koncernens likvida medel till 426,0 (414,1) MSEK.

Under 2023 implementerade Lyvia en cashpool i vilken alla operativa dotterbolag ingår. I och med detta har tillgängligheten av likviditet ökat och bedöms hålla en god nivå.

FINANSIELL STÄLLNING

Det egna kapitalet uppgick till 1 369,5 (1 174,0) MSEK den 31 december 2023, se mer i Förändring i eget kapital.

Totala tillgångar uppgick den 31 december 2023 till 4 488,6 (4 256,0) MSEK. Ökningen är hänförlig till förvärv, vilka var större än reduktionen av tillgångar som innehades för försäljning, 690,9 MSEK avyttrades under första kvartalet 2023, se Not 24. Avvecklad verksamhet.

Skuldsättning jämfört med 2022 har ökat från till 1 113,4 MSEK till 1 440,4 MSEK, till en lägre ränta.

UTVECKLING AV VERKSAMHET, STÄLLNING OCH RESULTAT (MODERFÖRETAGET)

(MSEK)

	2023	2022
Totala intäkter	10,2	18,2
Rörelseresultat	-67,9	-15,2
Resultat före skatt	-60,1	-0,6
Balansomslutning	1 999,1	1 449,2
Medelantalet anställda	18	3

Moderföretaget har under 2023 haft ökade rörelsekostnader hänförliga till omstruktureringar inom gruppen för att strategiskt rustas för kommande år. Moderbolaget har ökat antal medarbetare för att hantera fler förvärv samt ökade rapporteringskrav. Moderbolagets årets resultat uppgår till 6,1 MSEK (-0,6).

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Koncernen utsätts för olika risker, dels i verksamheten, dels i form av finansiella risker.

För de övergripande riskerna i koncernen gör vi varje år en systematisk genomgång av våra risker. Nedan följer en redogörelse för de mest kritiska faktorerna samt hur vi arbetar med riskhantering inom dessa.

Risker relaterade till koncernens finansiella situation

I. Risker relaterade till tillgång av kapital och refinansieringsrisk

Koncernen är beroende av att eget kapital emitteras eller lån erhålls för att exekvera på den långsiktiga affärsplanen. Risken att inte ha tillgång till detta skulle innebära att förvärv av nya affärsenheter, dra nytta av framtida affärsmöjligheter eller svara på konkurrenstryck skulle bli lidande.

Vidare är koncernens förmåga att refinansiera sina skuldförbindelser beroende av förhållandena på kapitalmarknaderna, och koncernens finansiella ställning vid tidpunkten för refinansiering. I händelse av att en finansiell kris eller nödläge inträffar kan koncernens tillgång till finansiering påverkas negativt.

För detaljerade upplysningar avseende finansiella instrument och riskhantering, se Not 31. Finansiella instrument.

Hantering:

Risken för kris eller nödläge finns alltid och det medför att koncernen ska vara uppdaterade och förberedda på eventuella händelser som kan inträffa.

Under 2023 återbetalade Lyvia den obligation som var emitterad i dotterbolaget Mirovia Nordics AB, liksom det lån upptagits i Äleven AB. Från och med mitten av 2023 har Lyvia istället ingått i ett långsiktigt samarbete med Danske Bank och DnB, vilket borgar för både en kort och långsiktig bättre lösning.

Lyvia har ett välfungerande samarbete med bankerna där genomgång och analys görs gemensamt löpande flera gånger per år. Vidare har Lyvia bra kontakter och rykte på finansmarknaden.

För att minimera refinansieringsrisken skall koncernen upprätthålla god kreditvärdighet samt långfristig finansiering skall upphandlas i god tid innan behov uppstår.

II. Beroendeställning av dotterbolag

Den kassagenererande verksamheten bedrivs av koncernens dotterbolag. Följaktligen är koncernen beroende av sina dotterbolag för att fullgöra sina finansiella förpliktelser samt för att kunna göra utbetalningar.

Hantering:

För att denna risk ska bli aktuell behöver dotterbolagen sluta generera likviditet alternativt att det införs begränsningar som medför att medel inte kan finansieras mellan moderbolaget och dotter-

20240927104671

bolagen. Sannolikheten för att ovanstående skulle inträffa bedöms som låg.

Vidare har koncernen infört en Cashpool som möjliggör en bra likviditetshantering.

III. Risker relaterade till valutakurseffekter på balans och resultaträkningen

Koncernen har betydande verksamhet i utländska enheter vars lokala valuta skiljer sig från koncernen. Vidare har även koncernen betydande tillgångar i utländska valutor vars värdering påverkas av den svenska kronans växelkurs samt skulder som förväntas regleras i utländska valutor vid förfall.

Hantering:

Koncernen har valt att vara exponerad för valutarörelser då dessa har potential att ge både positiv och negativ effekt. Koncernen ser regelbundet över sin strategi och bedömning ifall det valutarisken behöver hanteras annorlunda.

IV. Risker relaterade till förändring av räntekurvor (Stibor och Euribor)

Koncernens finansieringskostnad påverkas av utvecklingen av dom underliggande räntekurvorna som koncernens skulder beräknas på.

Hantering:

Koncernen har valt att vara exponerad för ränteutvecklingen då denna har potential att ge både positiv och negativ effekt. Koncernen ser regelbundet över sin strategi och bedömning ifall det räntenrisken behöver hanteras annorlunda.

V. Risker relaterade till brytning av lånevillkor

Koncernens finansieringslösning grundas i att villkor uppfylls av gruppen. Lyvia verifierar att dessa uppfylls regelbundet genom strukturerade rapporter.

Om koncernen inte skulle uppfylla villkoren finns en risk att finansiärerna återkallar krediterna. Detta i sin tur skulle få stora konsekvenser på koncernens fortsatta utveckling.

Hantering:

Koncernen har processer för att månadsvis prognosticera utveckling av ett flertal parametrar som utgör grunden för villkorsuppfyllnad. Med prognosarbetet finns möjlighet att proaktivt parera eventuella utmaningar och säkerställa att villkoren uppfylls.

Risker relaterade till koncernens bransch, marknad och affärsverksamhet

Lyvia agerar inom flera sektorer där varje sektor utgör sin egen marknad, liksom inom olika geografiska områden, vidare bedriver våra enheter självständig affärsverksamhet. Denna spridning på marknad, region och affärsenheter tillsammans med ett stort antal kunder begränsar de affärsmässiga riskerna för koncernen som helhet.

Lyvias tillväxt delas upp i två tillväxtstrategier: Organisk tillväxt och Förvärv, där det sistnämnda kan genomföras via nya förvärv som kompletterar existerande verksamheter, samt tilläggsförvärv inom redan existerande verksamheter.

I. Risker relaterade till identifieringen av lönsamma investeringsmål

Ett misslyckande med att identifiera och investera i attraktiva investeringsmål på nya marknader kan leda till att koncernen misslyckas med att följa den önskade eller mest gynnsamma tillväxtstrategin.

Likaså att efterfrågan på de önskade verksamheterna blir så större än vad Lyvias investeringsrationalär.

Förvärv är också föremål för ett antal inneboende risker, bland annat att förväntningar på framtida utveckling eller tillväxt kan visa sig felaktiga, trots att due diligence-åtgärder genomförs, och att viktiga risker, såsom kreditförluster, kundskulder, personalavtal, teknisk expertis, eller oväntade utgifter förbises eller felbedöms, eller att osäkra eller osannolika händelser inträffar som försämrar utsikterna för en viss verksamhet.

Hantering:

Genom att Lyvia har dedikerad personal över regionerna med tydliga riktlinjer om vilka parametrar möjliga förvärv ska inneha säkerställs att det finns tillräckligt med möjligheter.

Lyvia har tydliga riktlinjer om hur både tilläggsförvärv och nya förvärv ska utvärderas innan de presenteras för Lyvias investeringskommitté.

Utvärderingen görs via tydliga och omfattande due diligence processer som innefattar tänkbara risker kopplat till det specifika förvärvet och det förvärvade bolagets verksamhet.

Om due diligence processen är positiv fattar investeringskommittén det slutliga beslutet som ska säkerställa att Lyvia förvärvar enligt den uppsatta strategin och affärsplanen.

II. Risker relaterade till att verksamheterna inte utvecklas som planerat

Då individuella verksamheter genomgår utmaningar som påverkar gruppen kan det finnas en risk att underlåta ta itu med lämpliga aktiviteter eller affärsmöjligheter, vilket kan leda till negativa effekter på koncernens finansiella ställning och framtidsutsikter. Mindre företag tenderar att ha mindre och mer strömlinjeformade ledningsorganisationer och sådana företag kan i betydande utsträckning vara beroende av sina nyckelpersoner i ledningen som i många fall besitter omfattande kunskap, men som gör verksamheterna personberoende.

Hantering:

Inom Lyvia läggs stor vikt vid styrningen av respektive bolag där löpande affärsanalys och utvärdering sker i samråd mellan verksamheterna och dedikerad tillväxtansvarig på Lyvias huvudkontor.

Både i individuella löpande avstämningar och workshops, liksom att Lyvia arbetar aktivt med att de olika verksamheterna ska kunna stötta varandra, är det smidigt att införa arbetsmetoder för att förenkla kunskapsöverföring och därigenom minska risken av beroendeställning till nyckelpersoner.

III. Risker relaterade till koncernens kundrelationer

Genom att implementera nya tjänster och förbättra kundernas system och verktyg genom mjukvaruutveckling på outsourcingbasis är koncernen exponerad för ett antal risker kopplat till att kundrelationer kan falla utanför dess direkta kontroll. Sådana risker inkluderar förlust av kunder till följd av brister i leveranser där exempelvis implementation av system och mjukvara tar längre tid än planerat, är felaktig, orsakar skador på kundernas andra system eller kostar mer än förväntat. Koncernen är även exponerad för risken att nyckelkunder avbryter relationen vilket innebär att potentiella framtida intäkter går förlorade.

Hantering:

För att minimera risker relaterade till kundrelationer utför koncernen vid förvärven omfattande due diligence åtgärder som inkluderar en tydlig uppföljning av de förvärvade bolagens kundrelationer. Det utförs undersökningar gällande vilka potentiella negativa effekter som kan uppstå samt ett arbete för att minimera potentiella förluster av nyckelkunder vid förvärvet.

Efter förvärvstillfället sker löpande uppföljning om nykundsgenerering, strategisk kundbearbetning och utvärdering av kundförluster. Detta sker i samråd mellan verksamheterna och dedikerad tillväxtansvarig på Lyvias huvudkontor.

IV. Risker relaterade till faktiska eller upplevda säkerhetssårbarheter i koncernens tjänster och säkerhetskontroller, eller i tjänster och säkerhetskontroller för dess konkurrenter

Koncernen kan bli föremål för tredjeparts försök och hot kring intrång mot dess kommunikationsplattform, mjukvara, nätverk och datasäkerhet samt övriga potentiella säkerhetsbrister.

Informationstekniksäkerhetshot kan ta därtill olika former, inklusive virus och andra skadliga program.

Hantering:

Koncernen utför en gedigen kontroll av IT-säkerhet under due diligence processen för att identifiera alla potentiella IT-risker hos de förvärvade bolagen.

20240927047672

Koncernen arbetar både med Corporate Governance och IT-policy som tydliggör hur risker ska hanteras.

V. Risker relaterade till utveckling och anpassning i relation till ny teknik och infrastruktur och förändringar i kundernas efterfrågan

För att upprätthålla en framgångsrik affärsutveckling måste koncernen hantera sina tekniska system och infrastruktur och är beroende av att hålla jämna steg med sådana tekniska framsteg skapar förändringar i kundernas behov. Skulle antalet organisationer, i synnerhet stora företag som använder koncernens tjänster som en stor komponent i sina affärssystem öka, kan koncernen behöva göra betydande investeringar för att skala sina teknologisystem och infrastruktur.

Hantering:

Koncernen följer noggrant samt är en del av den tekniska utvecklingen inom koncernens verksamhetsområde. Om koncernen befinner sig långt fram i den tekniska utvecklingen och vågar ta risker för att fortsätta utveckla tekniken anser koncernen att det borde minska risken för att bli föråldrad på marknaden.

Legala, regulatoriska och anseende risker

I. Risker relaterade till behandling av personuppgifter

Om koncernen inte följer tillämpliga dataskyddsbestämmelser inklusive GDPR kan det leda till betydande administrativa böter, skadeståndsanspråk och tvister med administrativa organ. Bristande efterlevnad av dataskyddsbestämmelser kan också leda till negativ publicitet och skada på ryktet.

Hantering:

Koncernen följer tillämpliga databehandlingslagar inklusive EU:s allmänna dataskyddsförordning (EU 2016/679) ("GDPR").

II. Risker relaterade till koncernens beroende av att skydda dess immateriella rättigheter och tredje partsanspråk avseende kränkningar av immateriella rättigheter

Åtgärder som vidtas för att skydda koncernens immateriella rättigheter kan vara otillräckliga och inte på ett adekvat sätt hindra konkurrenter från att kopiera koncernens tjänster och lösningar, eller självständigt utveckla tjänster och lösningar som är väsentligen likvärdiga eller överlägsna koncernens tjänster och lösningar.

Hantering:

Skydd för immateriella rättigheter, såsom kod, varumärken och affärshemligheter erhålls genom lagar och avtal med dess kunder, anställda, leverantörer och andra parter.

III. Risker relaterade till programvara med öppen källkod

Det finns en risk för att licenser för öppen källkod kan tolkas på ett sätt i inhemska eller utländska domstolar som medför oförutsedda villkor eller begränsningar för koncernens förmåga att tillhandahålla eller distribuera sina tjänster eller lösningar. Detta då öppen källkod inte har tolkats av domstol tidigare.

Hantering:

Koncernen arbetar regelbundet och strukturerat i sina due diligence processer för att minimera risken av att denna typ av risker hanteras på ett ovarsamt sätt.

Social risk och förvaltningsrisk

I. Risker relaterade till nyckelpersoner och anställda

Koncernens ledningsgrupp består av ett begränsat antal nyckelpersoner, samt på grund av koncernens verksamhet inom expert-IT-tjänster och mjukvaruutveckling, är koncernen dessutom beroende av kvalificerad arbetskraft, både vad gäller teknisk expertis och i övrigt, inklusive kompetenta mjukvaruutvecklare med detaljerad kunskap om koncernen och branschen.

Hantering:

Lyvia arbetar regelbundet med identifiering, rekrytering och utbildning av kvalificerad personal, inklusive due diligence-åtgärder i relation till personal i samband med förvärv (avseende kostnader och uppmärksamhet) vilket är viktigt för upprätthållandet av en hög servicenivå.

Personal

Medelantalet anställda i koncernen uppgick under 2023 till 1 400 (1 057). Av koncernen verksamhet är 1 382 (1 054) personer anställda i de förvärvade bolagen och resterande 18 (3) personer i moderbolaget. Sammanlagt bestod 34 procent av den kvarvarande verksamhetens personalstyrka i koncernen av kvinnor.

Medelantalet anställda i moderbolaget uppgick till 18 (3) under året, varav 22 procent kvinnor.

Miljö och hållbarhet

Lyvia är engagerad i hållbarhet och ansvarsfulla affärsmetoder.

Under 2023 har bolaget fortsatt prioritera väsentliga miljömässiga, sociala och styrningsrelaterade risker, möjligheter och effekter i sina affärspraxis genom att förbättra effektiviteten i och genom egenutvecklade mjukvarulösningar, tillhandahålla IT-teknik och erbjuda molntjänster (SaaS) och experttjänster.

Lyvia arbetar för att minimera miljöpåverkan från sina affärsprocesser. Att integrera hållbarhet i kärnvärdena och principerna skapar långsiktigt värde för företaget, medarbetare och kunder och är en förutsättning för förmågan att utveckla och driva teknisk förändring. Lyvia strävar efter ständiga förbättringar för att stödja omställningen till ett mer hållbart samhälle och förstår lagkraven som en minimistandard.

Aktier

Vid utgången av året hade bolaget 5 687 723 (5 278 340) utestående stamaktier motsvarande ett aktiekapital om 0,6 (0,5) MSEK. Se mer i Förändring i eget kapital, samt Not 19. Aktiekapital.

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (SEK):

Överkursfond	781 139 061
Balanserat resultat	1 106 683 905
Årets resultat	6 097 597
Summa	**1 893 920 563**

Styrelsen föreslår att dessa vinstmedel disponeras enligt följande (SEK):

Balanseras i ny räkning	1 893 920 563
Summa	**1 893 920 563**

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande finansiella rapporter samt noter. Alla belopp uttrycks i miljontals svenska kronor där ej annat anges.

Händelser efter balansdagen

› Förvärv av Gorilla Services B.V.

Per den 1 februari 2024 träffades förvärvsavtal mellan Lyvia Benelux B.V. och Lyvia Gorilla Services B.V. som stärker positionen inom CRM, projektledning och (IT) service managementlösningar. Under 2022 omsatte Gorilla 39,4 MEUR.

› Förvärv av ProCon AS

Per den 1 mars 2024 träffades förvärvsavtal mellan Lyvia NO AS om att förvärva ProCon Digital AS för att stärka positionen och produkterbjudandet inom digital infrastruktur genom att lägga till egenutvecklad mjukvara och displaylösningar. Med en återkommande intäktsmodell har ProCon Digital AS en betydande kundkrets som betjänar norska kommuner, bankkontor och norska sjukhus. Under 2022 omsatte ProCon 19,3 MNOK.

› Inkråmsförvärv av Allgreen AB

Per den 1 mars 2024 träffades förvärvsavtal mellan Cloudgruppen Sverige AB att förvärva inkråmet i Allgreen som adderar till Cloudgruppen Sverige ABs försäljnings- och utvecklingsmöjligheter.

20240927704673

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KONCERNENS FINANSIELLA RAPPORTER 42
Koncernens resultaträkning 42
Koncernens rapport över totalresultat 42
Koncernens balansräkning 43
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital 44
Koncernens kassaflödesanalys 45

KONCERNENS NOTER 46
1. Allmän information 46
2. Koncernens tillämpade redovisningsprinciper 46
3. Viktiga uppskattningar och bedömningar 56
4. Intäkter från avtal med kunder 57
5. Ersättning till revisorer 58
6. Ersättning till anställda 59
7. Övriga externa kostnader 61
8. Finansiella intäkter 61
9. Finansiella kostnader 61
10. Inkomstskatt 62
11. Goodwill 62
12. Övriga immateriella tillgångar 63
13. Materiella anläggningstillgångar 64
14. Leasing 64
15. Varulager 65
16. Kundfordringar 65
17. Övriga fordringar 66
18. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 66
19. Aktiekapital 66
20. Övrigt tillskjutet kapital 66
21. Upplåning 66
22. Leasingskulder 67
23. Uppskjuten skatt 67
24. Avyttrade verksamheter 68
25. Övriga finansiella skulder 69
26. Övriga skulder 69
27. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 69
28. Förvärv av dotterföretag 69
29. Noter till rapport över kassaflöden 70
30. Dotterföretag 72
31. Finansiella instrument 74
32. Händelser efter rapportperioden 78
33. Transaktioner med närstående 78
34. Ställda säkerheter och eventualförpliktelser 78
35. Förändringar i finansiell ställning 2022 78

MODERFÖRETAGETS FINANSIELLA RAPPORTER 79
Moderföretagets resultaträkning 79
Moderföretagets rapport över totalresultat 79
Moderföretagets balansräkning 80
Moderföretagetsrapport över förändringar i eget kapital 81
Moderföretagets kassaflödesanalys 82

MODERFÖRETAGETS NOTER 83
1. Moderbolagets redovisningsprinciper 83
2. Intäkter 83
3. Ersättning till revisorer 84
4. Leasing (moderföretaget som leasetagare) 84
5. Ersättning till anställda 84
6. Finansiella intäkter 84
7. Finansiella kostnader 84
8. Inkomstskatt 84
9. Andelar i dotterföretag 85
10. Fordringar hos koncernföretag 85
11. Övriga fordringar 85
12. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 85
13. Kassa och bank 85
14. Aktiekapital 85
15. Kundfordringar 86
16. Långfristiga skulder 86
17. Övriga skulder 86
18. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 86
19. Noter till rapport över kassaflöden 86
20. Transaktioner med närstående 87
21. Händelser efter balansdagen 88
22. Ställda säkerheter och eventualförpliktelser 88
23. Förslag till vinstdispositionen 88

KONCERNENS FINANSIELLA RAPPORTER

RESULTATRÄKNING (MSEK)

1 januari - 31 december

	Not	2023	2022
Intäkter	4	1 895,1	1 125,5
Övriga rörelseintäkter	4	240,4	17,0
Underkonsulter och liknande resultatposter		-370,3	-94,3
Övriga externa kostnader	5	-330,2	-315,1
Personalkostnader	6	-973,3	-616,7
Avskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar	12, 13	-205,1	-95,7
Övriga rörelsekostnader	7	-46,8	0,4
Rörelseresultat		**209,7**	**21,1**
Finansiella intäkter	8	16,4	72,9
Finansiella kostnader	9	-303,5	-139,9
Resultat före skatt		**-77,4**	**-46,0**
Inkomstskatt	10	1,1	-31,5
Årets resultat från kvarvarande verksamhet		**-76,3**	**-77,5**
Avvecklad verksamhet			
Resultat från avvecklad verksamhet, netto efter skatt	24	2,1	-20,8
Årets resultat		**-74,2**	**-98,3**
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		-74,2	-98,3
Innehav utan bestämmande inflytande		0,0	0,0

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET (MSEK)

1 januari - 31 december

	Not	2023	2022
Årets resultat		-74,2	-98,3
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		-5,6	16,9
Årets totalresultat		**-79,8**	**-81,4**
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		-79,8	-81,4
Innehav utan bestämmande inflytande		0,0	0,0

20240927046774

BALANSRÄKNING TILLGÅNGAR (MSEK)

1 januari - 31 december

	Not	2023	2022
Anläggningstillgångar			
Goodwill	11	2 035,1	1 595,9
Övriga immateriella tillgångar	12	1 371,1	950,1
Materiella anläggningstillgångar	13	23,9	12,7
Nyttjanderätter	14	104,0	82,3
Andra finansiella anläggningstillgångar	31	19,9	55,1
Uppskjuten skattefordran	23	4,7	0,8
Omsättningstillgångar		**3 558,7**	**2 696,9**
Varulager	15	11,0	0,0
Kundfordringar	16	349,6	305,1
Aktuella skattefordringar		16,7	0,3
Övriga fordringar	17	47,1	69,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	79,5	79,1
Likvida medel	29	426,0	414,1
Tillgångar som innehas för försäljning	24	0,0	690,9
Summa kortfristiga fordringar		**929,9**	**1 559,1**
Summa tillgångar		**4 488,6**	**4 256,0**
Eget kapital			
Aktiekapital	19	0,6	0,5
Övrigt tillskjutet kapital	20	1 522,3	1 327,8
Omräkningsreserv		11,4	17,0
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-165,1	-91,0
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		**1 369,2**	**1 254,3**
Innehav utan bestämmande inflytande		0,3	-
Summa eget kapital		**1 369,5**	**1 254,3**
Långfristiga skulder			
Upplåning	21	1 440,4	902,1
Leasingskulder	22	53,8	50,9
Uppskjuten skatteskuld	23	301,9	213,2
Avsättningar		0,0	0,4
Övriga finansiella skulder	25	767,3	636,9
Summa långfristiga skulder		**2 563,4**	**1 803,5**
Kortfristiga skulder			
Upplåning	21	-	211,3
Leasingskulder	22	47,7	31,1
Leverantörsskulder		100,9	68,8
Aktuella skatteskulder		26,8	30,7
Övriga finansiella skulder	25	63,2	25,3
Övriga skulder	26	172,9	142,3
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	27	144,2	140,0
Skulder som innehas för försäljning	24	0,0	548,7
Summa kortfristiga skulder		**555,7**	**1 198,2**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**4.488,6**	**4 256,0**

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL (MSEK)

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserver	Balanserade resultat inkl. periodens resultat	Innehav utan bestämmande inflytandet	Summa Eget Kapital
Ingående balans 1 januari 2023	**0,5**	**1 327,8**	**16,9**	**-91,0**	**-**	**1 254,3**
Periodens resultat				-74,2	0,0	-74,1
Övrigt totalresultat			-5,5			-5,6
Summa totalresultat	**-**	**-**	**-5,5**	**-74,2**	**-**	**-79,7**
Transaktioner med ägare:						
Nyemission av stamaktier	0,1					0,1
Optioner teckning		6,1				6,1
Optioner återköp		-2,8				-2,8
Nyemission av preferensaktier		465,4				465,4
Återköp av preferensaktier		-274,2				-274,2
Transkationer med innehav utan bestämmade inflytande					0,3	0,3
Summa transaktioner med aktieägare	**0,1**	**194,5**	**-**	**-**	**0,3**	**194,9**
Utgående balans 31 december 2023	**0,6**	**1 522,3**	**11,4**	**-165,1**	**0,3**	**1 369,5**

	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserver	Balanserade resultat inkl. periodens resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa Eget Kapital
Ingående balans 1 januari 2022	**0,0**	**357,1**	**0,1**	**-32,7**	**65,6**	**390,1**
Periodens resultat				-98,3		-98,3
Övrigt totalresultat			16,9			**16,9**
Summa totalresultat	**-**	**-**	**16,9**	**-98,3**	**-**	**-81,4**
Transaktioner med ägare:						
Aktieägartillskott		702,4				**702,4**
Nyemission av stamaktier	0,5					**0,5**
Överkursfond		278,1				**278,1**
Teckningsoptioner		15,6				**15,6**
Omvärdering av skulder till innehav utan bestämmande inflytande				-29,6		**-29,6**
Förvärv av minoritetsintresse		15,3		50,2	-65,5	-
Effekt av omstrukturering		-40,8		19,3		-21,5
Summa transaktioner med aktieägare	**0,5**	**970,6**		**39,9**	**-65,5**	**945,5**
Utgående balans 31 december 2022 enligt fastställd balansräkning	**0,5**	**1 327,8**	**17,0**	**-91,0**	**0,0**	**1 254,3**

20240927046775

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS (MSEK)

1 januari - 31 december

	Not	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Rörelseresultat		209,7	21,1
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		29,6	161,4
Erhållen ränta		6,5	7,4
Erlagd ränta		-156,0	-133,6
Betald skatt		-70,2	-36,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring i rörelsekapitalet		**19,6**	**20,2**
Föändring av rörelsekapitalet			
Ökning (-) / Minskning (+) av kundfordringar		31,0	-44,5
Ökning (+) / Minskning (-) av leverantörsskulder		-4,1	-56,2
Ökning (+) / Minskning (-) av övriga skulder/övriga fordringar		7,2	166,4
Ökning (+) / Minskning (-) av interimsskulder/interimsfordringar		-43,3	63,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**10,4**	**149,5**
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-5,2	0,0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-9,6	2,2
Investeringar i andra värdepapper		-10,8	-11,1
Investeringar i dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel	28	-524,2	-989,3
Försäljning av andelar i dotterföretag		121,6	29,4
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-428,2**	**-968,8**
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån	29	342,4	500,7
Andra finansiella skulder		32,9	24,6
Amortering av leasingskulder	22	-53,1	-24,8
Erhållen likvid från nyemission		108,1	252,1
Minoritetsintresse		0,0	-30,8
Aktieägartillskott		0,0	366,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**430,3**	**1088,6**
Periodens kassaflöde		12,5	269,3
Likvida medel vid periodens början		414,1	162,0
Likvida medel avseende avvecklad verksamhet	24	0,0	-18,4
Valutakursdifferens likvida medel		-0,6	1,2
Likvida medel vid årets slut		**426,0**	**414,1**

KONCERNENS NOTER

1. ALLMÄN INFORMATION

Lyvia Group AB (publ) med organisationsnummer 559290-4089 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Lyvia Group AB (publ) är dotterföretag till Esmaeilzadeh Holding AB med organisationsnummer 559242-7388, med säte i Stockholm vars moderbolag är Dr. Saeid AB med organisationsnummer 559132-0337 med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Hovslagargatan 5B, 111 48 Stockholm.

Lyvia Group AB (publ)s verksamhet består i att investera i och utveckla andra bolag. Lyvia är en europeisk koncern som investerar i entreprenörsledda bolag som erbjuder teknologibaserade lösningar genom tre vertikaler. De är SaaS plattformar, mjukvara och IT-tjänster samt konsulttjänster inom digital marknadsföring och andra kreativa lösningar. De finansiella rapporterna presenteras i miljontal svenska kronor (MSEK).

2. KONCERNENS TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Detta är Lyvia Group AB (publ) andra koncernredovisning som har upprättats i enlighet med de av EU godkända International Financial Reporting Standards (IFRS). Vidare tillämpar koncernen Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner.

Koncernen uppstod under maj 2022 i samband med omorganisation av Esmaeilzadeh Holding AB. Den historiska finansiella informationen för Lyvia för år 2021 och 2022 innan omorganisationen presenteras som kombinerade finansiella rapporter. Bildandet av Lyvia-koncernen under 2022 omfattade transaktioner mellan enheter som var under gemensam kontroll via Dr Saeid AB:s ägande. Eftersom redovisning av dessa transaktioner inte regleras av någon IFRS-standard tillämpades en lämplig redovisningsprincip för historisk finansiell information i enlighet med IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar samt fel. En lämplig och etablerad metod är att använda det tidigare redovisade värdet (det tidigare företagets redovisningsgrund) vilket är den princip som Lyvia har tillämpat. I korthet innebär det att tillgångar och skulder för de enheter som ingår i Lyvia-koncernen har aggregerats och redovisats utifrån de redovisade värdena som de representerar i Dr Saeid-koncernen, s.k. predecessor approach.

Grunder för upprättade av redovisningen

Under maj 2022 överförde Esmaeilzadeh Holding AB, Lyvia Group ABs moderföretag, Eitrium AB (med dotterbolag), Äleven Holding AB (med dotterföretag), Crutiq AB och Kaperia AB genom ovillkorade aktieägartillskott till Lyvia Group Holding AB som är dotterbolag till Lyvia Group AB. Lyvia Grops ABs ultimata moderbolag Dr. Saeid AB har bestämmande inflytande över överförda enheter före och efter transaktionen. Transaktionen har således skett mellan parter som står under samma bestämmande inflytande. Ett rörelseförvärv mellan företag under samma bestämmande inflytande är ett rörelseförvärv där det ytterst är samma part eller parter som har ett bestämmande inflytande över samtliga sammanslagna företag eller verksamheter/rörelser både före och efter rörelseförvärvet, och att bestämmande inflytande inte är av tillfälligt slag. IFRS innehåller ingen vägledning om redovisning av rörelseförvärv av företag under samma bestämmande inflytande. I avsaknad av en IFRS som särskilt gäller en transaktion ska företagsledningen använda sin bedömning vid utveckling och tillämpning av en redovisningsprincip (i enlighet med IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar samt fel) som leder till information som är relevant för användarnas ekonomiska beslutsfattande samt är tillförlitlig. En lämplig och etablerad metod som ledningen anser vara relevant och tillförlitlig är att lägga samman de enheter som bildar Lyvia-koncernen.

Transaktionen redovisas på så sätt att tillgångar och skulder redovisas i Lyvia-koncernen till de värden som återfinns i Esmaeilzadeh Holding ABs årsredovisning för 2021 i enlighet med IFRS 1.D16 a) då Lyvias datum för övergång till IFRS styr de koncernmässigt redovisade IFRS-värdena för Eitrium- koncernen, Älevenkoncernen samt Crutiq AB och Kaperia AB. Mot bakgrund av att Lyvia-koncernen är en fortsättning på överförda enheter och den ytterst kontrollerande parten är densamma före som efter transaktionen, har koncernredovisningen omräknats när det gäller perioder före transaktionen. Detta för att återspegla transaktionen som om den hade ägt rum i början av den tidigaste period som presenteras i koncernredovisningen oberoende av den faktiska transaktionsdagen för transaktionen mellan parter som står under samma bestämmande inflytande.

20240927046776

Den 1 juli 2022 överförde Lyvia Group AB (publ)s moderföretag Esmaeilzadeh Holding AB Plenius by Mirovia AB (med dotterbolag).

Nya eller ändrade standarder och tolkningar

Nya eller ändrade standarder och tolkningar som inte trätt i kraft bedöms inte medföra några betydande effekter på koncernens finansiella rapporter.

Värderingsgrund

Tillgångar och skulder redovisas i koncernredovisningen utifrån anskaffningsvärde, förutom för vissa finansiella instrument som värderas till verkligt värde t.ex. tilläggsköpeskillingar och säljoptioner. Nedan beskrivs de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar företagets finansiella rapporter och de enheter (dotterföretag) som företaget har bestämmande inflytande över. Bestämmande inflytande uppnås när koncernen:

- har inflytande över investeringsobjektet;
- är exponerad, eller har rätt, till rörlig avkastning från sitt engagemang i investeringsobjektet; och
- kan använda sitt inflytande till att påverka sin avkastning.

Koncernen gör en ny bedömning av huruvida bestämmande inflytande föreligger om fakta och omständigheter tyder på förändringar av en eller flera av de tre kriterierna för bestämmande inflytande ovan.

Ett dotterföretag konsolideras när företaget får bestämmande inflytande över dotterföretaget och upphör när företaget förlorar bestämmande inflytande över dotterföretaget. Resultat från förvärvade respektive avyttrade dotterföretag inkluderas i resultatet från den dag då företaget får bestämmande inflytande över dotterföretaget respektive till den dag som bestämmande inflytande över dotterföretaget upphör.

I de fall förvärvet inte avser 100 % av dotterföretaget uppkommer innehav utan bestämmande inflytande. Vid förvärv där innehavaren utan bestämmande inflytande har en option att sälja sitt aktieinnehav till koncernen vid en framtida tidpunkt, redovisar dock koncernen inte något innehav utan bestämmade inflytande eftersom den skuld som ska redovisas för den utställda optionen bokas mot innehav utan bestämmande inflytande i eget kapital per förvärvstillfället.

Vid behov justeras dotterföretagens finansiella rapporter för att anpassa de redovisningsprinciper som används till koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna tillgångar och skulder, eget kapital, intäkter, kostnader och kassaflöden som rör transaktioner mellan företag inom koncernen är eliminerade i konsolideringen.

Omräkning av utländsk valuta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är de 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 redovisningsvaluta.

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

Omräkning av utländska verksamheter

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, svenska kronor, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader i en utlandsverksamhet omräknas till svenska kronor till en genomsnittskurs som utgör en approximation av de valutakurser som förelegat vid respektive transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv. Vid avyttring av en utlandsverksamhet realiseras de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna, varvid de omklassificeras från övrigt totalresultat till årets resultat.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden. Den ersättning som överförs vid ett rörelseförvärv värde-

ras till verkligt värde, som beräknas som summan av de verkliga värdena av de tillgångar som överlåts av förvärvaren per förvärvstidpunkten, de skulder som förvärvaren ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade företaget och de eget kapitalandelar som emitteras av förvärvaren. Undantag är bolagen som omorganiseras inom ramen för bestämmande inflytande i enlighet med IFRS 3 då de inte utgör rörelseförvärv i och med samma ägarstruktur. Förvärvsrelaterade kostnader redovisas i resultatet när de uppstår.

Per förvärvstidpunkten värderas de förvärvade identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna till verkligt värde.

Goodwill beräknas som skillnaden mellan den överförda ersättningen, beloppet för eventuella innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget, det verkliga värdet på förvärvarens tidigare eget kapitalandelar i det förvärvade företaget (om tillämpligt) och nettot per förvärvstidpunkten av beloppen för de identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna.

Om den första redovisningen av ett rörelseförvärv är ofullständig i slutet av den rapportperiod i vilken förvärvet sker redovisar förvärvaren i sina finansiella rapporter preliminära belopp för de poster för vilka redovisningen är ofullständig.

Under värderingsperioden justerar förvärvaren retroaktivt de preliminära belopp eller redovisar tillkommande tillgångar och skulder, för att återspegla ny information om de fakta och omständigheter som förelåg per förvärvs-tidpunkten och som, om de hade varit kända, hade påverkat beräkningen av de belopp som redovisades per den tidpunkten.

Goodwill

Goodwill värderas och redovisas initialt enligt ovan.

Goodwill skrivs inte av utan prövas för nedskrivningsbehov minst årligen. När nedskrivningsbehov prövas fördelas goodwill på kassagenererande enheter som väntas bli gynnade av synergierna från förvärvet. I Lyvia finns fem kassagenererande enheter, Norden, Polen, Benelux, Spanien och Storbritannien. En kassagenererande enhet till vilken goodwill har fördelats prövas avseende nedskrivningsbehov årligen, samt närhelst det finns en indikation på att enheten kan behövas skrivas ned. Om enhetens återvinningsvärde är lägre än enhetens redovisade värde, fördelas nedskrivningen först genom att minska det redovisade värdet för goodwill som hänförts till enheten och sedan minska övriga tillgångar proportionellt baserat på det redovisade värdet för varje tillgång i enheten. Återvinningsvärdet är det högre av dess verkliga värde minus försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. En redovisad nedskrivning av goodwill återförs inte i efterföljande period.

Vid avyttring av en kassagenererande enhet, inkluderas goodwill hänförlig till den kassagenererande enheten i vinsten/förlusten vid avyttringen.

Avyttringsgrupper som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter

Klassificering som en avvecklad verksamhet sker vid avyttring eller vid en tidigare tidpunkt då verksamheten uppfyller kriterierna för att klassificeras som innehav för försäljning.

Avyttringsgrupper klassificeras som tillgångar som innehas för försäljning när deras redovisade värde huvudsakligen kommer att återvinnas genom en försäljningstransaktion och en försäljning anses mycket sannolik. Avyttringsgrupper som innehas för försäljning värderas till det lägsta av redovisat värde och verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader. Tillgångar i en avyttringsgrupp som innehas för försäljning redovisas separerade från andra tillgångar i balansräkningen. Skulderna hänförliga till en avyttringsgrupp som innehas för försäljning presenteras separerade från andra skulder i balansräkningen.

Resultat efter skatt från avvecklad verksamhet redovisas på egen rad i resultaträkningen, skilt från kvarvarande verksamhet. När en verksamhet klassificeras som avvecklad ändras utformningen av jämförelseårets resultaträkning så att resultaträkningen redovisas som om den avvecklade verksamheten hade avvecklats vid ingången av jämförelseåret. Utformningen av balansräkningen ändras inte på motsvarande sätt

En avvecklad verksamhet är en del av ett företag som antingen har avyttrats eller är klassificerad som att den innehas för försäljning och som utgör en självständig väsentlig rörelsegren. Se Not 24 för separat finansiella rapporter avseende avyttringsgrupper som innehas för försäljning och avvecklande verksamheter.

Säljoptioner och köpoptioner att förvärva innehav utan bestämmande inflytande

I samband med förvärv har koncernen ställt ut optioner

20240927046777

till innehavare utan bestämmande inflytande som ger dessa rätt att kräva att koncernen köper deras innehav vid en framtida tidpunkt. Koncernen innehar i vissa fall även köpoptioner som ger Lyvia rätten att vid en framtida tidpunkt köpa innehav utan bestämmande inflytande. Utställda säljoptioner till innehavare utan bestämmande inflytande ger upphov till en finansiell skuld, vilken värderas till det diskonterade nuvärdet av det bedömda framtida lösenbeloppet. Skuldens värde reducerar innehav utan bestämmande inflytande i koncernens eget kapital, då andelarna anses förvärvade. I efterföljande perioder redovisar koncernen således inte något innehav utan bestämmande inflytande för dessa enheter och resultatet hänförs i sin helhet till moderföretagets aktieägare. Eventuella omvärderingar av skulderna redovisas direkt i rörelseresultatet. Utdelning som lämnas till innehavare utan bestämmande inflytande för vilka innehavet bokats bort i enlighet med ovan, redovisas trots det som "Utdelning till innehavare utan bestämmande inflytande" i koncernens rapport över förändringar i eget kapital. Utdelningen redovisas då mot eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare.

Utöver köp- och säljoptionerna finns en paragraf om aktiebyte i vilken, givet en exit, dotterbolagets moderbolag har en rätt att förvärva minoritets-ägarnas aktier mot reglering i sina egna aktier. Aktiebytet är en option att konvertera preferens-aktier i ett dotterföretag mot ett rörligt antal av bolagets egna stamaktier vilket redovisas som en skuld på grund av att antalet aktier är rörligt. Skulden redovisas till det belopp som preferensaktierna bedöms vara värda (vilket motsvarar värdet på stamaktierna) vid den framtida tidpunkten då optionen används.

Intäktsredovisning

Intäkter värderas baserat på avtalet med kund och motsvarar den ersättning som koncernen förväntar sig ha rätt till i utbyte mot att överföra utlovade varor eller tjänster exklusive mervärdeskatt. Koncernen redovisar en intäkt när kontrollen av en vara eller tjänst överförs till en kund.

Koncernen redovisar i huvudsak intäkter från följande intäktsströmmar:

Rekryteringstjänster
Koncernen erbjuder tjänster inom rekrytering, konsultinhyrning och interim. Intäkterna utgörs av både ett fastställt arvode innan påbörjad rekryteringsprocess och ett rörligt arvode kopplat till utvecklingen av rekryteringsprocessen. Intäkter redovisas i tre faser. Först en avgift vid påbörjandet av rekryteringsprocessen, sedan vid presentation av kandidat och slutligen vid signat anställningsavtal.

Konsulttjänster
Koncernen erbjuder konsulttjänster inom verksamhetskritiska områden. Ersättningen är rörlig och baseras normalt på antal levererade konsulttimmar och avtalsenligt pris per timme. Intäkter från konsulttjänster redovisas över tid i den period tjänsten levereras till kunden.

Funktionsavtal
Funktionsavtal är normalt avtal där Koncernen åtar sig att ersätta en funktion hos kunden såsom testfunktion för en eller flera programvaror, helpdesk eller förvaltning av en eller flera automationer under en viss period. Ersättningen är normalt fast och betalas månatligen. Intäkter från funktionsavtal redovisas över tid linjärt under avtalsperioden.

Mjukvara
Intäktsströmmen mjukvara består av intäkter från Software as a Service (SaaS) och provision på försäljning av programvaror. Tillämpade redovisningsprinciper följer nedan.

Software as a Service
Koncernen erbjuder kunder åtkomst till en plattform. Ersättningen är rörlig och normalt kopplad till kundens användning av plattformen, som exempelvis antal inkomna fullmakter eller filer. Intäkter från SaaS redovisas över tid linjärt under avtalsperioden. Ledningen beaktar begränsnings-regeln för rörliga ersättningar och redovisar intäkten när osäkerheten som förknippas med den rörliga ersättningen upphör vilket normalt infaller vid den tidpunkt kunden använder programvaran vilket ger Koncernen rätt till ersättning.

Provision vid försäljning av programvaror
Koncernen erhåller en provisionsintäkt vid förmedling av externa programvaror till kunder. Intäkten redovisas vid den tidpunkt Koncernen förmedlar affären mellan kunden och programvaruleverantören.

Vissa avtal gäller tills vidare och innehåller en rättighet för båda parter att säga upp avtalet 30 dagar innan nästa faktureringsperiod utan avgift. Beaktat att parterna kan säga upp avtalet utan avgifter bedömer Koncernen avtalslängden till 30 dagar och att ett nytt avtal med kunder därmed uppstår kommande månad om ingen part väljer att säga upp avtalet.

Lyvia Group AB (publ) bedömer att koncernen inte kontrollerar programvaran innan den överförs till kunden utan bedöms vara ombud/agent i arrangemanget vilket medför att kostnader från programvaruleverantören redovisas som en minskad intäkt.

Programvaran levereras av programvaruleverantören till kunden. I vissa avtal åtar sig Koncernen att implementera programvaran hos kunden. Implementeringstjänsten medför inte att programvaran väsentligt ändras eller anpassas. Implementeringstjänsten bedöms vara ett separat prestationsåtagande (från förmedlingen av den externa programvaran) och kategoriseras som konsulttjänster enligt ovan beskrivning.

I vissa avtal säljer Lyvia hårdvara från tredjeparts till kunder. Hårdvaran skickas direkt från tredjeparts (leverantören av hårdvaran) till kunderna. Lyvia bedöms inte ha någon lagerrisk för hårdvaran innan eller efter hårdvaran överförs till kunderna och bedöms heller inte bära huvudansvaret för leveransen av hårdvaran till kunderna eller att hårdvaran fungerar enligt vad som är överenskommet. Lyvia bedöms inte kontrollera hårdvaran innan den överförs till kunden utan bedöms vara ombud/agent i arrangemanget. Det medför att karaktären på intäktsströmmen är att förmedla hårdvara från hårdvaruleverantörer till kunder. Kostnader från hårdvaruleverantörer redovisas som en minskad intäkt, vilket innebär att skillnaden mellan det belopp Lyvia har rätt att fakturera kunderna för hårdvaran och kostnader från hårdvaruleverantörer är Koncernens provision som redovisas som intäkt vid den tidpunkt Lyvia förmedlar affären mellan kunden och hårdvaruleverantören, vilket normalt inträffar i nära anslutning till att hårdvaran levereras till kunden.

Produkter
Försäljning av produkter redovisas som intäkter när kontrollen över produkterna har överförts till kunden, baserat på överenskomna fraktvillkor. Vissa avtal med kunder innehåller även rörliga ersättningar i form av volymrabatter där transaktionspriset är beroende på framtida försäljning till kunderna. Historiska data används för att uppskatta volymrabatternas förväntade värde och intäkter redovisas endast i den utsträckning som det är mycket sannolikt att en väsentlig återföring inte uppstår. En skuld redovisas för förväntade volymrabatter i förhållande till försäljningen till och med balansdagen. Koncernen erbjuder kunder ingen returrätt av produkter. Produktgarantier redovisas i enlighet med IAS 37. Avsättning för produktgarantier uppgår till ett immateriellt belopp och har därför inte redovisas.

Betalningsvillkor - Tjänster
Ersättning från koncernens olika intäktsströmmar erhålls normalt månadsvis i efterskott och Koncernen redovisar en avtalstillgång under den period som tjänsterna utförs för att representera Koncernens rätt till ersättning för de tjänster som överförts till dags datum. Om erhållna betalningar överstiger redovisade intäkter, redovisas en avtalsskuld.

Betalningsvillkor – Produkter
Ersättning från koncernens olika intäktsströmmar erhålls normalt i efterskott när respektive prestationsåtagande är uppfyllt. En fordran redovisas i koncernen när produkterna levereras till kunden eftersom detta representerar den tidpunkt då rätten till ersättningen blir ovillkorlig, eftersom endast pengars tidsvärde krävs innan betalning av ersättningen ska ske. Även ersättning i förskott förekommer, men bedöms ej som betydande sett till hela koncernen.

Återstående prestationsåtaganden
Lyvia Group AB (publ) tillämpar undantaget att inte lämna information om återstående prestationsåtaganden för de avtal som har en förväntad löptid på under ett år från bokslutsdagen.

Leasing

Koncernen som leasingtagare
Koncernen bedömer om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal när avtalet ingås. Koncernen redovisar en nyttjanderätt med tillhörande leasingskuld för samtliga leasingavtal där Koncernen är leasingtagare. Koncernen har valt att tillämpa undantagen för korttidsleasingavtal (avtal klassificerade som leasing med en leasingperiod under 12 månader) och leasingavtal av lågt värde.

Leasingskulden värderas initialt till nuvärdet av de leasingavgifter som inte betalats vid inledningsdatumet, diskonterat med användning av leasingavtalets implicita ränta, om denna räntesats lätt kan fastställas. Om denna räntesats inte lätt kan fastställas används leasetagarens marginella låneränta. Den marginella låneräntan är den räntesats som leasetagaren skulle behöva betala för en finansiering genom lån under en motsvarande period, och med motsvarande säkerhet, för nyttjanderätten av en tillgång i en liknande ekonomisk miljö.

20240927047678

Leasingavgifter som inkluderas i värderingen av leasingskulden omfattar:

- fasta avgifter (inklusive till sin substans fasta avgifter, med avdrag för eventuella förmåner i samband med teckning av leasingavtal, och
- variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris, initialt värderade med hjälp av det index eller det pris som gällde vid inledningsdatumet.

Variabla leasingavgifter som inte beror på ett index eller ett pris inkluderas inte i värderingen av leasingskulden eller nyttjanderätten. Dessa hänförliga betalningar redovisas som en kostnad i den period som den händelse eller förhållande som ger upphov till dessa betalningar uppstår och inkluderas i "Övriga externa kostnader" i resultatet.

Som en praktisk lösning tillåter IFRS 16 att inte skilja icke-leasingkomponenter från leasing-komponenter, och i stället redovisa varje leasing-komponent och alla tillhörande icke-leasingkomponenter som en enda leasingkomponent. Koncernen har valt att inte använda denna praktiska lösning. Koncernen allokerar kontrakten till leasing och icke-leasingkomponenter baserat på oberoende priser.

Leasingskulden redovisas som en separat post i koncernens rapport över finansiell ställning. Efter inledningsdatumet värderas leasingskulden till nuvärde genom användning av effektivräntemetoden.

Koncernen omvärderar leasingskulden (och göra en motsvarande justering av nyttjanderätten) om antingen:

- Leasingperioden förändras eller om bedömningen av en option att köpa den underliggande tillgången förändras, i vilket fall leasingskulden måste omvärderas genom diskontering av de ändrade leasingavgifterna med användning av en ändrad diskonteringsränta.
- Leasingavgifterna förändras till följd av ändringar i ett index eller ett pris eller om det sker en förändring i de belopp som förväntas betalas ut enligt en restvärdesgaranti, i vilka fall leasingskulden omvärderas genom diskontering av de ändrade leasingbetalningarna med användning av den initiala diskonteringsräntan (såvida inte leasingbetalningarna förändras på grund av en förändring i den rörliga räntan, i vilket fall en ändrad diskonteringsränta ska användas).
- En ändring av leasingavtalet som inte redovisas som ett separat leasingavtal, i vilket fall leasingskulden omvärderas genom att diskontera de ändrade leasingavgifterna med en ändrad diskonteringsränta.

Nyttjanderätter värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingskuldens initiala värde med tillägg för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet. Därefter värderas de till anskaffningsvärdet efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Nyttjanderättigheter skrivs av under det kortare av leasingperioden och den underliggande tillgångens nyttjandeperiod. Om leasingavtalet överför äganderätten till den underliggande tillgången till koncernen eller om anskaffnings-värdet för nyttjanderätten återspeglar att koncernen kommer att utnyttja en option att köpa, skrivs den hänförliga nyttjanderätten av under den underliggande tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas vid leasingavtalets inledningsdatum.

Nyttjanderätterna redovisas som en separat post i koncernens rapport över finansiell ställning.

Kostnader för pensioner

Koncernen har enbart avgiftsbestämda pensionsplaner. Betalning till en avgiftsbestämd pensionsplan redovisas som en kostnad när de anställda har utfört tjänsterna som ger dem rätt till avgifterna.

Övriga kortfristiga och långfristiga ersättningar till anställda

En skuld redovisas för ersättning till anställda avseende löner, betald semester och betald sjukfrånvaro från den anställdas tjänstgöring under innevarande period till det ej diskonterade beloppet av ersättningen som förväntas betalas i utbyte för dessa tjänster.

Skatt

Inkomstskattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt är skatt som ska betalas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Till aktuell skatt hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder. Den aktuella skatten baseras på den bästa uppskattningen av skatter som kommer att betalas eller erhållas och inkluderar eventuella osäkerheter avseende skattemässig hantering.

En skuld redovisas för de fall där en beskattning bedöms osäker men det bedöms vara troligt för ett framtida utflöde av medel till en skattemyndighet. Skulden värderas genom den bästa uppskattningen av beloppet som förväntas betalas.

Uppskjuten skatt
Uppskjuten skatt redovisas enligt balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan nyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om de temporära skillnaderna är hänförliga till den första redovisningen av goodwill eller den första redovisningen av en tillgång eller skuld (som inte är ett rörelseförvärv) och vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattepliktigt resultat.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar prövas vid varje rapportperiod slut och minskas till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas tillgängliga för att realisera, helt eller delvis den uppskjutna skattefordran.

Uppskjuten skatt beräknas enligt de skattesatser som förväntas gälla för den period då tillgången återvinns eller skulden regleras, baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats eller är i praktiken beslutade per rapportperiodens slut.

Värderingen av uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar ska baseras på hur företaget per rapportperiodens slut förväntar sig att återvinna eller reglera det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder nettoredovisas då det föreligger en legal rätt att kvitta aktuella skattefordringar mot aktuella skatteskulder och de hänför sig till inkomstskatt debiterade av samma skattemyndighet och då koncernen har för avsikt att reglera aktuella skattefordringar och skulder med ett nettobelopp.

Aktuell skatt och uppskjuten skatt för året
Aktuell skatt samt uppskjuten skatt redovisas i resultatet, förutom när de är hänförligt till poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital, i vilket fall aktuell och uppskjuten skatt redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och ackumulerade nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Inventarier, verktyg och installationer skrivs av på 5 år.

De bedömda nyttjandeperioderna, restvärden och avskrivningsmetod utvärderas vid varje rapportperiods slut, förändringar i uppskattning redovisas framåtriktat.

En materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar bedöms uppkomma från nyttjandet av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer vid avyttring eller utrangering av en tillgång utgörs av skillnaden mellan försäljningspris och redovisat värde på tillgången och redovisas i resultatet.

Immateriella tillgångar

Internt upparbetade immateriella tillgångar
– utgifter för forskning och utveckling
Utgifter för forskning kostnadsförs i den period de uppkommer.

En internt upparbetad immateriell tillgång som uppstår genom utveckling, eller i utvecklingsfasen av ett internt projekt, tas upp som tillgång i rapporten över finansiell ställning endast om ett företag kan påvisa att samtliga av de nedanstående förutsättningar är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt för företaget att färdigställa den immateriella tillgången så att den kan användas eller säljas.
- Företagets avsikt är att färdigställa den immateriella tillgången och använda eller sälja den.
- Företaget har förutsättningar att använda eller sälja den immateriella tillgången.
- Företaget visar hur den immateriella tillgången kommer att generera sannolika framtida ekonomiska fördelar.
- Det finns adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för

att använda eller sälja den immateriella tillgången.

› Företaget kan på ett tillförlitligt sätt beräkna de utgifter som är hänförliga till den immateriella tillgången under dess utveckling.

Anskaffningsvärdet för internt upparbetade immateriella tillgångar är summan av de utgifter som uppkommer från och med den tidpunkt då den immateriella tillgången först uppfyller kriterierna i punkterna ovan. Om det inte är möjligt att redovisa någon internt upparbetad immateriell tillgång redovisas utgifterna för utveckling som kostnad i den period de uppkommer.

Efter första redovisningstillfället, redovisas de internt upparbetade immateriella tillgångarna till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas, det vill säga när den befinner sig på den plats och i det skick som krävs för att kunna använda den på det sätt som företagsledningen avser.

Immateriella tillgångar som förvärvats i ett rörelseförvärv
Immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv redovisade skilt från goodwill redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde vid förvärvstidpunkten (vilket utgör anskaffningsvärdet). Efter första redovisningstillfället redovisas immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Koncernen har identifierat varumärke, kundrelationer, kundkontrakt och utvecklad teknologi.

Nyttjandeperioden för kundrelationer har bedömts till 3-30 år. Nyttjandeperioden för kundkontrakt bedöms 3-4 år och nyttjandeperioden för varumärken har bedömts till 3-10 år och vissa har obestämbar nyttjandeperiod och prövas årligen.

Borttagande av en immateriell tillgång
En immateriell tillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning vid utrangering eller avyttring, eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell tillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning, beräknas som skillnaden mellan försäljningspris och tillgångens redovisade värde, redovisas i resultatet.

Nedskrivning av materiella och immateriella tillgångar exklusive goodwill.
Vid varje rapportperiods slut utvärderar koncernen de redovisade värdena av dess materiella och immateriella tillgångar samt nyttjanderätts-tillgångar för att bedöma om det föreligger indikation på nedskrivningsbehov. Om indikation på nedskrivningsbehov föreligger, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att fastställa eventuell nedskrivning. Om en tillgång inte ger upphov till kassaflöden som i hög grad är oberoende av kassaflöden från andra tillgångar eller grupper av tillgångar, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enheten till vilken tillgången hör. När en rimlig och konsekvent grund för allokering kan identifieras, allokeras gemensamma tillgångar till varje kassagenererande enhet, eller till den minsta grupp av kassagenererande enheter för vilken ett rimligt och konsekvent sätt kan identifieras.

Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minus försäljningskostnader och dess nyttjandevärde.

Vid beräkningen av nyttjandevärdet diskonteras de uppskattade framtida kassaflöden till dess nuvärde genom att använda en diskonteringsränta före skatt för att reflektera aktuella marknadsmässiga bedömningar av pengarnas tidsvärde, och de risker som särskilt avser den tillgång för vilken uppskattningarna av de framtida kassaflödena inte har justerats.

Om en tillgångs (eller kassagenererande enhets) återvinningsvärde uppskattas vara lägre än dess redovisade värde, skrivs tillgångens redovisade värde (eller kassagenererande enhetens) ned till dess återvinningsvärde. En nedskrivning kostnadsförs omedelbart i resultatet.

En nedskrivning återförs om det både finns indikation på att nedskrivningsbehovet inte längre föreligger och det har skett en förändring i de antaganden som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet. En reversering görs endast i den utsträckning som tillgångens redovisade värde efter återföring inte överstiger det redovisade värde som skulle ha redovisats, med avdrag för avskrivning, där så är aktuellt om ingen nedskrivning gjorts. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultat. Nedskrivning av goodwill återförs inte.

Varulager
Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet görs ett antagande om utgående varor, skadade varor, föråldrade varor och beräknat försäljningsvärde baserat på tillgänglig information.

20240927047679

Finansiella tillgångar

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen omfattar tillgångar såsom kundfordringar, likvida medel och finansiella anläggningstillgångar samt skulder såsom leverantörsskulder, villkorade tilläggsköpeskillingar samt låneskulder.

Klassificering av finansiella tillgångar

Samtliga koncernens finansiella tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde.

Upplupet anskaffningsvärde och effektivräntemetoden

Effektivräntemetoden är en metod för att beräkna det upplupna anskaffningsvärdet för en finansiell tillgång eller finansiell skuld och för fördelning och redovisning av ränteintäkter över den aktuella perioden.

För andra finansiella tillgångar än köpta eller ursprungliga kreditförsämrade finansiella tillgångar (dvs. tillgångar som är kreditförsämrade vid första redovisningen) är den effektiva räntan den ränta som exakt diskonterar uppskattade framtida kassaflöden (inklusive alla avgifter och räntepunkter som betalats eller erhållits som utgör en integrerad del av effektivräntan, transaktionskostnader och andra premier eller rabatter) exklusive förväntade kreditförluster, genom skuldinstrumentets förväntade livslängd, eller, i förekommande fall, en kortare period, till skuldinstrumentets bruttobärande värde vid inbokningen.

Upplupet anskaffningsvärde för en finansiell tillgång är det belopp till vilket den finansiella tillgången värderas vid första redovisningstillfället minus återbetalningarna, plus den ackumulerade periodiseringar vid användning av effektivräntemetoden på eventuell skillnad mellan det ursprungliga beloppet och beloppet på förfallodagen, justerat med hänsyn till en eventuell förlustreserv. Den finansiella tillgångens bruttovärde är det upplupna anskaffningsvärdet för en finansiell tillgång innan justering för eventuella förlustreserveringar.

Ränteintäkter redovisas i resultatet och ingår i posten "finansiella intäkter".

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på kundfordringar, upplupna intäkter och likvida medel. Beloppet för förväntade kreditförluster uppdateras vid varje rapportperiodens slut för att återspegla förändringar i kreditrisken sedan första redovisningstillfället av respektive finansiellt instrument.

Koncernen redovisar alltid förväntade kreditförluster för återstående löptid för kundfordringar och upplupna intäkter. Förväntade kreditförluster för kundfordringar och upplupna intäkter beräknas med hjälp av reserveringsmatris med användning av erfarenhetshistorik och analys av kunders finansiella ställning, justerade med faktorer som är specifika för kunder, allmänna ekonomiska förhållanden för den bransch där kunder verkar och en bedömning av såväl den aktuella samt prognosen på rapporteringsdagen.

Likvida medel omfattas av den generella modellen för nedskrivningar. För likvida medel tillämpas undantaget för låg kreditrisk. Vid utgången av 2022-12-31 och 2021-12-31 uppgår förlustreserven till ett oväsentligt belopp och har därför inte redovisats.

Definition av fallissemang

Koncernen anser att följande utgör fallissemang för internt kreditriskhanteringsändamål eftersom historisk erfarenhet indikerar att finansiella tillgångar som uppfyller något av följande kriterier i allmänhet inte är återvinningsbara:

- när det finns ett brott mot finansiella villkor av gäldenären; eller
- information som tagits fram internt eller erhållits från externa källor indikerar att gäldenären troligtvis inte kommer att betala sina borgenärer inklusive koncernen, i sin helhet (utan att ta hänsyn till säkerheter som innehas av koncernen).

Oavsett analys ovan anser koncernen att fallissemang har inträffat när en finansiell fordran är mer än 90 dagar förfallen.

Bortskrivning

Koncernen skriver bort en finansiell tillgång när det finns information som indikerar att gäldenären är i allvarliga ekonomiska svårigheter och det inte finns några realistiska utsikter till återhämtning, exempelvis när gäldenären har satts i likvidation eller har inlett konkursförfarande, eller, när det gäller kundfordringar, när beloppen är förfallna över två år, beroende på vad som inträffar tidigast. Nedskrivna finansiella tillgångar kan fortfarande vara föremål för återbetalningsåtgärder, med hänsyn tagen till juridisk rådgivning vid behov. Eventuella återbetalningar redovisas i resultatet.

20240927704680

Borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar
Koncernen tar bort en finansiell tillgång från rapporten över finansiell ställning när de avtalsenliga rättigheterna upphör eller den finansiella tillgångens samtliga risker och fördelar överförs till en annan part.

Om koncernen varken överför eller behåller alla de risker och fördelar som är förknippade med ägande av den finansiella tillgången och fortsätter att behålla kontrollen över den överförda tillgången, redovisar koncernen tillgången och en därtill hörande skuld för belopp den kan behöva betala. Om koncernen behåller i allt väsentligt alla risker och fördelar som är förknippade med ägande till en överförd finansiell tillgång, fortsätter koncernen att redovisa den finansiella tillgången och redovisar också en pantsatt säkerhet.

Finansiella skulder och eget kapital

Eget kapitalinstrument
Ett eget kapitalinstrument är varje form av avtal som innebär en residualrätt i ett företags tillgångar efter avdrag för alla dess skulder.

Emitterade preferensaktier
I koncernen finns emitterade preferensaktier till förvärvade bolagens säljare.

Preferensaktierna klassificeras som finansiella skulder då de innehåller ett åtagande att under vissa villkor utanför koncernens kontroll återköpa preferensaktierna mot reglering i ett rörligt antal stamaktier i en eventuell börsnotering respektive ett åtagande att reglera med kontanter.

Utöver åtagandet finns en option att köpa aktierna av minoriteten samt en option för minoriteten att sälja aktierna till koncernen. Utfärdade säljoptioner värderas till nuvärdet av det förväntade lösenpriset.

Finansiella skulder
Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden eller till verkligt värde via resultatet. Skulder för villkorade köpeskillingar från rörelseförvärv värderas till verkligt värde. Förändringar i det verkliga värdet redovisas i rörelseresultatet som övriga rörelsekostnader och övriga rörelseintäkter. Effektivränte-metoden är en metod för att beräkna det upplupna anskaffningsvärdet för en finansiell skuld och för fördelning och redovisning av räntekostnader över den aktuella perioden. Effektivräntan är den ränta som diskonterar alla förväntade kassaflöden, inklusive direkt hänförliga kostnader, över- eller underkurs och räntor så att nuvärdet blir lika med anskaffningsvärdet för det finansiella instrumentet. Övriga finansiella skulder värderar Lyvia Group AB till upplupet anskaffningsvärde.

Upplupet anskaffningsvärde för ett finansiellt instrument är det belopp till vilket det finansiella instrumentet värderas vid första redovisningstillfället minus eventuella amorteringar, plus ackumulerade periodiseringar genom användning av effektivräntemetoden.

Eventuell skillnad mellan nettoredovisningen av transaktionskostnader och upplösningen redovisas i resultaträkningen under låneperioden med hjälp av den effektiva räntemetoden. Finansiella tillgångar justeras för nedskrivningsförlust som förväntades eller inträffade.

En finansiell skuld (eller del av en finansiell skuld) tas bort från rapporten över finansiell ställning när den är utsläckt, dvs. när den förpliktelse som är angiven i avtalet antingen är reglerad, annullerad av motparten eller den har upphört.

Aktierelaterade ersättningar
Aktierelaterade ersättningar som regleras med egetkapitalinstrument till anställda och andra personer som utför liknande tjänster värderas till det verkliga värdet av de tilldelade egetkapitalinstrumenten per tilldelningstidpunkten. Det verkliga värdet exkluderar effekten av intjäningsvillkor som inte är marknadsvillkor.

Detaljer om fastställandet av det verkliga värdet av aktierelaterad ersättning som regleras av egetkapitalinstrument.

Det verkliga värdet för aktierelaterade ersättningar som regleras med egetkapitalinstrumentet redovisas linjärt över intjänandeperioden, baserat på koncernens uppskattning av antal egetkapitalinstrument som förväntas intjänas. Vid varje rapportperiod slut omvärderar koncernen sin uppskattning om antalet egetkapitalinstrument som förväntas intjänas baserat på effekt av intjäningsvillkor som inte är marknadsvillkor.

Eventuell effekt från förändring av de ursprungliga uppskattningarna redovisas i resultatet så att den ackumulerade kostnaden speglar den ändrade uppskattningen, med en motsvarande justering i "Övrigt tillskjutet kapital" i eget kapital.

Indragning eller reglering av aktierelaterade ersättningar som regleras med egetkapitalinstrument redovisas som en förkortning av intjänandeperioden, och därför redovisas det belopp som i annat fall hade redovisats för erhållna tjänster under kvarvarande av intjänandeperioden omedelbart resultaträkningen och i eget kapital.

Bonusplaner
Koncernen redovisar en skuld och en kostnad för bonus till nyckelpersoner baserat på en formel som beaktar den framtida lönsamheten efter vissa justeringar i vissa av koncernens dotterföretag. Bonusen regleras i likvida medel och kostnaden redovisas linjärt över intjänandeperioden. Vid en förkortning av intjänandeperioden redovisas den ersättning anställda har rätt till men som inte har kostnadsförts i tidigare perioder som en kostnad under den kvarvarande förkortade intjänandeperioden.

3. VIKTIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Vid upprättandet av de finansiella rapporterna i enlighet med koncernens redovisningsprinciper, vilka beskrivs i Not 2, krävs att företagsledningen gör bedömningar (förutom dem som innefattar uppskattningar) som har betydande effekt på de redovisade beloppen och gör uppskattningar och antaganden om de redovisade värdena för tillgångar och skulder som inte är direkt tillgängliga från andra källor. Uppskattningar och antaganden är baserade på historisk erfarenhet och andra faktorer som bedöms vara relevanta. Faktiskt utfall kan skilja sig från dessa uppskattningar.

Uppskattningarna och de underliggande antagandena utvärderas löpande. Förändringar i dessa uppskattningar redovisas i den period som uppskattningen ändras om förändringen endast påverkar den perioden, eller i perioden ändringen sker samt framtida perioder om förändringen påverkar både den aktuella period då ändringen sker och framtida perioder.

Viktiga bedömningar vid tillämpning av koncernen redovisningsprinciper
Följande är de kritiska bedömningarna, förutom de som innefattar uppskattningar (som presenteras nedan), som företagsledningen gjorde vid tillämpning företagets redovisningsprinciper och som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena i de finansiella rapporterna.

Uppskattningar och bedömningar av tilläggsköpeskillingar vid rörelseförvärv och emmiterade preferensaktier vid rörelseförvärv

Koncernens emitterade preferensaktier värderas till verkligt värde baserat på tillgängliga data som avtalsvillkor samt aktuella bedömningar avseende förväntad villkorsuppfyllnad. Metoden gäller även för villkorade tilläggsköpeskillingar vid rörelseförvärv. Eventuella återköpsåtagande avseende preferensaktier värderas utifrån samma metod. Vid efterföljande rapporttillfällen sker uppskattning och bedömningar av värdet. För mer information se Not 31. Finansiella instrument.

Bedömning av leasingperioden i leasingavtal med förlängningsoptioner
Lyvia Group AB (publ) är leasetagare i leasingavtal bestående av kontorslokaler, IT-utrustning och bilar. Kontorslokalerna är ordinära kontorslokaler belägna i stora städer där tillgång på liknande kontorslokaler bedöms goda. Lyvia Group AB (publ) har inte haft några betydande förbättringsutgifter kopplat till någon av kontorslokalerna.

Avtalen för kontorslokalerna innehåller en formell rättighet för Lyvia Group AB (publ) att förlänga avtalet, ofta konstruerad som att avtalet automatiskt förlängs i 36 månader om inte man väljer att säga upp avtalet 9 månader innan avtalets slutdatum.

Koncernen fastställer leasingperioden som den icke uppsägningsbara leasingperioden, tillsammans med alla perioder som omfattas av en möjlighet att förlänga leasingavtalet om Lyvia Group AB (publ) är rimligt säker på att utnyttja det alternativt. Koncernen bedömer om det är rimligt säker på att utnyttja en möjlighet att förlänga ett leasingavtal genom att beakta alla relevanta fakta och omständigheter som skapar ekonomiska incitament för Lyvia Group AB (publ) att utnyttja möjligheten att förlänga leasing-avtalet. Efter startdatumet omprövar Koncernen leasingperioden om det finns en betydande händelse eller förändring av omständigheter som ligger inom Lyvia Group AB (publ) kontroll och påverkar Lyvia Group AB (publ) förmåga att utöva eller inte utnyttja möjligheten att förnya eller säga upp. Dock sker förlängning av leasingavtalet som senast vid tidpunkten för automatisk förlängning (om ingen part sagt upp avtalet).

Vid bedömning om det är rimligt säkert att Lyvia Group AB (publ) utnyttjar förlängnings-optionen beaktar ledningen främst svårighet att substituera en lokal och kvarvarande tid innan avtalet automatiskt förlängs. I 9 av Koncernens 53 leasingavtal för kontorslokaler har en förlängningsperiod inkluderats i leasingperioden.

20240927046811

Sammantaget varierar Koncernens leasingperiod för kontorslokaler mellan 0,5 - 15 år med en genomsnittlig leasingperiod om 12,3 år. Ingen förlängningsoption har inkluderats för bilar.

Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

De antaganden gällande framtiden och andra källor till osäkerheter i uppskattningar vid rapportperiodens slut som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår, redovisas nedan.

Viktiga antaganden vid nedskrivningstest av goodwill

Koncernen undersöker årligen om något nedskrivningsbehov för goodwill föreligger. För 2023 fastställdes återvinningsvärden för underkoncerner som kassagenererande enheter (KGE) har genom beräkning av nyttjandevärde, vilket kräver att vissa antaganden måste göras. Beräkningarna utgår från kassaflödesprognoser baserade på budgetar fastställda av ledningen för de kommande fem åren. Kassaflöden efter femårsperioden extrapoleras med en långfristig tillväxttakt. Tillväxttakten som används överensstämmer med branschprognoser för varje KGE. Information om antaganden, redovisat värde och dess känslighet för nedskrivning redovisas i kommande årsredovisning

Bedömning av nyttjandeperiod för varumärken och kundrelationer

För vissa varumärken antas en evig livslängd då det inte finns planer på att ersätta de förvärvade bolagens varumärke.

Livslängden för kundrelationer är baserad på kundernas omsättningshastighet, marknadsmässig livslängd samt ledningens bästa uppskattning

4. INTÄKTER FRÅN AVTAL MED KUNDER

Koncernen erhåller sina intäkter från avtal med kunder genom överföring av varor och tjänster vid en tidpunkt respektive över tid från följande större intäktsströmmar.

UPPDELNING AV INTÄKTER

	2023	2022
Mjukvara*	285,1	162,4
Funktionstjänster	577,3	226,1
Konsulttjänster	864,1	715,4
Hårdvara	99,4	1,0
Rekryteringstjänster	69,1	20,6
Produkt	-	-
Övrigt**	240,4	17,0
Summa	**2 135,5**	**1 142,5**

* Inkluderar intäkter från SaaS och provision på försäljning av programvaror.

** Varav värdering tilläggsköpeskilling om 220,8 MSEK (8,5) samt aktiverat egen utveckling om 1,2 MSEK (0,0).

Geografisk information

Koncernens väsentliga intäkter från externa kunder (och anläggningstillgångar) är hänförlig till framför allt Sverige, Spanien och Polen. Av totala intäkter är 68% (81%) hänförligt till Sverige, 16% (16%) hänförligt till Spanien och 10% (2%) hänförligt till Polen och resten till Benelux, Norge samt Storbritannien.

Information om större kunder

Koncernen har ingen kund som enskilt utgör mer än 10% av koncernens intäkter.

Transaktionspris som allokeras till återstående prestationsåtaganden

Det sammanlagda beloppet av det transaktionspris som fördelats till de prestationsåtaganden som är ouppfyllda (eller delvis ouppfyllda) i slutet av rapportperioden presenteras i nedan tabell:

TRANSAKTIONSPRIS SOM ALLOKERAS TILL ÅTERSTÅENDE PRESTATIONSÅTAGANDEN

	2023	2022
Mjukvara	121,0	57,4
Funktionstjänster	120,6	9,9
Summa	**241,6**	**67,3**

Företagsledningen förväntar att sig att 81% av det totala prestationsåtaganden om 298 MSEK som allokerats till återstående prestationsåtaganden vid årets utgång 2023 kommer intäktsföras under 2024 med 241,6 MSEK, motsvarande belopp för räkenskapsåret 2025 förväntas bli 42,9 MSEK (14%) samt 8,6 MSEK under räkenskapsåret 2026.

Avtalssaldon
Koncernen redovisar följande tillgångar hänförliga till avtal med kunder:

AVTALSTILLGÅNGAR

	2023	2022
Upplupna intäkter	63,7	35,3

Koncernen redovisar en avtalstillgång under den period tjänsterna utförs för att representera koncernens rätt till ersättning för de tjänster som överförts till dags datum. Avtalstillgångar benämns på andra ställen i koncernredovisningen som upplupna intäkter och presenteras som förutbetalda kostnader och upplupna intäkter i koncernens balansräkning. Samtliga avtalstillgångar presenteras som omsättningstillgångar. En avtalstillgång omklassificeras till kundfordringar vid den tidpunkt beloppet faktureras till kunden.

Ökningen av avtalstillgångar under året förklaras främst av årets rörelseförvärv.

Koncernen redovisar följande skulder hänförliga till avtal med kunder:

AVTALSSKULDER

	2023	2022
Förutbetalda intäkter/förskott från kunder	42,9	32,2

Koncernen redovisar en avtalsskuld när erhållen ersättning överstiger den hittills redovisade intäkten. Under året har 14,5 MSEK (2,4 MSEK) redovisats som intäkter som inkluderats i avtalets skuldsaldo i början av perioden. Ökningen av avtalsskulder under året förklaras främst av årets rörelseförvärv.

5. ERSÄTTNING TILL REVISORER

	2023	2022
PwC		
Revisionsuppdrag	5,3	2,4
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0,1	0,2
Skatterådgivning	0,1	-
Övriga tjänster	3,9	-
	9,4	**2,6**
Övriga revisionsföretag		
Revisionsuppdrag	3,5	1,7
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0,4	0,6
Skatterådgivining	0,4	-
Övriga tjänster	3,7	-
	8,0	**2,3**
Totalt	**17,4**	**4,9**

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

20240927704682

6. ERSÄTTNING TILL ANSTÄLLDA

MEDELANTALET ANSTÄLLDA

	2023		2022	
	Medeltal anställda	Varav kvinnor	Medeltal anställda	Varav kvinnor
Moderföretaget:				
Sverige	18	4	3	-
Totalt moderföretaget	**18**	**4**	**3**	**-**
Dotterföretag:				
Benelux	6	2	-	-
Norge	26	4	-	-
Spanien	311	70	231	57
Storbritannien	39	6	-	-
Sverige	897	338	807	322
Polen	103	52	16	13
Totalt dotterföretag	**1 382**	**472**	**1 054**	**392**
Totalt koncernen	**1 400**	**476**	**1 057**	**392**

STYRELSELEDAMÖTER OCH FÖRETAGSLEDNING

	Koncern		Moderbolag	
	2023	2022	2023	2022
Antal styrelseledamöter	7	5	7	5
Varav kvinnor	-	-	-	-
Övriga ledande befattningshavare inkl VD	10	9	8	1
Varav kvinnor	-	-	-	-

LÖNER OCH ERSÄTTNINGAR

	2023			
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader	Pensionskostnade	Aktierelaterad ersättning
Moderbolaget	22,4	7,6	1,7	-
Dotterbolag	672,2	200,0	44,4	0,8
Totalt koncernen	**694,6**	**207,6**	**46,1**	**0,8**

	2022			
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader	Pensionskostnade	Aktierelaterad ersättning
Moderbolaget	4,0	1,2	0,2	-
Dotterbolag	377,3	122,8	28,5	59,4
Totalt koncernen	**381,3**	**124,0**	**28,7**	**59,4**

	2023		2022	
	Styrelse, VD och andra ledande befattningshavare	Övriga anställda	Styrelse, VD och andra ledande befattningshavare	Övriga anställda
Moderföretaget:				
Sverige	9,7	12,7	3,6	0,4
Totalt moderföretaget	**9,7**	**12,7**	**3,6**	**0,4**
Dotterföretag:				
Benelux	-	0,6	-	-
Norge	-	14,4	-	-
Spanien	1,7	120,8	0,2	56,3
Storbritannien	-	20,6	-	-
Sverige	1,0	486,1	2,4	316,9
Polen	-	27,0	-	1,5
Totalt dotterföretag	**2,7**	**669,5**	**2,6**	**374,7**
Totalt koncernen	**12,4**	**682,2**	**6,2**	**375,1**

Pensioner
Pensionsåldern för verkställande direktören och andra ledande befattningshavare är 65 år och tjänstepension motsvarar ITP1.

Avtal om avgångsvederlag
Mellan företaget och andra ledande befattningshavare gäller en ömsesidig uppsägningstid om 3 månad. Vid uppsägning erhålls inget avgångsvederlag.

Aktierelaterade ersättningar
För en del av de förvärv som genomförts under 2021 har preferensaktier emitterats till tidigare säljare som en del av köpeskillingen. Koncernen ingick, i samband med detta, aktieägaravtal med innehavarna av preferensaktierna med en ömsesidig rätt att köpa/sälja preferensaktierna efter ett visst datum (lock-up period) för en köpeskilling som är beroende av portföljbolagens framtida resultat.

Då Lock-up perioden utgör ett villkor om fortsatt anställning för säljare som arbetat i det förvärvade bolaget, redovisades en del av den villkorade köpeskillingen separat från förvärvet som en aktierelaterad ersättning. Värdet har uppskattats till det verkliga värdet för de tilldelade egetkapitalinstrumenten i enlighet med IFRS 2 och kostnaden redovisas linjärt över lock-up perioden som en personalkostnad.

20240927104683

Lock-up perioderna för de avtal där ersättningen avsåg aktier sträckte sig ursprungligen mellan respektive förvärvsdatum under 2021 till maximalt 2026-06-30. Vid intjänandetidpunkten gav avtalen innehavarna rätt att konvertera preferensaktierna till stamaktier i koncernen.

Beräkningen av värdet för den del av köpeskillingen som avsåg aktierelaterade ersättningar vid tilldelning har gjorts utifrån värdet på stamaktierna per tilldelningstidpunkten.

Under 2022 omförhandlades villkoren för majoriteten av preferensaktierna. Efter omförhandlingarna togs lock-up perioden bort från och med 2022-12-31 för dessa, vilket innebär att intjänandetidpunkten för majoriteten av avtalen tidigarelades till 2022-12-31. Dessa nya villkor har hanterats som en accelererad vesting, vilket innebär att samtliga kvarvarande kostnader för dessa aktierelaterade ersättningar har kostnadsförts och redovisats i resultaträkningen under 2022.

Vid utgående av 2022 finns ett avtal kvar som fortlöper enligt tidigare villkor, där kostnaden redovisas linjärt över intjänandeperioden som sträcker sig till 2026-06-30. Kostnaden för aktierelaterade ersättningar uppgick till 0,8 MSEK 2023 och 59,4 MSEK 2022.

Teckningsoptioner
Per den sista december 2023 fanns 86 608 utestående teckningsoptioner fördelat på två teckningsoptionsprogram i Lyvia Group AB och 4 380 teckningsoptioner utställda i Mirovia Holding AB.

Vid en extra bolagsstämma 28 juni 2022 beslutades det om ett teckningsoptionsprogram om 68 000 teckningsoptioner i Lyvia Group AB. Under 2022 och 2023 tecknades 48 676 teckningsoptioner. Optionerna kan användas för teckning av aktier under perioden 1 - 31 december 2024 till teckningskurs av 1 000,00kr med anställda inom koncernen som målgrupp.

Vid en extra bolagsstämma 19 maj 2023 beslutades det om ett teckningsoptionsprogram om 52 000 teckningsoptioner i Lyvia Group AB (publ). Under 2023 tecknades 37 932 teckningsoptioner. Optionerna kan användas för teckning av aktier under perioden 1 - 31 december 2027 till teckningskurs av 2 274,00kr med anställda inom koncernen som målgrupp.

Under 2023 har Lyvia Group AB (publ) genomfört återköp där 11 111 teckningsoptioner av serie 2022/2025 återköpts genom en transaktion och 79 teckningsoptioner av serie 2023/2027 återköpts genom fem transaktioner. Teckningsoptionerna har värderats enligt Black & Scholes och förvärvats till marknadspris.

7. ÖVRIGA RÖRELSEKOSTNADER

	2023	2022
Valutakursomräkningsdifferenser	-2,1	0,4
Värdering tilläggsköpeskilling	-44,7	
Totalt	**46,8**	**0,4**

8. FINANSIELLA INTÄKTER

	2023	2022
Realisationsresultat vid avyttring av finansiella tillgångar*	-	65,7
Valutakursvinster, netto	12,0	4,7
Övrigt	4,4	2,5
Totalt	**18,5**	**72,9**

*Beloppen avser 2022 försäljning av preferensaktier Serie B samt finansiella investeringar i Spanien.

9. FINANSIELLA KOSTNADER

	2023	2022
Räntekostnader på obligationslån	80,7	55,1
Räntekostnader på banklån	67,9	15,4
Räntekostnader på leasingskulder	6,4	3,5
Räntekostnader på tilläggsköpeskillingar och preferensaktier	124,7	1,6
Räntekostnader finansiell investering	-	36,1
Totala räntekostnader på finansiella skulder som är inte klassificerade till verkligt värde via resultaträkning	**279,7**	**111,7**
Övriga finansiella kostnader	23,8	28,2
Totalt	**303,5**	**139,9**

10. INKOMSTSKATT

	2023	2022
Aktuell skatt:		
Innevarande år	-34,3	-21,4
Uppskjuten skatt (se not 23)	35,4	-10,1
	1,1	-31,5

Aktuell skattesats uppgår till 20,6 % (20,6%). Årets redovisade skattekostnad kan stämmas av mot årets resultat före skatt enligt följande:

Resultat före skatt	-75,3	-46,0
Skatt enligt skattesats på 20,6 % (20,6 %)	15,5	9,5
Justering för skillnader i skattesats utland	-1,2	-10,2
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-121,5	-30,8
Skatt hänförlig till tidigare år	3,0	-
Skattefria intäkter	65,1	-
Utnyttjat underskott inklusive nya underskott	4,5	-
Förändring i temporära skillnader	35,7	-
Totalt	1,1	-31,5

Genomsnittlig effektiv skattesats uppgår till 1,5% (68,4%).

11. GOODWILL

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	**1 595,9**	**634,1**
Ökning från förvärv av dotterföretag	442,5	982,6
Valutadifferenser	-3,3	13,8
Avvecklad verksamhet	-	-34,6
Utgående redovisat värde enligt fastställd balansräkning	**2 035,1**	**1 595,9**

I Lyvia Group AB (publ) finns fem kassagenererande enheter där goodwill och varumärken prövas för nedskrivningsbehov minst årligen, eller närhelst det finns en indikation på nedskrivning i enlighet med IAS 36. Goodwill prövas i de kassagenererande enheter, vilket är Norden, Polen, Benelux, Spanien och Storbritannien.

Återvinningsvärdet för koncernen fastställs baserat på beräkning av nyttjandevärdet som använder kassaflödesprognoser baserade på finansiella budgetar för en femårsperiod som godkänts av företagsledningen. De viktigaste antagandena i nedskrivningsprövningen avser tillväxttakt, rörelsemarginal, investeringsbehov och diskonteringsränta efter skatt. Rörelsemarginal och investeringsnivå har fastställts av styrelsen och ledningen baserat på historiska resultat och tidigare erfarenheter. Tillväxt efter femårsperioden uppskattas av företagsledningen utifrån historiska resultat och deras förväntningar på marknadsutvecklingen. Företagsledningen antar att efter tillväxtperioden kommer koncernen att ha en tillväxttakt motsvarande marknadsutvecklingen. I nedskrivningstestet har Lyvia Group AB (publ) tillämpat 2 % långsiktig tillväxttakt och mellan 11,1% och 11,8% (12,5 %) i diskonteringssats som har anpassats efter rådande ränteläge och andra parametrar så som marknadsriskpremie etc.

Goodwill fördelar sig på följande kassagenererande regioner; Norden 1 543 MSEK, Polen 230 MSEK, Benelux 14 MSEK, Spanien 207 MSEK och Storbritannien 41 MSEK. Nedskrivningsprövningen har inte resulterat i en nedskrivning per 2023-12-31.

Koncernen har genomfört en analys av känsligheten i nedskrivningsprövningen för förändringar i de viktigaste antagandena som används för att bestämma återvinningsvärdet som goodwill allokeras. Företagsledningen bedömer att ingen rimlig förändring i viktiga antaganden skulle innebära något nedskrivningsbehov.

Lyvias utgångspunkt vid genomförande av känslighetsanalyser bygger dels på diskonteringsränta (höjning av diskonteringsränta, normalt 1 %), dels tillväxttakt i terminalperioden (bortom femårig prognosperiod) där tillväxttakten sänks. Förändringarna har inte gett upphov/indikation till nedskrivningsbehov.

Då Eitrium AB med dotterföretag presenteras som avvecklad verksamhet för 2022 har deras siffror exkluderats från noten för 2022.

20240927044684

12. ÖVRIGA IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

	Utvecklad teknologi	Varumärken	Kund-relationer	Totalt
Ingående anskaffningsvärde 1 januari 2023	82,9	283,4	663,9	1 030,2
Årets anskaffningar	1,0	-	-	1,0
Ökning från förvärv av dotterföretag	91,8	48,8	434,3	574,7
Valutakursdifferenser	-1,9	-1,7	-1,5	-5,1
Utgående anskaffningsvärde 31 december 2023	**173,8**	**330,5**	**1 096,7**	**1 601,0**
Ingående avskrivningar och nedskrivningar 1 januari 2023	-7,0	-14,3	-59,0	-80,3
Förvärv	-1,4	-	-	-1,4
Årets avskrivning	-14,4	-25,9	-108,5	-148,8
Valutakursdifferenser	0,5	-	0,1	0,6
Utgående avskrivningar 31 december 2023	**-22,3**	**-40,2**	**-167,4**	**-229,9**
Utgående redovisat värde	**151,5**	**290,3**	**929,3**	**1 371,1**

	Utvecklad teknologi	Varumärken	Kund-relationer	Totalt
Ingående anskaffningsvärde 1 januari 2022	12,2	79,5	175,4	267,0
Årets anskaffningar	-	-	-	-
Förvärvade anskaffningsvärden	70,7	209,3	497,3	777,3
Justering fastställda förvärvsanalyser	-	-5,4	-8,8	-14,0
Valutakursdifferenser	-	-	-	-
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	**82,9**	**283,4**	**663,9**	**1 030,3**
Ingående avskrivningar 1 januari 2022	-	-1,6	-11,4	-13,0
Årets avskrivningar	-7,0	-12,7	-47,6	-67,3
Valutakursdifferenser	-	-	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-7,0**	**-14,3**	**-59,0**	**-80,3**
Utgående redovisat värde efter rättelse	**75,9**	**269,1**	**604,9**	**950,1**

13. MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

INVENTARIER

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	35,9	33,8
Årets anskaffningar	9,6	2,4
Ökning genom rörelseförvärv	13,9	27,7
Försäljningar och utrangeringar	-0,2	-28,0
Omklassficiering	-12,5	-
Valutakursdifferenser	-0,5	-
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	46,2	35,9
Ingående avskriviningar	-23,2	-29,0
Ackumulerade avskrivningar genom rörelseförvärv	-0,9	-6,8
Årets avskrivningar	-10,9	-11,8
Försäljningar och utrangeringar	0,2	24,4
Omklassficiering	12,3	-
Valutakursdifferenser	0,2	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-22,3	-23,2
Utgående redovisat värde	**23,9**	**12,7**

14. LEASING (KONCERNEN SOM LEASINGTAGARE)

	2023			2022		
	Kontors-lokaler	Bilar	Totalt	Kontors-lokaler	Bilar	Totalt
Ingående anskaffningsvärde	91,6	13,6	105,2	69,4	4,0	73,4
Justeringar av tillkommande nyttjanderätter	52,2	5,0	57,2	3,2	2,5	5,7
Ökning från förvärv av dotterföretag	12,2	1,6	13,8	56,9	7,3	64,2
Minskning från avvecklad verksamhet	-	-	-	-37,9	-0,2	-38,1
Omklassificering anskaffningsvärde	7,1	-1,4	5,7	-	-	-
Avslut och utrangeringar	-9,8	-4,1	-13,9	-	-	-
Valutakursdifferenser	-0,2	-	-0,2	-	-	-
Utgående ackumulerat anskaffnings-värde	153,1	14,7	167,8	91,6	13,6	105,2
Ingående avskrivningar	-20,5	-2,6	-23,1	-5,4	-0,9	-6,3
Årets avskrivningar	-39,8	-5,6	-45,4	-17,0	-2,0	-19,0
Omklassificering avskrivningar och ned-skrivningar	-4,4	-1,1	-5,5	-	-	-
Avslut och utrangeringar	7,3	2,7	10,0	1,9	0,3	2,2
Valutakursdifferenser	0,2	-	0,2	-	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-57,2	-6,6	-63,8	-20,5	-2,6	-23,1
Utgående redovisat värde	**95,9**	**8,1**	**104,0**	**71,1**	**11,0**	**82,1**

20240927045685

Koncernen leasar kontorslokaler och bilar. Kontorslokalerna är ordinära kontorslokaler belägna i stora städer där tillgång på liknande kontorslokaler bedöms goda. Lyvia Group AB (publ) har inte haft några betydande förbättringsutgifter kopplat till någon av kontorslokalerna. Avtalen för kontorslokalerna i Sverige innehåller en formell rättighet för Lyvia Group AB (publ) att förlänga avtalet, ofta konstruerad som att avtalet automatiskt förlängs i 36 månader om inte Lyvia Group AB (publ) väljer att säga upp avtalet 9 månader innan avtalets slutdatum. Koncernen leasar bilar med en genomsnittlig leasingperiod om tre år. För ytterligare information om ledningens bedömning av leasingperioden se Not 3. En löptidsanalys utav leasingskulden presenteras i Not 22. Leasingskulder.

BELOPP REDOVISADE I RESULTATET

	2023	2022
Avskrivningar på nyttjanderätter	-49,4	-17,6
Räntekostnader för leasingskulder	-6,4	-3,2
Kostnader som avser korttidsleasingavtal	-0,3	-1,1
Kostnader som avser leasing av tillgångar av lågt värde	-	-0,2
Intäkter från vidareuthyrning av nyttjanderätter	1,1	0,8

Den 31 december 2023 har koncernen åtaganden avseende korttidsleasingsavtal om -0,3 MSEK (-1,1). Det totala kassautflödet för leasingavtal uppgår till -50,3 MSEK (-24,8).

15. VARULAGER

	2023	2022
Färdiga varor och handelsvaror	11,0	-
Summa	**11,0**	-

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

16. KUNDFORDRINGAR

	2023	2022
Kundfordringar	362,8	306,4
Förlustreserveringar	-13,2	-1,3
Summa	**349,6**	**305,1**

Genomsnittlig period för försäljning är 30 dagar. Ingen ränta appliceras på utestående kundfordringar.

Koncernen värderar reserveringar till ett belopp som motsvarar förväntade kreditförluster för återstående löptid. Förväntade kreditförluster för kundfordringar (och upplupna intäkter) beräknas med hjälp av reserveringsmatris med användning av erfarenhetshistorik och analys av kunders finansiella ställning, justerade med faktorer som är specifika för kunder, allmänna ekonomiska förhållanden för den bransch där kunder verkar och en bedömning av såväl den aktuella samt prognosen på rapporteringsdagen.

Nedanstående tabell beskriver riskprofilen för kundfordringar baserat på koncernens matris.

ÅLDERSANALYS AV KUNDFORDRINGAR

	2023	2022
Ej förfallna kundfordringar	275,4	254,4
Förfallna kundfordringar 1-30 dgr	41,3	31,0
Förfallna kundfordringar 31-90 dgr	13,6	15,0
Förfallna kundfordringar 91-180 dgr	8,8	4,0
Förfallna kundfordringar 181-360 dgr	7,3	2,0
Förfallna kundfordringar >361 dgr	16,4	-
Summa	**362,8**	**306,4**

Förlustreserv för övriga fordringar är oväsentlig. Det var ingen signifikant ökning av kreditrisken med dessa motparter.

17. ÖVRIGA FORDRINGAR

	2023	2022
Skattefordran	36,0	20,4
Pågående förvärv	-	40,3
Fordringar hos anställda	0,1	0,4
Övrigt	11,0	8,5
Summa	**47,1**	**69,6**

18. FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

	2023	2022
Förutbetalda hyror	1,4	5,4
Förutbetald försäkring	1,4	1,1
Upplupna intäkter	63,7	35,6
Övriga förutbetalda kostnader	13,0	37,0
Summa	**79,5**	**79,1**

19. AKTIEKAPITAL

	2023	2022
Stamaktier	Antal	Antal
Antal emitterade aktier:		
5 687 723 (5 278 340) stamaktier om SEK 0,1 (0,1) vardera	5 687 723	5 278 340
Emitterade och fullt betalda aktier:		
Per 1 januari 5 278 340 (281 250) stamaktier om SEK 0,1 (0,1) vardera	**5 278 340**	**281 250**
Emitterade under året	409 383	4 997 090
Innehav av egna aktier förvärvade under året	-	-
Per 31 december 5 687 723 (5 278 340) stamaktier om SEK 0,1 (0,1) vardera	**5 687 723**	**5 278 340**

20. ÖVRIGT TILLSKJUTET KAPITAL

	2023	2022
Ingående balans	**1 344,7**	**357,1**
Överkurs som uppstått vid emission	465,4	278,1
Optioner teckning	6,1	15,6
Optioner återköp	-2,8	-
Aktieägartillskott	-	702,4
Effekt av omstrukturering	-	-25,5
Återköp av preferensaktier	-274,2	-
Omräkningsreserv	-5,5	17,0
Utgående balans enligt fastställd balansräkning	**1 533,7**	**1 344,7**

Övrigt tillskjutet kapital består av överkursfond och aktieägartillskott. Av det totala aktieägartillskottet 2022 som redovisas i förändring över eget kapital avser 702,4 MSEK aktieägartillskott från Esmaeilzadeh Holding AB.

21. UPPLÅNING

	2023	2022
Upplåning till upplupet anskaffningsvärde		
Checkräkningskredit	-	2,4
Banklån	1 440,4	327,5
Kreditkort	-	0,1
Obligationslån	-	783,4
Summa	**1 440,4**	**1.113,4**
Långfristiga	1 440,4	902,1
Kortfristiga	-	211,3

All upplåning är i svenska kronor.

Obligationslånet, som emitterades den 7 juli 2021 samt 15 juni 2022 om totalt 800 MSEK med en ränta STIBOR plus 8,25 procent, återbetalades i sin helhet under 2023.

I samband med återbetalning av obligationslånet och ett tidigare banklån, om 375,6 MSEK, togs ett nytt banklån upp om ca 1 200 MSEK.

20240927044686

22. LEASINGSKULDER

	2023	2022
Betaltidsfönster diskonterade värden		
År 1	47,7	32,1
Mellan 1-5 år	52,3	48,8
Senare än 5 år	1,5	2,9
Summa	**101,5**	**83,8**
Klassificeras som:		
Långfristiga skulder	53,8	51,7
Kortfristiga skulder	47,7	32,1
Summa	**101,5**	**83,8**

Koncernen är inte exponerad för någon väsentlig likviditetsrisk till följd av leasingskulderna.

23. UPPSKJUTEN SKATT

Följande är de mest väsentliga uppskjutna skatteskulderna och uppskjutna skattefordringarna som redovisas av koncernen och förändringar av dessa poster under innevarande och föregående rapportperiod:

	Leasingavtal	*Övervärden**	*Övrigt*	*Total*
Ingående balans 1 januari 2022	**-0,3**	**-55,1**	**-**	**-55,4**
Nytt leasingavtal	-	-	-	-
Ökning från förvärv av dotterföretag	-0,5	-170,7	-0,5	-171,7
Minskning från försäljning av dotterföretag	0,1	4,5	-	4,6
Redovisat i resultatet	-	10,1	-	10,1
Utgående redovisat värde 31 december 2022 efter rättelse	**-0,7**	**-211,2**	**-0,5**	**-212,4**
Ingående balans 1 januari 2023	**-0,7**	**-211,2**	**-0,5**	**-212,4**
Nytt leasingavtal	2,2	-	-	2,2
Utrangeringar	-2,9	-	-	-2,9
Ökning från förvärv av dotterföretag	-	-118,9	-3,1	-122,0
Minskning från försäljning av dotterföretag	-	-	-	-
Valutaomräkning	-	2,1	0,1	2,2
Redovisat i resultatet	0,3	31,5	3,9	35,7
Per 31 december 2023	**-1,1**	**-296,5**	**0,4**	**-297,2**

*Övervärden består av varumärke, kundkontrakt, kundrelationer och utvecklad teknologi

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska nettoredovisas endast då det föreligger en legal rätt att kvitta aktuella skattefordringar mot aktuella skatteskulder, och de uppskjutna skattefordringarna och de uppskjutna skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av samma skattemyndighet och avser kvitta aktuella skatteskulder och skattefordringar genom nettobetalning. Följande uppställning visar uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder redovisade i rapport över finansiell ställning:

	2023	2022
Uppskjutna skatteskulder	-301,9	-221,1
Uppskjutna skattefordringar	4,7	0,8
Summa	**-297,2**	**-220,3**

Per rapportperiodens utgång har koncernen outnyttjade skattemässiga underskottsavdrag som uppgår till 1,2 MSEK (0,0 MSEK) som kan nyttjas mot framtida skattemässiga överskott. Ingen uppskjuten skattefordran har redovisats eftersom det inte bedöms sannolikt att det kommer finnas framtida skattemässiga överskott.

Samtliga skattemässiga underskottsavdrag kan nyttjas på obestämd tid.

24. AVYTTRADE VERKSAMHETER

Resultat och kassaflöde för avyttrad verksamhet som redovisas nedan avser period 2023-01-01 - 2023-03-31. Lyvia avyttrade per den siste mars 2023 Eitrium AB med dotterbolag till Esmailzadeh Holding AB för avyttringslikviden 136,4 MSEK.

	2023
Intäkter	105,3
Kostnader	-81,0
Rörelseresultat	**24,3**
Finansnetto	-13,8
Resultat från avyttrad verksamhet	**10,5**
Valutakursdifferenser	-
Övrigt totalresultat från avyttrad verksamhet	**10,5**
Koncernmässigt realisationsresultat från avyttrad verksamhet	-8,4
Resultat från avyttrad verksamhet	**2,1**

	2022
Intäkter	254,0
Kostnader	-249,8
Rörelseresultat	**4,2**
Finansiella poster	-20,6
Resultat före skatt	**-16,4**
Inkomstskatt	-7,6
Resultat från avvecklad verksamhet	**-23,7**

Nettokassaflöde som genererades av avyttring av Eitrium AB med dotterbolag:

	2023
Likvida medel mottagna	136,4
Likvida medel hänförliga till den avyttrade verksamheten	-60,8
Reglering av mellanhavanden hänförliga till den avyttrade verksamheten	-
Nettokassainflöde vid tidpunkt för avyttring	**75,6**

	2023
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten	-0,9
Nettokassaflöde från investeringsverksamheten	-
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	-3,2
Nettominskning av likvida medel genererat av avyttrad verksamhet	**-4,1**

De redovisade värdena på tillgångar och skulder vid tidpunkt för försäljning 31 mars 2023 var enligt nedan tabell.

	2023	2022
Materiella anläggningstillgångar	366,2	364,6
Immateriella anläggningstillgångar	145,0	149,1
Övriga långfristiga fordringar	20,3	0,1
Kundfordringar	55,1	47,6
Övriga kortfristiga fordringar	63,7	60,8
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2,9	3,9
Likvida medel	60,8	64,8
Summa tillgångar	**714,0**	**690,9**
Leverantörsskulder	34,3	29,3
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11,1	12,5
Övriga kortfristiga skulder	21,4	29,5
Övriga långfristiga skulder	502,2	483,3
Summa skulder	**569,0**	**554,6**
Nettotillgångar	**145,0**	**136,3**

Tillgångar och skulder avseende den avyttrade verksamheten är inte längre inkluderande i balansräkningen eftersom Eitrium AB med dotterbolag avyttrades före den 31 december 2023.

20240927044687

25. ÖVRIGA FINANSIELLA SKULDER

	2023	2022
Villkorad köpeskilling *	503,7	382,6
Övriga förvärvsrelaterade skulder	101,9	75,9
Övriga finansiella skulder	3,4	0,1
Preferensaktier	221,5	203,6
Summa	**830,5**	**662,2**

Långfristig	767,3	636,9
Kortfristig	63,2	25,3
Summa	**830,5**	**662,2**

*Varav justering av fastställda förvärvsanalyser för jämförelseåret uppgår till 32,9 MSEK.

0,0 MSEK är hänförliga till villkorade köpeskillingar som förfaller senare än 5 år. För mer information om villkorad köpeskilling se Not 31. Finansiella instrument.

Preferensaktier klassificeras som finansiella skulder då de innehåller ett åtagande under vissa villkor utanför koncernens kontroll återköpa preferensaktier mot reglering i ett rörligt antal stamaktier i en eventuell börsnotering respektive ett åtagande att reglera med kontanter.

26. ÖVRIGA SKULDER

	2023	2022
Källskatt och avgifter	12,5	23,9
Upplupen löneskatt	21,8	5,9
Momsskuld	49,9	43,8
Kortfristiga skulder till anställda	-	0,6
Övriga skulder	60,0	68,1
Summa	**144,2**	**142,3**

27. UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER

	2023	2022
Förutbetalda intäkter	18,0	14,5
Upplupna löner	43,3	61,7
Upplupna sociala avgifter	13,2	11,5
Upplupna konsultkostnader	1,1	2,0
Upplupna redovisnings- och revisionsarvoden	4,8	5,7
Upplupna pensionskostnader	1,3	0,6
Upplupna räntekostnader	13,4	18,6
Förskott från kunder	24,9	17,7
Övriga upplupna kostnader	24,0	7,8
Summa	**144,0**	**140,1**

28. FÖRVÄRV AV DOTTERFÖRETAG

Förvärv	Förvärvstidpunkt
Public I Group Ltd (inklusive dotterbolag)	januari 2023
DIGIJO Group AB (inklusive dotterbolag)	januari 2023
Mint Media	januari 2023
T-rank AS	maj 2023
IT Systems and Solutions sp. Z.o.o	juni 2023
ARC Consulting Group sp.z.o.o (inklusive dotterbolag)	september 2023
Mobile Partner Sweden AB	oktober 2023
Aditso AB (inklusive dotterbolag)	novmeber 2023
Facility Kwadraat Holding B.V. (inklusive dotterbolag)	december 2023

Beloppen som redovisats för de identifierade förvärvade tillgångarna och skulderna specificeras i nedan tabell. För respektive år är förvärvsanalyserna preliminära till dess att identifiering och värdering av tillgångar har slutförts.

	2023	2022
Verkligt värde på förvärvarde tillgångar och skulder		
Immateriella tillgångar	517,6	941,6
Nyttjanderätter	-	40,9
Materiella anläggningstillgångar	12,4	60,0
Finansiella anläggningstillgångar	-	15,6
Kundfordringar	77,8	193,7
Övriga omsättningstillgångar	59,7	117,9
Likvida medel	173,9	180,0
Uppskjuten skatteskuld	-107,6	-210,1
Skulder till kreditinstitut	-2,1	-11,1
Leasingskulder	-	-42,0
Leverantörsskulder	-36,3	-105,5
Övriga kortfristiga skulder	-104,1	-180,8
Summa	**591,3**	**1 000,2**
Goodwill	431,8	1 130,7
Total köpeskilling	**1 023,1**	**2 130,9**
Regleras genom:		
Likvida medel	606,9	1 390,1
Villkorad köpeskilling	213,8	733,8
Eget kapital instrument	160,0	-
Återstående kortfristig skuld som inte ännu reglerats	42,4	7,0
Total ersättning överförd	**1 023,1**	**2 130,9**
Kassautflöde vid förvärv:	606,9	1 390,1
Avgår: förvärvade likvida medel	-173,9	-180,8
Avser skuld som inte har reglerats	42,4	7,0
Avser förvärv av avyttrad verksamhet	-	-227,8
Kassautflöde netto vid förvärv av dotterbolag	**475,4**	**989,3**

Goodwill om 431,8 MSEK (1 130,7) uppkommen från förvärven består av förväntade synergier och den samlade personalstyrkan i företagen. Dessa fördelar har inte redovisats separat från goodwill eftersom de inte möter kriterierna för redovisning av identifierbara immateriella tillgångar.

Förvärvsrelaterade utgifter (inkluderat i övriga externa kostnader) uppgår till 9,2 MSEK (31,5).

Förvärven under 2023 bidrog med 302,4 MSEK till intäkterna och 14,8 MSEK till årets resultat för koncernen mellan förvärvstidpunkten och rapporteringsperiodens slut. Motsvarande jämförelsetal för 2022 är bidrag om 867,4 MSEK till intäkterna och 152,4 MSEK till årets resultat. Om förvärven hade skett på den första dagen av räkenskapsåret, skulle koncernens nettoomsättning för året varit 2 231,2 MSEK (2 009,9) och koncernens resultat varit 43,1 MSEK (38,5).

29. NOTER TILL RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

LIKVIDA MEDEL

	2023	2022
Kassa och bank	426,0	414,1

Kassa och bank består av kassa och kortfristiga banktillgodohavanden med en löptid på tre månader eller mindre. Det redovisade värdet av dessa tillgångar är ungefär lika med dess verkliga värde. Likvida medel vid rapportperiodens slut som framgår av det konsoliderade kassaflödet kan stämmas av med posterna i rapporten över finansiell ställning som visas ovan.

Förändring i skulder hänförliga till finansieringsverksamheten

Tabellen nedan visar förändringarna i koncernens skulder hänförliga till finansieringsverksamheten, vilket inkluderar både förändringar hänförliga till kassaflöden och förändringar som inte påverkar kassaflöden. Skulder hänförliga till finansieringsverksamheten är skulder för vilka kassaflödena har klassificerats, eller för vilka framtida kassaflöden kommer att klassificeras, som kassaflöden från finansieringsverksamheten i Kassaflöden från banklån och obligationslån utgör nettot av likvid från upplåning och återbetalningar av upplåning i rapporten över kassaflöden.

Andra förändringar inkluderar diskonteringseffekt, upplupen ränta, periodens upplösning av transaktionskostnader direkt hänförliga till obligationslånet, omklassificeringar hänförliga till omstruktureringen av koncernen samt justering för avvecklad verksamhet.

20240927046888

EJ KASSAFLÖDESPÅVERKANDE POSTER

	2023	2022
Avskrivningar	205,1	95,7
Avsättningar	0,0	0,8
Aktierelaterade ersättningar till anställda	0,0	59,4
Diskontering villkorad köpeskilling	0,0	8,4
Omvärdering villkorad köpeskilling	-176,0	0,0
Övrigt	0,5	-2,9
Totalt	**29,6**	**161,4**

FÖRÄNDRING AV FINANSIELLA SKULDER

			Transaktioner som inte medför betalningar				
	1 januari 2023	Kassaflöde från finansiering	Förvärv av dotterföretag	Nya leasingavtal	Preferens-aktier	Andra förändringar	31 december 2023
Obligationslån	783,4	-783,4	-	-	-	-	-
Banklån	330,0	1 126,0	-	-	-	-15,6	1 440,4
Leasingskulder	82,0	-53,1	13,3	54,0	-	5,3	101,5
Totala skulder från finansierings-verksamheten	**1 195,4**	**289,5**	**13,3**	**54,0**	**-**	**-10,3**	**1 541,9**

			Transaktioner som inte medför betalningar				
	1 januari 2022	Kassaflöde från finansiering	Förvärv av dotterföretag	Nya leasingavtal	Preferens-aktier	Andra förändringar	31 december 2022
Obligationslån	388,5	387,0	-	-	-	7,9	783,4
Banklån	72,5	257,5	-	-	-	-	330,0
Finansiella skulder	198,8	24,6	597,8	-	2,2	-73,3	750,1
Leasingskulder	65,7	-24,8	42,0	36,5	-	-37,5	82,0
Totala skulder från finansierings-verksamheten	**725,5**	**644,3**	**639,8**	**36,5**	**2,2**	**-102,9**	**1 945,5**

30. DOTTERFÖRETAG

Dotterföretag	Organisations-nummer	Säte och verksamhetsort	Kapital och rösträtts-andel	Moderbolag
HOLDINGBOLAG				
Lyvia Benelux B.V.	87183781	Benelux	100%	Mirovia Holding AB
Lyvia CEE AB	559327-3187	Stockholm	100%	Mirovia Holding AB
Lyvia DE Gmbh	HRB 129299	Frankfurt	100%	Mirovia Holding AB
Lyvia Group Holding AB	559290-4089	Stockholm	100%	Lyvia Group AB (publ)
Lyvia Group Mid Holding AB	559371-1756	Stockholm	100%	Lyvia Group Holding AB
Lyvia NO AS	930687294	Oslo	100%	Mirovia Holding AB
Mirovia Holding AB	559278-2758	Stockholm	100%	Lyvia Group Mid Holding AB
Mirovia Invest 1 AB	559278-2766	Stockholm	100%	Mirovia Nordics AB
Mirovia Invest 2 AB	559290-3990	Stockholm	100%	Mirovia Nordics AB
Mirovia Nordics AB	559261-9232	Stockholm	100%	Mirovia Holding AB
Mirovia UK LTD	13851474	London	100%	Mirovia Nordics AB (publ)
Plenius by Mirovia AB	559331-3843	Stockholm	100%	Mirovia Nordics AB
Plenius Corporativo S.L.	B-16753238	Malaga	100%	Plenius by Mirovia AB
Äleven AB	559314-8322	Stockholm	100%	Äleven Collective AB
Äleven Collective AB	559314-8314	Stockholm	100%	Äleven Group AB
Äleven Group AB	559314-8306	Stockholm	100%	Äleven Holding AB
Äleven Holding AB	559211-4267	Stockholm	100%	Lyvia Group Mid Holding AB
PORTFÖLJBOLAG				
Acino AB	556700-8130	Umeå	100%	Mirovia Invest 1 AB
Aditso AB	556861-1577	Göteborg	100%	Mirovia Invest 1 AB
Aditso Hosting AB	556887-7640	Göteborg	100%	Aditso AB
Antartyca Consulting S.L.	B-84382373	Madrid	100%	Plenius by Mirovia AB
Anything Holdings AB	559354-6103	Stockholm	100%	Äleven AB
Arc Consulting Group sp z.o.o	0000314075	Krakow	100%	Lyvia CEE
Arc Consulting Group spółka z ogranic-zoną odpowiedzialnością sp.k.	0000321601	Krakow	100%	Arc Consulting sp z.o.o och Lyvia CEE AB
Augusti 2017 AB	559128-1737	Stockholm	100%	Folket Management AB
Bizloop AB	559223-9221	Stockholm	100%	Mirovia Invest 1 AB
Blowtorch AB	559032-2946	Stockholm	100%	So4it AB
Bright Inventions sp z.o.o.	367805647	Gdansk	100%	Mirovia Invest 1 AB
Cloudgruppen i Sverige AB	556583-9627	Malmö	100%	Mirovia Invest 1 AB
Cloudgruppen Syd AB	559295-8184	Malmö	100%	Cloudgruppen Sverige AB
Controlnet Web. S.L	B-35982461	Cadiz	100%	Plenius by Mirovia AB
Crutiq AB	559341-6968	Stockholm	100%	Mirovia Holding AB
CServices sp. z o.o.	0000370056	Warsawa	70%	Arc Consulting Group sp z.o.o
December 2017 AB	559140-1343	Stockholm	100%	Folket Management AB
Digijo Group AB	559411-0537	Umeå	100%	Äleven AB
Digipartner Sverige AB	559141-4148	Umeå	100%	DIGIJO Group AB
F Consulting i Sverige AB	556755-6617	Älvsjö	100%	Mirovia Invest 1 AB
Facility Kwadraat Consultancy B.V	17146497	Den Bosc	100%	Facility Kwadraat Holding B.V
Facility Kwadraat Holding B.V	17141668	Den Bosc	100%	Lyvia Benelux B.V.
Facility Kwadraat Software B.V	17146499	Den Bosc	100%	Facility Kwadraat Holding B.V
Februari 2016 S AB	559041-5369	Stockholm	100%	Folket Management AB
Folket Bemanning AB	559414-5905	Stockholm	100%	Tank Om Gruppen AB
Folket Feb 23 AB	559414-5913	Stockholm	100%	Folket Kommunikation AB
Folket Kommunikation AB	559173-9791	Stockholm	100%	Folket Management AB
Folket Management AB	559041-5088	Stockholm	100%	Tank Om Gruppen AB
Folket Reklam AB	559173-9783	Stockholm	100%	Folket Management AB
Folket Syster AB	559180-3993	Stockholm	100%	Folket Management AB

20240927046689

Folketbolaget AB	559133-5996	Stockholm	100%	Folket Management AB
Human Performance Consulting Sverige AB	556769-4855	Stockholm	100%	Äleven AB
Humblestorm Communication AB	556773-2572	Stockholm	100%	Äleven AB
Inase informática del Mediterráneo, S.L.	B-9674895	Valencia	100%	Plenius by Mirovia AB
IT Systems and Solutions sp. z o.o.	5272605731		100%	Lyvia CEE AB
IT Huset Affärsutveckling i Norden AB	556506-0596	Stockholm	100%	IT-Huset Holding i Norden AB
IT Huset Holding i Norden AB	556558-7440	Stockholm	100%	Mirovia Invest 1 AB
IT Huset I Norden AB	556545-5069	Stockholm	100%	IT-Huset Holding i Norden AB
Jo Kommunikation AB	556888-7805	Umeå	100%	DIGIJO Group AB
Komopis produktion AB	559127-2033	Stockholm	100%	Folket Management AB/Tillsammans AB
Lemontree AS	994519832	Oslo	100%	Lemontree Enterprise Solutions AB
Lemontree Enterprise Solution AB	556641-0337	Stockholm	100%	Mirovia Invest 1 AB
Letterhead AB	556665-0015	Stockholm	100%	Äleven AB
Mercanza, S.L.	B-83449188	Madrid	100%	Plenius by Mirovia AB
Mint Media AS	915915337	Bergen	100%	Äleven AB
Mobile Partner Sweden AB	556807-3125	Umeå	100%	Cloudgruppen Sverige AB
Needo Consulting AB	559218-2090	Stockholm	100%	Needo Recruitment Group AB
Needo Recruitment Group AB	559100-7249	Stockholm	100%	Crutiq AB
Needo Recruitment Sthlm AB	559088-5884	Stockholm	100%	Needo Recruitment Group AB
Needo Recruitment West AB	559218-3940	Stockholm	100%	Needo Recruitment Group AB
Nobl Consulting AB	556979-1030	Solna	100%	NOBL Holding AB
Nobl Consulting Göteborg AB	559247-1949	Solna	100%	NOBL Holding AB
Nobl Consulting Stockholm AB	559071-0256	Solna	100%	NOBL Holding AB
Nobl Holding AB	559269-3864	Solna	100%	Äleven AB
November 2016 S AB	559068-0186	Stockholm	100%	Folket Management AB
November 2017 AB	559133-6010	Stockholm	100%	Folket Management AB
Pointseven AB	559288-0511	Stockholm	100%	Anything Holdings AB
Project Software Sweden AB	559157-1863	Stockholm	100%	Sundbom Group AB
Public-I Group Ltd	3998680	Brighton	100%	Mirovia UK LTD
Public-I Info Ltd	5119475	Brighton	100%	Mirovia UK LTD
PX Expert Norden AB	559269-7071	Stockholm	100%	Sundbom Group AB
Rebendo AB	556285-5402	Hägersten	100%	Mirovia Invest 1 AB
Repona AB	556713-1437	Lund	100%	Mirovia Invest 1 AB
Repona ApS	35665935	Köpenhamn	100%	Repona AB
Repona Väst AB	559135-5747	Göteborg	100%	Repona AB
Seventy Agency AB	556898-1921	Stockholm	100%	Anything Holdings AB
So4it AB	556680-4208	Stockholm	100%	Mirovia Invest 1 AB
Spectrum Digital Solutions AB	556665-0015	Stockholm	100%	Äleven AB
Sundbom & Partners AB	556759-7009	Stockholm	100%	Sundbom Group AB
Sundbom Group AB	559031-5221	Stockholm	100%	Mirovia Invest 1 AB
Svenska Försäkringsfabriken i Umeå AB	556684-1838	Umeå	100%	Mirovia Invest 1 AB
Tank Om Gruppen AB	559373-6217	Stockholm	100%	Äleven AB
Tillsammans AB	556987-4810	Stockholm	100%	Tank Om Gruppen AB
Toppnamn AB	556737-4581	Umeå	100%	Mirovia Invest 1 AB
T-rank AS	990092397	Oslo	100%	Lyvia NO AS
Trankila AB	559168-3411	Stockholm	100%	Needo Recruitment Group AB
Transformant Group AB	559091-4692	Stockholm	100%	Mirovia Invest 1 AB
Traventus AB	556876-1976	Malmö	100%	Mirovia Invest 1 AB
Volhard Investigaciones AIE	CIF-V76812882	Santa Cruz de Tenerife	100%	Mercanza, S.L/Plenius Corporativo S.L.
Våning 18 AB	559070-9522	Halmstad	100%	Äleven AB
WISH B.V.	67087965	Bruistensingel	100%	Facility Kwadraat Holding B.V

31. FINANSIELLA INSTRUMENT

Klassificering och värdering

Enligt IFRS 9 klassificeras finansiella instrument till upplupet anskaffningsvärde, verkligt värde över totalresultatet eller verkligt värde via resultatet beroende på koncernens affärsmodell för förvaltningen av de finansiella tillgångarna. Samt egenskaperna från de avtalsenliga kassaflödena hänförliga till det finansiella instrumentet.

Finansiella tillgångar vars redovisning sker till upplupet anskaffningsvärde består av kundfordringar, upplupna intäkter, likvida medel samt andra finansiella anläggningstillgångar.

Finansiella skulder vars redovisning sker till upplupet anskaffningsvärde består av skulder till kreditinstitut, leasing, och leverantörsskulder.

Finansiella skulder vars redovisning sker till verkligt värde via resultatet består av emitterade preferensaktier som klassificeras som finansiella skulder då de innehåller ett åtagande som under vissa villkor utanför koncernens kontroll återköpa preferensaktierna mot reglering i ett rörligt antal stamaktier.

Villkorade tilläggsköpeskillingar värderas till verkligt värde via resultatet . Värdeförändringen hänförlig till diskonteringseffekt på det redovisade värdet redovisas som finansiella poster i resultaträkningen och värdeförändring hänförlig till utvecklingen av de berörda bolagen redovisas som övriga intäkter/kostnader.

Fastställande av verkligt värde

IFRS 7 fastställer att upplysningar skall lämnas om det verkliga värdet för varje finansiell tillgång och skuld, oavsett ifall dessa redovisas till verkligt värde i balansräkningen eller ej. För tillgångar och skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde motsvaras det redovisade värdet dess verkliga värde. Baserat på att dess ränta är i paritet med aktuella marknadsräntor eller postens kortfristiga natur.

Enligt standarden skall finansiella tillgångar och skulder som redovisas till verkligt värde klassificeras i tre nivåer.

- Nivå 1: Verkligt värde på finansiella instrument som handlas på en aktiv marknad.
- Nivå 2: Verkligt värde på finansiella tillgångar som inte handlas på en aktiv marknad men som fastställs med hjälp av värderingstekniker som utgår från marknadsinformation.
- Nivå 3: I de fall ett eller flera väsentliga indata inte baseras på observerbar marknadsinformation.

Samtliga av koncernens finansiella tillgångar och skulder som redovisas till verkligt värde klassificeras till nivå 3.

Koncernens emitterade preferensaktier värderas till verkligt värde baserat på tillgängliga data som avtalsvillkor samt aktuella bedömningar avseende förväntad villkorsuppfyllnad. Metoden gäller även för villkorade tilläggsköpeskillingar. Vid beräkning av verkligt värde har en genomsnittlig kalkylränta på 13,9 % använts under 2023.

20240927704690

FINANSIELLA TILLGÅNGAR

2023-12-31				Verkligt värde Nivå			
	Upplupet anskaffningsvärde	VVRR obligatorisk värdering	Totalt	1	2	3	Summa
Andra finansiella anläggningstillgångar	19,9		19,9				
Kundfordringar	349,6		349,6				
Upplupna intäkter	52,2		52,2				
Likvida medel	426,0		426,0				
Totalt	**847,7**	-	**847,7**				

FINANSIELLA SKULDER

2023-12-31				Verkligt värde Nivå			
	Upplupet anskaffningsvärde	VVRR obligatorisk värdering	Totalt	1	2	3	Summa
Upplåning	1 440,4		1 440,4				
Leasingskulder	101,5		101,5				
Leverantörsskulder	100,9		100,9				
Andra finansiella skulder		326,8	326,8			326,98	326,8
Villkorad tilläggsköpeskilling i samband med rörelseförvärv		503,7	503,7			503,7	503,7
Totalt	**1 642,8**	**830,5**	**2 473,3**			**830,5**	**830,5**

FINANSIELLA TILLGÅNGAR

2022-12-31				Verkligt värde Nivå			
	Upplupet anskaffningsvärde	VVRR obligatorisk värdering	Totalt	1	2	3	Summa
Andra finansiella anläggningstillgångar	55,1		55,1				
Kundfordringar	305,1		305,1				
Upplupna intäkter	35,6		35,6				
Likvida medel	414,1		414,1				
Totalt	**809,9**	-	**809,9**				

FINANSIELLA SKULDER

2022-12-31				Verkligt värde Nivå			
	Upplupet anskaffningsvärde	VVRR obligatorisk värdering	Totalt	1	2	3	Summa
Upplåning	1 113,4		1 113,4				
Leasingskulder	82,0		82,0				
Leverantörsskulder	68,8		68,8				
Andra finansiella skulder	-	359,5	359,5			359,5	359,5
Villkorad tilläggsköpeskilling i samband med rörelseförvärv		382,6	382,6			382,6	382,6
Totalt	**1 264,2**	**742,5**	**2 006,7**			**742,5**	**742,5**

Nedanstående tabell innehåller endast finansiella skulder. De enda finansiella skulderna som efterföljande värderas till verkligt värde på nivå 3, mätning av verkligt värde, representerar villkorad köpeskilling avseende en verksamhetsförening.

VILLKORAD KÖPESKILLING I SAMBAND MED RÖRELSEFÖRVÄRV

	2023	2022
Vid årets början	382,6	6,1
Vinst eller förlust redovisad i resultaträkningen	24,4	10,8
Tillägg från rörelseförvärv	159,3	393,9
Reglering av villkorad köpeskilling	-62,6	-28,2
Summa	**503,7**	**382,6**

Riskhantering

Lyvias grundläggande hantering av koncernens finansiella risker drivs av att den rörelsedrivande verksamhet genererar vinster och ej genom att vinster uppkommer genom placeringar i finansiella instrument. Finansverksamheten i koncernen har som uppgift att stödja den rörelsedrivande verksamheten samt identifiera och hantera de finansiella riskerna. De finansiella riskerna hanteras enligt den finanspolicy som fastställts av styrelsen.

Marknadsrisk

Valutarisk

Valutarisken uppkommer från två kategorier, transaktionsexponering och omräkningsexponering. Omräkningsexponering uppkommer vid omräkning av dotterbolagens resultat- och balansräkningar till koncernens valuta från andra lokala valutor som de rapportear i. Vid konsolidering blir koncernen exponerad för förändringar i valutakurser från dessa bolag. Förvärv av utländska dotterbolag finansieras även delvis genom skulder i lokala valutor för att minska omräkningexponeringen.

Lyvias omsättning utgörs till ca 30% av försäljning i EUR, PLN, GBP och NOK. En förändring av utländska valutor med 5 % under 2023 skulle ha påverkat årets omsättning med 30,8 MSEK, fördelat på EUR 14,8 MSEK, PLN 10,3 MSEK, GBP 2,7 MSEK och NOK 3,0. Motsvarande påverkan på rörelseresultatet skulle ha varit EUR 2,3 MSEK, PLN 1,4 MSEK, GBP 0,2 MSEK och NOK 1,6.

Ränterisk

Koncernens främsta ränterisk uppstår genom den långfristiga finanseringen genom lån från banker. Lånens ränta är rörlig och sätts periodvis om därmed exponeras koncernen för risken att marknadsräntorna förändras. För skulder med rörlig ränta utarbetas analysen under förutsättning att det utestående beloppet på balansdagen var utestående för hela året. En ökning eller minskning av 1 % presenterar ledningens bedömning av den rimligt möjliga ränteförändringen.

PÅVERKAN PÅ ÅRETS RESULTAT EFTER SKATT

	2023	2022
Ränta - ökning med 1 %	14,6	11,1
Ränta - minskning med 1 %	-14,6	-11,1

Kreditrisk

Kundfordringar innebär en kreditrisk. För de utfallen där våra kunder inte kan betala sina fakturor riskerar koncernen att bli påverkad av kreditförluster. Exponeringen för kreditrisk motsvaras av koncernens redovisade värde för kundfordringar och upplupna intäkter, per bokslutsdatum uppgick dessa till 413,3 MSEK (340,7) efter reserveringar för befarade förluster. För ytterligare information beträffande kundfordringar se Not 16.

Likviditetsrisk

Koncernens likvida medel uppgick den 31 december 2023 till 426,0 MSEK (414,1). Utöver dessa likvida medel fanns en outnyttjad del i en revolverande kreditfacilitet om 140,7 MSEK som är ny för året. Den totala tillgängliga krediten har utökats under 2023 och uppgår till 1 600 MSEK per sista december. Lyvia har historiskt finansierat och planerar att forstatt finansiera delar av förvärven genom lån från kreditinstitut. Låneavtal kan innehålla villkor med restriktioner, också benämt som covenanter. Lyvias låneavtal inkluderar sådana villkor hänförligt till koncernes nettoskuld samt räntetäckningsgrad, per den 31 december 2023 var samtliga villkor uppfyllda i sin helhet.

Skulder till kreditinstitut består primärt av existerande kreditfacilitet och Term loan med våra två banker Danske Bank och DnB. Finansieringen tecknades i juni 2023 till ett belopp om 1 600 MSEK och gäller i 3 år. Avtalet ger flexibilitet genom att vi kan lyfta belopp i SEK eller EUR med några dagars varsel. Räntan är alltid

20240927044691

rörlig med valbara bindningstider om exempelvis 1, 3, 6 månader. Räntan består av STIBOR eller EURIBOR kurvorna med en marginal. Kreditfacilitet och lån är amorteringsfria, men samtidigt kan vi vid varje räntebindningstillfälle välja att återbetala utnyttjad kreditfacilitet

Per 31 december 2023 har koncernens finansiella skulder avtalade löptider enligt följande:

	Upp till 1 månad	1-3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	1-2 år	2-5 år	5+ år	Summa	**Redovisade värde**
2023-12-31								
Leverantörsskulder	100,9	-	-	-	-	-	100,9	**100,9**
Finansiella instrument till rörlig ränta	-	-	-	-	1 458,6	-	1 458,6	**1 440,4**
Ränta på räntebärande instrument	-	-	13,4	-	-	-	13,4	**13,4**
Andra finansiella skulder	18,1	-	10,9	93,5	204,4	-	326,9	**326,9**
Villkorad tilläggsköpeskilling	-	-	63,4	196,6	314,1	114,2	688,3	**503,7**
2022-12-31								
Leverantörsskulder	68,2	0,6	-	-	-	-	68,8	**68,8**
Finansiella instrument till rörlig ränta	-	-	211,3	783,4	118,7	-	113,4	**113,4**
Ränta på räntebärande instrument	-	29,4	88,2	-	-	-	117,6	**117,6**
Andra finansiella skulder	-	-	25,3	241,8	92,8	-	359,9	**359,9**
Villkorad tilläggsköpeskilling	-	-	-	230,7	141,1	10,8	382,6	**382,6**

Nedanstående tabell visar kassaflödet på de finansiella tillgångarna:

	Upp till 1 månad	1-3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	1-2 år	2-5 år	5+ år	Summa	**Redovisade värde**
2023-12-31								
Finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-	-	19,2	19,2	**19,2**
Kundfordringar	330,3	-	32,5	-	-	-	362,8	**362,8**
Upplupna intäkter	52,2	-	-	-	-	-	52,2	**52,2**
Likvida medel	426,0	-	-	-	-	-	426,0	**426,0**
2022-12-31								
Finansiella anläggningstillgångar	0,7	-	43,3	0,1	2,7	8,3	55,1	**55,1**
Kundfordringar	284,8	15,5	4,8	-	-	-	305,1	**305,1**
Upplupna intäkter	35,6	-	-	-	-	-	35,6	**35,6**
Likvida medel	414,1	-	-	-	-	-	414,1	**414,1**

Kapitalrisk

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att säkerställa förmågan fortsätta verksamheten. Enligt villkoren i finansieringsavtalet får ingen utdelning till aktieägarna ske.

Koncernens kapitalstruktur består av nettoskuld (upplåning efter avdrag för likvida medel) och koncernens eget kapital (innefattande emitterat kapital, reserver och behållen vinst).

Nedanstående tabeller beskriver koncernens återstående avtalsenliga löptid för dess finansiella skulder med överenskomna återbetalningsperioder. Tabellerna har upprättats baserat på de odiskonterade kassaflödena på förfallodatum då koncernen blir skyldig att betala. Tabellen innehåller både ränta och kassaflöden. I den utsträckning ränteflödena är rörliga används samma ränta som på balansdagen för hela löptiden.

32. HÄNDELSER EFTER RAPPORTPERIODEN

Per den 1 februari 2024 träffades förvärvsavtal mellan Lyvia Benelux B.V. och Gorilla Services B.V. som stärker positionen inom CRM, projektledning och (IT) service managementlösningar.

Per den 1 mars 2024 träffades förvärvsavtal mellan Lyvia NO AS om att förvärva ProCon Digital AS för att stärka positionen och produkterbjudandet inom digital infrastruktur genom att lägga till egenutvecklad mjukvara och displaylösningar.

Per den 1 mars 2024 träffades förvärvsavtal mellan Cloudgruppen Sverige AB att förvärva inkråmet i Allgreen som adderar till Cloudgruppen Sverige ABs försäljnings- och utvecklingsmöjligheter.

33. TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Lyvia Group AB (publ) avyttrade per den siste mars 2023 Eitrium AB med dotterbolag till Esmailzadeh Holding AB för avyttringslikviden 136,4 MSEK.

Utöver denna transaktion genomfördes inte några materiella transaktioner med närstående under 2023 förutom löner och ersättningar till styrelse och ledning, se Not 6. Ersättning till anställda.

34. STÄLLDA SÄKERHETER OCH EVENTUALFÖRPLIKTELSER

	2023	2022
Aktier i dotterbolag	2 790,6	2 095,9
Pantförskrivna tillgångar	6,0	100,0
Företagsinteckningar	10,2	-

35. FÖRÄNDRINGAR I FINANSIELL STÄLLNING 2022

Bolaget har noterat avvikelser mellan fastställda siffror i avlämnad årsredovisning 2022 samt denna rapport. Avvikelserna härrör från justerade förvärvsanalyser samt redovisning av preferensaktier.

I nedan sammanställning framgår effekterna av förändringarna för koncernen. Förändringarna har inte påverkat resultaträkningen eller kassaflödet.

	2022 enligt fastställd balansräkning	2022 efter förändring
Goodwill	1 594,1	1 595,9
Övriga immateriella tillgångar	992,7	950,1
Övrigt tillskjutet kapital	1 266,8	1 327,8
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat	-110,3	-91,0
Uppskjuten skatteskuld	221,1	213,2
Övriga finansiella skulder	750,1	636,9

20240927704692

MODERFÖRETAGETS FINANSIELLA RAPPORTER

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING (MSEK)

1 januari – 31 december

	Not	2023	2022
Intäkter	2	10,2	18,2
Övriga externa kostnader	3	-45,1	-26,7
Personalkostnader	5	-32,9	-6,7
Avskrivningar av materialla anläggningstillgångar		-0,1	0,0
Rörelseresultat		**-67,9**	**-15,2**
Finansiella intäkter	6	9,6	15,3
Finansiella kostnader	7	-1,8	-0,7
Resultat efter finansiella poster		**-60,1**	**-0,6**
Bokslutsdispositioner		66,2	-
Skatt på årets resultat	8	-	-
Årets resultat		**6,1**	**-0,6**

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET (MSEK)

1 januari – 31 december

	Not	2023	2022
Årets resultat		6,1	-0,6
Övrigt totalresultat		-	-
Årets totalresultat		**6,1**	**-0,6**

BALANSRÄKNING (MSEK)

1 januari - 31 december

	Not	2023	2022
Anläggningstillgångar			
Materialla anläggningstillgångar			
Inventarier och verktyg		0,7	-
Summa materiella anläggningstillgångar		**0,7**	**-**
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier i dotterbolag	9	1 906,4	1 141,6
Fordringar hos koncernfordrag	10	34,7	37,5
Andra långfristiga fordringar		5,1	5,1
Summa finansiella anläggningstillgångar		**1 946,2**	**1 184,2**
Summa anläggningstillgångar		**1 946,9**	**1 184,2**
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	15	0,3	-
Övriga fordringar	11	2,8	-
Fordringar hos koncernfordrag	10	7,7	145,1
Aktuella skattefordringar	11	-	1,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	1,7	0,5
Summa kortfristiga fordringar		**12,5**	**147,1**
Likvida medel	13	39,7	117,9
Summa omsättningstillgångar		**52,2**	**265,0**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 999,1**	**1 449,2**
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	14	0,6	0,5
Fritt eget kapital			
Överkursfond		781,1	312,5
Balanserade resultat		1 106,6	1 107,3
Årets resultat		6,1	-0,6
Summa eget kapital		**1 894,4**	**1 419,7**
Långfristiga skulder			
Andra långfristiga skulder	16	83,8	-
Summa långfristiga skulder		**83,8**	**-**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		3,8	3,0
Skulder till koncernbolag		11,4	5,3
Aktuella skatteskulder		-	1,0
Övriga skulder	17	1,1	18,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18	4,7	1,4
Summa kortfristiga skulder		**20,9**	**29,5**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1 999,1**	**1 449,2**

20240927704693

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL (MSEK)

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa Eget Kapital
Ingående balans januari 2023	**0,5**	**312,5**	**1 107,2**	**-0,6**	**1 419,6**
Omföring föregående års resultat			-0,6	0,6	
Årets resultat				6,1	6,1
Nyemission av stamaktier	0,1	465,4			465,5
Aktieägartillskott					
Optioner teckning		6,1			6,1
Optioner återköp		-2,9			-2,9
Summa transaktioner med ägare	**0,1**	**468,6**	**0,0**	**6,1**	**468,7**
Summa utgående balans 31 december 2023	**0,6**	**781,1**	**1 106,6**	**6,1**	**1 894,4**

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa Eget Kapital
Ingående balans januari 2022	**0,0**	**19,3**	**404,9**	**-0,1**	**424,1**
Omföring föregående års resultat			-0,1	0,1	
Årets resultat				-0,6	-0,6
Nyemission av stamaktier	0,5				0,5
Aktieägartillskott			702,4		702,4
Överkursfond		278,1			278,1
Teckningsoption		15,1			15,1
Summa transaktioner med ägare	**0,5**	**293,2**	**702,4**		**995,5**
Summa utgående balans 31 december 2022	**0,5**	**312,5**	**1 107,2**	**-0,6**	**1 419,6**

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS (MSEK)

1 januari- 31 december

	Not	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Rörelseresultat		-67,9	-15,1
Ej kassaflödespåverkande poster		0,6	-
Erhållen ränta		1,3	0,2
Erlagd ränta		-0,7	-0,6
Betald skatt		0,0	-0,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring i rörelsekapitalet		**-66,7**	**-16,0**
Förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kundfordringar och andra fordringar		292,4	-0,7
Förändring av leverantörsskulder och andra skulder		-9,6	18,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**216,1**	**1,9**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av aktier i dotterföretag		-	-5,1
Lämnade aktieägartillskott		-469,8	-
Avyttring av aktier i dotterföretag		69,7	-
Utlåning till dotterföretag		0,0	-271,7
Andra långfristiga fordingar		2,7	-5,1
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-0,8	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-398,2**	**-281,9**
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån	19	-	-0,5
Skulder hos koncernföretag		-4,2	4,2
Erhållen likvid från nyemisssion		108,1	293,7
Aktieägartillskott		0,0	100,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**103,9**	**397,4**
Årets kassaflöde		-78,2	117,4
Likvida medel vid årets början	13	117,9	0,2
Likvida medel vid årets slut		**39,7**	**117,6**

MODERFÖRETAGETS NOTER

20240927046694

1. MODERBOLAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Även av Rådet för finansiell rapporterings utgivna uttalanden gällande för noterade företag tillämpas.

RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa 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. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som skall göras.

Klassificering och uppställningsformer

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

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Anskaffningsvärdet inkluderar transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärvet. Utdelning från dotterföretag redovisas i resultaträkningen när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Villkorade köpeskillingar redovisas som en del av anskaffningsvärdet om det är sannolikt att de kommer att utfalla. Om det i efterföljande perioder visar sig att den initiala bedömningen behöver revideras justeras anskaffningsvärdet.

Finansiella instrument

Moderföretaget tillämpar inte IFRS 9. Istället tillämpas en metod med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt Årsredovisningslagen. Det innebär att finansiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip.

Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på fordringar som redovisas som omsättningstillgångar tillämpas principerna för nedskrivningsprövning, se principer för koncernen. Vid bedömning och beräkning av nedskrivningsbehov för finansiella tillgångar som redovisas som anläggningstillgångar tillämpas principerna för nedskrivningsprövning när så är möjligt.

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Principer för inbokning och bortbokning av finansiella instrument motsvarar de som tillämpas för koncernen och som beskrivs ovan.

Leasingavtal

Moderbolaget tillämpar undantaget i RFR 2 varför reglerna om leasingavtal i IFRS 16 inte tillämpas i moderbolaget som juridisk person. I moderbolaget redovisas leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden. Nyttjanderätten och leasingskulden redovisas således inte i balansräkningen.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition. Lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av posten andelar i dotterföretag hos givaren. Hos mottagaren redovisas aktieägartillskott direkt mot fritt eget kapital.

2. INTÄKTER

	2023	2022
Koncernintern vidarefakturering	10,2	18,2
Valutakursdifferenser	0,0	0,0
Totalt	**10,2**	**18,2**

3. ERSÄTTNING TILL REVISORER

	2023	2022
PwC		
Revisionsuppdrag	0,1	-
Skatterådgivning	0,1	-
Övriga tjänster	3,8	-
	4,0	-
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	2,0	0,6
Revisionverksamhet utöver revisionsuppdrag	2,4	0,4
Skatterådgivning	-	-
	4,4	1,0
Totalt	**8,4**	**1,0**

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Kostnad avseende KPMG AB avser revision 2022 men kostnadsförts under 2023. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

4. LEASING (MODERFÖRETAGET SOM LEASETAGARE)

FÖRPLIKTELSER AVSEENDE AVGIFTER FÖR LEASINGAVTAL

	2023	2022
Inom 1 år	0,4	0,3
År 1-5	2,5	1,2
År 5 och därefter	-	-
Totalt	**2,9**	**1,5**

5. ERSÄTTNING TILL ANSTÄLLDA

Se Not 6 i koncernens noter ovan för ersättning till anställda i Moderföretaget.

6. FINANSIELLA INTÄKTER

	2023	2022
Ränteintäkter från koncernföretag	7,9	14,7
Ränteintäkter övriga	1,1	0,6
Valutakursvinster	0,6	-
Totalt	**9,6**	**15,3**

7. FINANSIELLA KOSTNADER

	2023	2022
Räntekostnader mot koncernföretag	-0,5	0,0
Räntekostnader övriga	-1,3	-0,7
Totalt	**-1,8**	**-0,7**

8. INKOMSTSKATT

	2023	2022
Aktuellskatt		
Innevarande år	-	-
Uppskjuten skatt	-	-
Totalt	-	-

Aktuell skattesats uppgår till 20,6 % (20,6 %).

Årets redovisade skattekostnad kan stämmas av mot årets resultat före skatt enligt följande.

	2023	2022
Resultat före skatt	6,1	-0,6
Skatt enligt gällande skattesats 20,6%	-1,3	-
Skatteeffekt av:		
Ej avdragsgilla kostnader	-0,2	0,5
Skattefria intäkter	1,5	
Underskott skattemässigt resultat efter ränteavdragsbegränsningar	0,0	0,1
Totalt	-	-

20240927046955

9. ANDELAR I DOTTERFÖRETAG

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	1 141,6	423,9
Årets anskaffningar	-	580,0
Avyttring	-69,7	-
Lämnade aktieägartillskott	834,5	137,7
Summa	**1 906,4**	**1 141,6**

Företagets namn	Org.nr och säte	Kaptital-andel	Antal andelar
Lyvia Group Holding AB	559340-0301, Stockholm	100%	25 000

Företagets namn	2023	2022
Lyvia Group Holding AB	1 906,4	962,2
Plenius by Mirovia AB	-	5,5
Eitrium AB	-	69,7
Äleven Holding AB	-	104,2
Summa	**1 906,4**	**1 141,6**

10. FORDRINGAR HOS KONCERNFÖRETAG

	2023	2022
Ingående anskaffnigsvärden	182,5	0,5
Tillkommande fordringar	42,4	625,7
Reglerade fordringar	-182,5	-443,7
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**42,4**	**182,5**
Redovisat värde		
Redovisat värde långfristiga fordringar hos koncernföretag	34,7	37,5
Redovisat värde kortfristiga fordringar hos koncernföretag	7,7	145,1
Redovisat värde	**42,4**	**182,5**

Förlustreserv hänförlig till fordringar hos koncernföretag
Förlustreserv för fordringar hos koncernföretag beräknas enligt den generella modellen och på grund av kort löptid och stabil risk är reserven oväsentlig och har därför inte redovisats. Det har inte varit någon betydande ökning av kreditrisken med dessa motparter och ledningen bedömer att över överskådlig tid kommer inte detta att förändras.

11. ÖVRIGA FORDRINGAR

	2023	2022
Skattefordran	-	1,5
Övrigt	2,8	-
Summa	**2,8**	**1,5**

12. FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

	2023	2022
Övriga förutbetalda kostnader	1,7	0,5
Summa	**1,7**	**0,5**

13. KASSA OCH BANK

	2023	2022
Bankmedel	39,7	117,9
Summa	**39,7**	**117,9**

14. AKTIEKAPITAL

Aktiekapital och antal aktier framgår av koncernens Not 18.

15. KUNDFORDRINGAR

	2023	2022
Kundfordringar	0,4	-
Förlustreserveringar	-	-
Summa	**0,4**	-

Genomsnittlig period för försäljning är 30 dagar. Ingen ränta appliceras på utestående kundfordringar.

Koncernen värderar reserveringar till ett belopp som motsvarar förväntade kreditförluster för återstående löptid. Förväntade kreditförluster för kundfordringar (och upplupna intäkter) beräknas med hjälp av reserveringsmatris med användning av erfarenhetshistorik och analys av kunders finansiella ställning, justerade med faktorer som är specifika för kunder, allmänna ekonomiska förhållanden för den bransch där kunder verkar och en bedömning av såväl den aktuella samt prognosen på rapporteringsdagen.

Samtliga kundfordringar redovisas som ej förfallna kundfordringar.

16. LÅNGFRISTIGA SKULDER

	2023	2022
Förvärvsrelaterade skulder	83,8	-
Summa	**83,8**	-

17. ÖVRIGA SKULDER

	2023	2022
Källskatt och avgifter	1,3	0,4
Sociala avgifter	0,8	0,3
Momsskulder	-1,0	1,0
Skulder till moderföretag	0,0	18,1
Summa	**1,1**	**19,8**

18. UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER

	2023	2022
Upplupna lönerelaterade kostnader	3,3	0,9
Upplupna sociala kostnader	0,9	0,3
Upplupna redovisnings- och revisionsarvoden	0,5	0,2
Summa	**4,7**	**1,4**

19. NOTER TILL RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

	2023	2022
Kassa och bank	39,7	117,9
Summa	**39,7**	**117,9**

Kassa och bank består av kassa och kortfristiga banktillgodohavanden med en löptid på tre månader eller mindre, efter avdrag för utestående checkräkningskrediter. Det redovisade värdet av dessa tillgångar är ungefär lika med dess verkliga värde. Likvida medel vid rapportperiodens slut som framgår av det konsoliderade kassaflödet kan stämmas av med posterna i rapporten över finansiell ställning som visas ovan.

Ej kassaflödespåverkande poster

	2023	2022
Avskrivningar	0,1	-
Omräkningsdifferenser	1,1	-
Summa	**1,2**	-

20240927044696

Förändring i skulder hänförliga till finansieringsverksamheten

Tabellen nedan visar förändringarna i Moderföretagets skulder hänförliga till finansieringsverksamheten, vilket inkluderar både förändringar hänförliga till kassaflöden och förändringar som inte påverkar kassaflöden.

			Transaktioner som inte medför betalningar			
	1 januari 2023	Kassaflöde från finansiering (i)	Eget kapital i konvertibla skuldebrev	Förvärv av dotterbolag	Andra förändringar (ii)	31 december 2023
Lån dotterföretag	4,2	-4,2	-	-	-	0,0
Summa	**4,2**	**-4,2**	**-**	**-**	**-**	**0,0**

			Transaktioner som inte medför betalningar			
	1 januari 2022	Kassaflöde från finansiering (i)	Eget kapital i konvertibla skuldebrev	Förvärv av dotterbolag	Andra förändringar (ii)	31 december 2022
Lån moderföretag	0,5	-0,5	-	-	-	0
Lån dotterföreag	-	4,2	-	-	-	4,2
Summa	**0,5**	**3,7**	**-**	**-**	**-**	**4,2**

20. TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Transaktioner mellan moderföretaget och dess dotterföretag, vilka är närstående till moderföretaget samt upplysningar om transaktioner mellan övriga närstående presenterades nedan.

	Försäljning av varor och tjänster		Inköp av varor och tjänster	
	2023	2022	2023	2022
Lyvia Group Holding AB	10,1	18,2	-	-
Humblestorm Communications AB	-	-	-	0,2
Mirovia Holding AB	-	-	3,7	0,2
Mirovia Nordics AB	-	-	-	1,3
Crutiq AB	-	-	0,1	0,2
Needo Recruitment Sthlm AB	-	-	0,9	0,5
Mercanza S.L.	-	-	1,0	-
Komopis Produktion AB	-	-	0,1	-
Digipartner Sverige AB	-	-	0,0	-
Jo Kommunikation AB	-	-	0,5	-
Transformant Group AB	-	-	0,1	-

Följande belopp redovisas i balansräkning per rapportperiodens slut:

	Tillgångar		Skulder	
	2023	2022	2023	2022
Lyvia Group Holding AB	6,4	22,8	0,1	-
Äleven Holding AB	-	1,6	-	-
Eitrium AB	-	3,0	-	-
Lyvia Mid Holding AB	-	0,2	-	-
Mirovia Holding AB	-	117,3	3,3	0,8
Mirovia Nordics AB	-	-	0,3	0,3
Crutiq AB	-	37,7	-	0,1
Needo Recruitment Sthlm AB	-	-	3,7	3,4
Needo Recruitment West AB	-	-	0,7	0,7
Mirovia Invest 1 AB	34,7	-	-	-
Lyvia Benelux B.V.	1,2	-	-	-
Humblestorm Communication AB	0,1	-	-	-
Transformant Group AB	-	-	0,2	-
T-rank AS	-	-	3,1	-

De utestående mellanhavandena är utan säkerhet och kommer att kontant regleras. Inga garantier har lämnats eller erhållits. Inga avsättningar har gjorts för osäkra fordringar avseende de belopp som närstående är skyldiga koncernen.

I övrigt genomfördes inte några materiella transaktioner med närstående under 2023 förutom löner och ersättningar till styrelse och ledning, se Not 6. Ersättning till anställda för koncernen. Eitrium avyttrade under första kvartalet 2023, se Not 32. Transaktioner med närstående.

21. HÄNDELSER EFTER BALANSDAGEN

Inga väsentliga händelser har inträffat efter årets utgång.

22. STÄLLDA SÄKERHETER OCH EVENTUALFÖRPLIKTELSER

	2023	2022
Säkerheter relaterat till förvärv	83,8	18,9

23. FÖRSLAG TILL VINSTDISPOSITION

Styrelsen föreslår att dessa vinstmedel disponieras enligt följande (SEK):

Balanseras i ny räkning	1 893 920 563
Summa	**1 893 920 563**

20240927704697

STYRELSENS UNDERSKRIFTER

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed i Sverige och koncernredovisningen har upprättats i enlighet med de internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder. Årsredovisningen respektive koncernredovisningen ger en rättvisande bild av moderbolagets och koncernens ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Mikael Ericson
Ordförande

Sebastian Karlsson
Verkställande direktör

Saeid Esmaeilzadeh
Styrelseledamot

Martin Almgren
Styrelseledamot

Christer Hellström
Styrelseledamot

Erik Rune
Styrelseledmot

Robin Rutili
Styrelseledamot

Mikael Borg
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avlämnats den dag som framgår av vår elektroniska signatur

PricewaterhouseCoopers AB

Nicklas Renström
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Lyvia Group AB (publ), org.nr 559290-4089

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Lyvia Group AB (publ) för år 2023. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 34-89 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för räkenskapsåret 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 30 maj 2023 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-33. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

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

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

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

20240927044698

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Lyvia Group AB (publ) för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller

- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

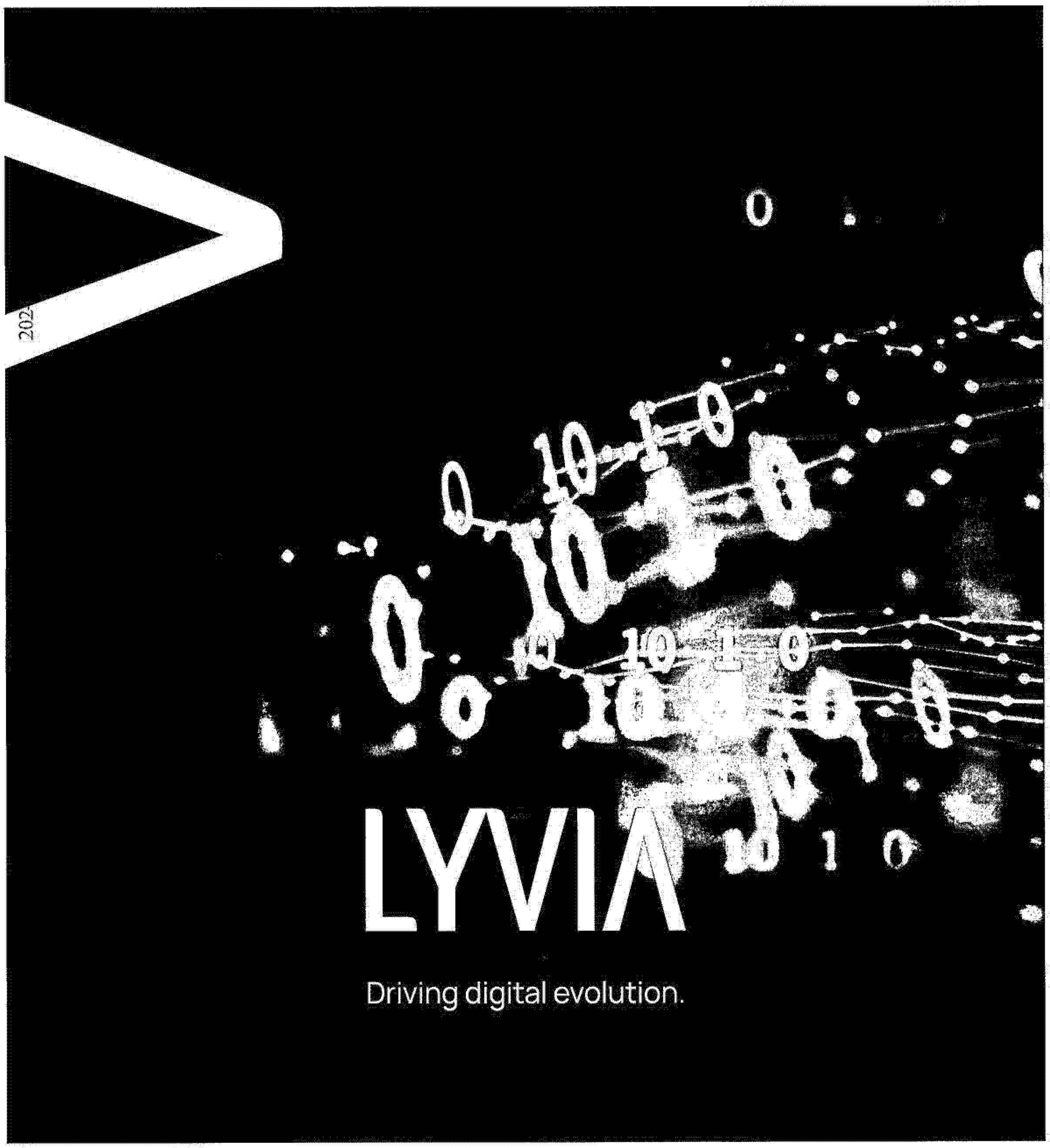
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

PricewaterhouseCoopers AB

Nicklas Renström
Auktoriserad revisor



KONTAKT

Lyvia Group AB (publ)
Hovslagargatan 5B
111 48 Stockholm, Sverige

Läs mer här: www.lyviagroup.com

FÖR MER INFORMATION KONTAKTA:

Martin Fagéus
Chief Financial Offifer
martin.fageus@lyviagroup.com

Erik Mårtensson
Chief Investment Officer
erik.martensson@lyviagroup.com