



Bokslutskommuniké 2022 .

LYVIA



SUCCESSFUL YEAR WITH SOLID FINANCIAL PERFORMANCE

SEK ~1.8bn

Total revenue 2022FY¹

+10%

Organic growth 2022FY¹

+24%

EBITDA margin 2022FY¹

2022 IN BRIEF

- > 2022 has been a successful year where Lyvia continued to develop and deliver business critical and growth enabling software and services to customers all over the world
- > Our European expansion has continued with establishment of regional Lyvia offices in selected European key markets. By 2022FY, Lyvia's network included some 1,500 dedicated professionals employed throughout our ~50 local European offices. We have throughout the year streamlined our customer offering towards our business areas Software & Expert Service and Marketing & Tech
- > Lyvia continuously develops and strengthens the customer offering of business-critical niche software and expert services. In 2022, we further expanded into Poland via acquisition of a leading provider of software development and expert services in mobile & web development, IoT and Blockchain. Additional investment has been made to strengthening the offering towards Nordic customers
- > Continuous efforts have been made to strengthening the organization and successfully onboarding new portfolio companies, as well as strengthening the central organization to set the organizational structures to facilitate continued growth for the years ahead

FULL-YEAR PERIOD (JANUARY – DECEMBER 2022)

- > Portfolio revenue¹ increased organically by 9.8% to SEK 1 795m (SEK 1 635m) with solid growth momentum across both business areas Software & Expert Service and Marketing & Tech
- > Portfolio EBITDA¹ increased organically by 11.5% to SEK 436m (SEK 391m) with solid growth momentum across both business areas Software & Expert Service and Marketing & Tech
- > Lyvia overhead amounted to SEK 102.5m for 2022FY, including cost for central personnel, management, central resources, business development, central cost, cost for completed acquisitions, etc

SIGNIFICANT EVENTS AFTER THE PERIOD

- > Lyvia completed divestment of the industrial technology division and its subsidiaries (operating through Eitrium AB and subsidiaries). The divestment is part of Lyvia's strategy to refining and strengthening the customer offering towards business critical and growth enabling software and services to customers all over the world through our two business areas Software & Expert services and Marketing & Tech
- > Continued investments to strengthen Lyvia's customer offering and market position during 2023 Q1 with 3 acquisitions, including market entry into UK and Norway. The acquisitions adds leading software for proprietary hybrid meetings, subscription-based digital marketing products and development, and leading products and expert services within web development, optimization, and A/B-testing
- > Lyvia has integrated previous separate operating platforms and launched a one-brand strategy under the Lyvia brand, portfolio companies will continue to operate under the decentralized governance model and through individual brands

FINANCIAL INFORMATION

Portfolio Financials ¹ (amount in SEKm)	2022FY	2021FY	2020FY
Total revenue ¹	1 795	1 635	1 466
EBITDA ¹	436	391	305
Organic Revenue growth (%)	9.8%	11.5%	-
Organic EBITDA growth (%)	11.5%	28.2%	-
EBITDA margin (%)	24.3%	23.9%	20.8%

¹ Pro-forma IFRS adjusted financials including portfolio companies and companies acquired after the period, excluding central Lyvia overhead

CEO COMMENT

Dear Shareholders & Lyvia friends

It was an exciting year for us. 2022 marks our launch from the Nordics into Europe. This expansion has guided us through the year. With a lot of dedication, heart, and soul, we have systematically staffed our regional teams with the right people. We have also initiated the reorganisation of selected platform companies of Esmaeilzadeh Holding, to form the operating Lyvia Group – the grand launch of the Lyvia brand took place in April 2023. With joint forces, this paves the way now to the European top of Software & Expert Services and Marketing & Tech.

Formation for best possible service offering

Our top priority for this formation was to create the best customer offering, be it organically or through acquisition. As a result, we have succeeded in further expanding our offering this year. Now we cover the entire value chain from growth enabling solutions to business-critical services and software.

“When we talk about Europe, we are talking about an evergreen technology market, as this addressable market is growing by more than 8.4% every year.”¹

Always focusing on ensuring that our product or solution has deep specialisation and the possibility for high customer integration.

Furthermore, with the main perspective that it is a business-critical solution with a growth rate above the market. On a rolling basis we also independently assess whether new and complementary business critical niche areas arise in the technology landscape, that we can fill with our know-how.

Environment in which we have performed

2022 has also included negative news. War in Europe, inflation, and dampened demand. Given these major uncertainties, we encountered a weak external environment in the EU. Despite these difficult conditions, I am confident that we took the right path with our expansion. When we talk about Europe, we are talking about an evergreen technology market, as this addressable market is growing by more than 8.4% every year¹.

“With joint forces, this paves the way now to the European top of Software & Expert Services and Marketing & Tech.”

Setting the right focus

I am even more pleased that as a young company we were able to master these challenging times not only well, but exceedingly well. It is precisely in such challenging times that our focus on business-critical solutions has proven to be right. Over the year, this means that our portfolio revenue increased organically by 9.8% to SEK 1 795m (SEK 1 635m) and our portfolio EBITDA²

¹ Source: World Bank, McKinsey, ECB, Valu8

² Pro-forma IFRS adjusted financials including portfolio companies and companies acquired after the period, excluding central Lyvia overhead

increased organically by 11.5% to SEK 436m (SEK 391m) with solid growth momentum across both business areas Software & Expert Service and Marketing & Tech. The Lyvia overhead³ amounted to SEK 102m for 2022FY. These results do not include our SPAs (Share Purchase Agreements) already signed at that time. Those have a positive impact on aggregated revenue in the amount of SEK +394m as well as on aggregated EBITDA in the amount of SEK +116m, what in turn leads to a total revenue of SEK 2 189m and a total EBITDA of SEK 552m in 2022.

Our view into the future

Our main goal for 2023 is to strengthen cross-border activities in and across the group. The cross-border offering of our products and services will provide excellent opportunities to further expand our leading advantages. Also making our software available throughout Europe will provide our customers with noticeably greater benefits.

Without responsibility it doesn't work

We are aware that our responsibility to work in a sustainable and value-creating manner grows with each additional partner. We have therefore made it our task to focus in the coming year on this issue and to put responsible corporate governance together with social and

environmental matters on our agenda and thus into our organisation.

I would like to thank you, our investors, for the trust you have placed in us, but also our fellow entrepreneurs and, of course, our employees for their commitment in this exceptional year of 2022. We have mastered it extremely well and we will continue to not disappoint you.

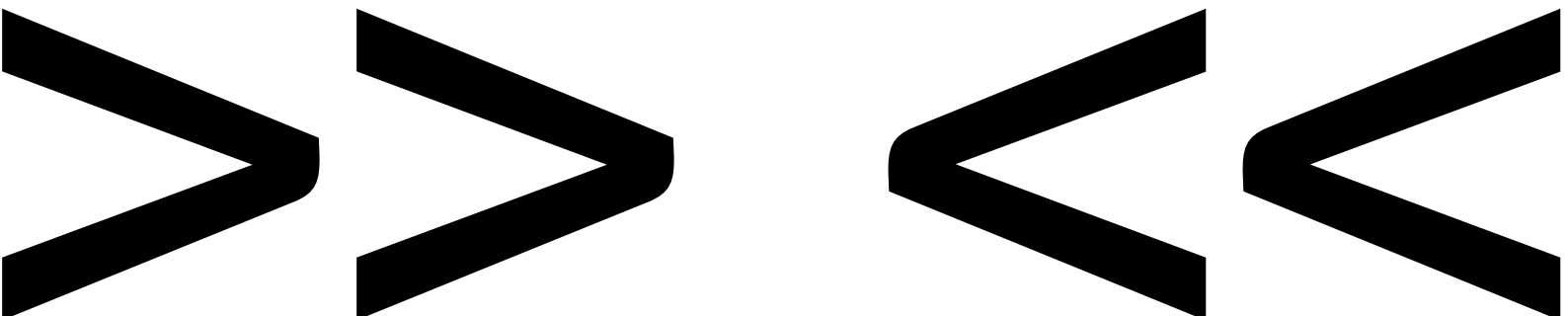
I am looking forward to everything that is yet to come!



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sebastian Karlsson', with a long, sweeping underline.

Sebastian Karlsson, CEO Lyvia Group

³ Including cost for central personnel, management, central resources, business development, central cost, cost for completed acquisitions, etc.



BOKSLUTSKOMMUNIKÉ 2022

JANUARI 1, 2022 – DECEMBER 31, 2022

Kvartal 4: oktober 1 – december 31

- Totala intäkter uppgick till 514,7 (89,7) MSEK.
- Rörelseresultatet uppgick till -0,9 (-1,6) MSEK.
- Periodens resultat avseende kvarvarande verksamhet uppgick till -66,0 (-13,3) MSEK

Händelser under fjärde Kvartalet

- Beslut har fattats att avyttra Eitrium AB med dotterbolag. Avyttringen av Eitrium AB med dotterbolag har skett under första kvartalet 2023 och är en del i processen att renodla Lyvias erbjudande till marknaden. Lyvias fokusområden mot Software & Expert services samt Marketing & Tech skiljer sig från Eitriums produktdominanta marknadserbjudande.

Helårsperiod: januari 1 – december 31

- Totala Intäkter uppgick till 1142,5 (193,6) MSEK
- Rörelseresultatet uppgick till 21,1 (11,8) MSEK
- Periodens resultat avseende kvarvarande verksamhet uppgick till -77,4 (-15,6) MSEK
- Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 149,5 (14,5) MSEK

Händelser av engångskaraktär

(Belopp i MSEK om ej annat anges)	Engångseffekter i resultaträkningen för perioden 2022-01-01 - 2022-12-31
Koncernjustering avseende clawback för förvärv i 2021. Initiala köpeskillingar har justerats. I Åleven Holding AB redovisas detta som minskade andelar, men i koncernen redovisas beloppet som en resultat effekt.	4,7
IFRS 2 accelererad vesting	-59,0
Upplösning diskonteringseffekt IFRS 2	-0,3
Finders fee	-0,9
Summa händelser av engångskaraktär	-55,5

(Belopp i MSEK om ej annat anges)	2022 3 mån okt-dec	2021 3 mån okt-dec	2022 12 mån jan-dec	2021 12 mån jan-dec
Totala intäkter	514,7	89,7	1142,5	193,6
Rörelseresultat	-0,9	-1,6	21,0	11,7
Periodens resultat, kvarvarande verksamhet	-66,0	-13,3	-77,5	-15,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-	-	149,5	14,5

VERKSAMHET OCH MARKNAD

Lyvia Group AB (publ)s verksamhet består i att investera i och utveckla andra bolag. Lyvia Group AB 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.

Moderföretaget i Lyvia-koncernen, Lyvia Group AB, startades i december 2020 och äger vid utgången av 2022 100% av stamaktierna i Äleven-koncernen, Mirovia-koncernen och Eitrium-koncernen samt Kaperia AB och Crutiq AB. Under maj 2022 överförde Esmaeilzadeh Holding AB, Lyvia Group ABs moderföretag, Eitrium AB (med dotterbolag), Äleven Holding AB (med dotterföretag), Crutiq AB Kaperia AB och Plenius by Mirovia AB genom ovillkorade aktieägartillskott om 608,0 MSEK till Lyvia Group Holding AB som är dotterbolag till Lyvia Group AB.

Dr. Saeid AB har bestämmande inflytande över överförda företagen (med dotterbolag) före och efter transaktionerna. Transaktionerna har således skett mellan parter som står under samma bestämmande inflytande.

Transaktionerna redovisas enligt vad som ofta benämns som "predecessor approach" eller "book-value method", vilket innebär att tillgångar och skulder redovisas i Lyvia-koncernen till de värden som de upptagits till i respektive enhets balans-räkning, justerat för skillnader mellan K3 och IFRS. Koncern-redovisningen som upprättas av Lyvia Group ses som en fortsättning på respektive enhet och återspeglar transaktion-erna som om de hade ägt rum i början av den tidigaste period som presenteras i koncern-redovisningen, oberoende av den faktiska transaktionsdagen. Med andra ord, Lyvia Group ABs koncern-redovisning för 2022 reflekterar som om överförda enheter var del av Lyvia-koncernen från den tidpunkt de förvärvades eller bildades av Dr. Saeid AB.

Som ett led att renodla verksamheten beslutade styrelsen i slutet av 2022 att avyttra Eitrium AB med dotterbolag. Det sammanlagda värdet av bolagen rapporteras som Verksamhet under försäljning i enlighet med IFRS 5, Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter.

KONCERNENS DOTTERFÖRETAG

Mirovia Nordics AB (Publ)

Mirovia Nordics AB (Publ) ska investera i entreprenörsdrivna företag som erbjuder nischade IT-tjänster och mjukvarulösningar.

Förvärvade bolag inom Mirovia Nordics AB (Publ)

Transformant AB, Förvärvades november 2020.

Bizloop AB, Förvärvades november 2020.

Lemontree AB, Förvärvades december 2020.

Sundbom & Partners AB, Förvärvades juli 2021.

SO4IT AB, Förvärvades juli 2021.

Svenska Försäkringsfabriken i Umeå AB, Förvärvades september 2021.

Topppnamn AB, Förvärvades september 2021.

Acino, Förvärvades september 2021.

Traventus, Förvärvades december 2021.

F Consulting i Sverige AB, Förvärvades juli 2022.

Rebendo AB, Förvärvades juli 2022.

Repona AB, Förvärvades juli 2022.

IT-Huset Holding i Norden AB, Förvärvades augusti 2022.

Cloudgruppen Sverige AB, Förvärvades augusti 2022.

Bright Inventions Sp z.o.o., Förvärvades augusti 2022.

Plenius by Mirovia AB

Plenius by Mirovia AB är ett svenskt bolag med fokus på att förvärva och utveckla stabila och lönsamma nischföretag i Spanien inom IT-konsultsektorn.

Förvärvade bolag inom Plenius by Mirovia AB

Controlnet Web S.L, Förvärvades maj 2022

Inase Informática del Mediterráneo, S.L,
Förvärvades maj 2022

Antartyca Consulting, S.L., Förvärvades maj 2022

Agrupo Sistemas, S.L., Förvärvades maj 2022

Mercanza S.L., Förvärvades juli 2022.

Crutiq AB

Crutiq AB verksamhet är att investera i och utveckla bemannings- och rekryteringsbolag.

Förvärvade bolag inom Crutiq AB

Needo Recruitment Group AB, Förvärvades april 2022

Äleven Holding AB

Äleven Holding AB verksamhet är att investera i och utveckla bolag inom konsultverksamhet inom teknik- och systemutveckling.

Förvärvade bolag inom Äleven Holding AB

Human Performance Consulting Sverige AB,
Förvärvades juni 2021

Humblestorm Communications AB, Förvärvades december 2021

Anything Holdings AB, Förvärvades mars 2022

Våning 18 AB, Förvärvades mars 2022

Letterhead AB, Förvärvades juni 2022

NOBL Holding AB, Förvärvades juni 2022.

Spectrum Digital Solutions AB, Förvärvades juli 2022

Tänk om Gruppen AB, Förvärvades augusti 2022

Eitrium AB

Eitrium AB verksamhet är att investera i och utveckla andra bolag inom marknadsledande produkter och värdeskapande tillverkning. Eitrium-koncernen är klassificerad som avyttringsgrupp som innehas för försäljning, mer information finns i not 9.

Förvärvade bolag inom Eitrium AB

Werinova AB, Förvärvades december 2021.

Polyfix AB, Förvärvades februari 2022.

Mora Contract Manufacturing AB, Förvärvades mars 2022.

Ilmeg Products AB, Förvärvades maj 2022.

Eliasson Plast AB, Förvärvades maj 2022.

Ab Keymet Oy, Förvärvades maj 2022.

Minitech AS, Förvärvades augusti 2022

FINANSIELL UTVECKLING

Siffror inom parentes för resultaträkning- och kassaflödesposter avser motsvarande period föregående år om inget annat anges.

Händelserna som har påverkat koncernens finansiella ställning under perioden är främst relaterade till bolag som tillförts koncernen under året genom förvärv och genom omorganisation av Esmæilzadeh Holding AB med moderbolag Dr Saeid AB. Dr. Saeid AB har bestämmande inflytande över överförda företagen (med dotterbolag) före och efter omorganisationen. Därmed är jämförelsetalen såsom om Lyvia Group AB (Publ.) alltid har ägt bolaget med nuvarande koncernstruktur.

Den finansiella ställningen är fokuserad på den kvarvarande verksamheten i och med avyttring av Eitrium AB med dotterbolag.

FJÄRDE KVARTALET

1 oktober – 31 december 2022

Intäkter

Intäkterna ökade med 474 procent till 514,7 (89,7) MSEK.

Rörelseresultat

Rörelseresultatet uppgick till -0,9 (-1,6) MSEK.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter och kostnader uppgick netto till -39,0 (-9,3) MSEK, där förändringen är hänförlig till högre räntekostnader främst till följd av större obligation samt till förvärv och bolag som tillförts koncernen under året.

Skatt

Koncernens effektiva skattesats uppgick till 65 procent.

Lyvia Group AB bildades genom en omorganisering under 2022 och därmed saknas koncernbidragsrätt mellan bolagen. Bolag som förvärvats under perioden har inte varit helägda dotterbolag under hela moderbolagets beskattningsår och saknar därför koncernbidragsrätt eller möjlighet till skatteoptimering.

Periodens resultat

Periodens resultat uppgick till -79,0 (-13,3) MSEK, varav -66,0 MSEK är hänförligt till kvarvarande verksamhet och -13,0 MSEK är hänförligt till avvecklad verksamhet.

HELÅRSPERIODEN

1 januari – 31 december 2022

Intäkter

Intäkterna ökade med 490 procent till 1 142,5 (193,6) MSEK.

Rörelseresultat

Rörelseresultatet ökade med 9,3 MSEK till 21,0 (11,7) MSEK.

Skatt

Koncernens effektiva skattesats uppgick till 69 procent.

Lyvia Group AB bildades genom en omorganisering under 2022 och därmed saknas koncernbidragsrätt mellan bolagen. Bolag som förvärvats under perioden har inte varit helägda dotterbolag under hela moderbolagets beskattningsår och saknar därför koncernbidragsrätt eller möjlighet till skatteoptimering. Utländska dotterbolag har under perioden redovisat positiv utveckling.

Periodens resultat

Periodens resultat uppgick till -98,3 (-15,6) MSEK, varav -77,5 MSEK är hänförligt till kvarvarande verksamhet och -20,8 MSEK är hänförligt till avvecklad verksamhet.

FINANSIELL STÄLLNING

Det egna kapitalet uppgick till 1 174,0 (390,1) MSEK den 31 december 2022. Förändringen är främst hänförlig till erhållna aktieägartillskott under 2022 på totalt 702,4 MSEK kopplat till omorganisationen inom Esmaeilzadeh Holding AB.

Totala tillgångar uppgick den 31 december 2022 till 4 296,8 (1 308,2) MSEK varav tillgångar hänförliga till kvarvarande verksamhet uppgick till 3 605,9 MSEK och tillgångar som innehas för försäljning uppgick till 690,9 MSEK. Ökningen är hänförlig till förvärv och omstrukturering som genomfördes under 2022.

Likviditet och kassaflöde

Kassaflödet från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital uppgick till 20,2 (6,1) MSEK. Förändring av rörelsekapitalet uppgick till 129,3 (8,4) MSEK. Totalt uppgick kassaflödet från den löpande verksamheten till 149,5 (14,5) MSEK.

Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgick till -968,8 (-681,2) MSEK. Periodens investeringar utgörs primärt av förvärv av dotterbolag.

Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 1 088,6 (788,0) MSEK, primärt till följd av emittering av ytterligare företagsobligationer, nyemission samt erhållna aktieägartillskott.

Kassaflödet för helårsperioden uppgick därmed till 269,3 (121,3) MSEK. Vid periodens utgång uppgick koncernens likvida medel till 414,1 (162,0) MSEK.

Säsongsvariationer

Koncernen bedömer att konsultverksamheten har en svagare utveckling under tredje kvartalet. Effekten är hänförlig till anställdas semester, vilket resulterar i lägre intäkter under denna period. I övrigt bedöms det inte finnas materiella säsongsvarianter som påverkar verksamheten.

Förslag till vinstdisposition

För perioden har det beslutats att ingen utdelning kommer ske.

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 Public-i

Per 3 januari 2023 träffade Mirovia UK LTD, dotterbolag till Mirovia Nordics AB, avtal om att förvärva Public-i, som designar och tillhandahåller teknik till livesändningar. Under 2021 omsatte Public-i 4,5 MGBP.

Förvärv av Digijo Group AB

Den 17e januari förvärvade Äleven AB (indirekt dotterbolag till Äleven Holding AB) 100% av aktierna i Digijo Group AB som i sin tur äger samtliga aktier i Digipartner Sverige AB och Jo Kommunikation AB. Digijo Group AB är en byrågrupp som kombinerar expertis inom webbutveckling, kommunikation och performance marketing.

Förvärv av Mint Media AS

Den 25e januari 2023 tillträdde Äleven AB (indirekt dotterbolag till Äleven Holding AB) som aktieägare i Mint Media AS, som tillhandhåller prenumerations-baserade digitala marknadsföringstjänster.

Medarbetare

Antalet anställda i koncernen per den 31 december 2022 uppgick till 1 156 (291) personer.

Årsstämma

Årsstämma kommer att hållas i Stockholm den 2023-06-21.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Koncernens och moderbolagets väsentliga risk- och osäkerhetsfaktorer inkluderar marknads- och omvärldsrisiker, finansieringsrisiker och risker som rör anställning av personal och bibehållandet av dem. Räntesituationen på obligationsmarknaden har en signifikant påverkan av rådande konjunktur och makroekonomiska faktorer.

Den geopolitiska situation som följer efter den ryska invasionen av Ukraina har en betydande inverkan på den globala ekonomin. Det finns ingen direkt påverkan av kriget för verksamheten i och med att Lyvia Group AB (publ)s verksamhet ej bedrivits i Ryssland eller Ukraina. Däremot kan den indirekta påverkan på grund av fluktuationer på den finansiella marknaden genom inflation och centralbankspolitik vara betydande i form av högre räntor. Det är inte möjligt att kvantifiera dessa effekter i dagsläget.

Moderföretaget

Moderföretaget har under 2022 haft ökade rörelsekostnader hänförliga till ökade konsultkostnader i samband med förvärv samt ökade rapporteringskrav. Personalkostnader har också ökat med anledning av ökat antal anställda.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET

	2022	2021	2022	2021
	3 mån	3 mån	12 mån	12 mån
(Belopp i MSEK)	okt-dec	okt-dec	jan-dec	jan-dec
<u>Kvarvarande verksamhet</u>				
Intäkter	504,4	89,3	1 125,5	193,2
Övriga rörelseintäkter	10,3	0,4	17,0	0,4
Totala intäkter	514,7	89,7	1 142,5	193,6
Underkonsulter och liknande kostnader	-32,7	-7,9	-94,3	-16,7
Övriga externa kostnader	-156,6	-19,0	-315,1	-33,2
Personalkostnader	-288,2	-52,1	-616,7	-117,5
Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar	-38,6	-12,3	-95,7	-14,5
Övriga rörelsekostnader	0,5	-	0,3	-
Rörelseresultat	-0,9	-1,6	21,0	11,7
Finansiella intäkter och kostnader	-39,0	-9,3	-67,0	-23,9
Resultat före skatt	-39,9	-10,9	-46,0	-12,2
Inkomstskatt	-26,1	-2,4	-31,5	-3,5
Periodens resultat från kvarvarande verksamhet	-66,0	-13,3	-77,5	-15,6
<u>Avvecklad verksamhet</u>				
Resultat från avvecklad verksamhet, netto efter skatt	-13,0	-	-20,8	-
Periodens resultat	-79,0	-13,3	-98,3	-15,7
Övrigt totalresultat				
Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen				
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter	16,9	0,1	16,9	0,1
Periodens totalresultat	-62,1	-13,2	-81,4	-15,6

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

	2022-12-31	2021-12-31
(Belopp i MSEK)		
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Goodwill	1 594,1	634,1
Övriga immateriella tillgångar ¹	992,7	254,0
Materiella anläggningstillgångar	12,7	4,8
Nyttjanderättstillgångar	82,3	67,2
Finansiella anläggningstillgångar	55,1	2,5
Uppskjuten skattefordran	0,8	-
	2 737,7	962,6
Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	305,1	90,8
Aktuella skattefordringar	0,3	-
Övriga fordringar ²	69,6	23,1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	79,1	69,7
Likvida medel	414,1	162,0
Tillgångar som innehas för försäljning	690,9	-
	1 559,1	345,6
SUMMA TILLGÅNGAR	4 296,8	1 308,2
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Aktiekapital	0,5	0,0
Övrigt tillskjutet kapital	1 266,8	357,1
Omräkningsreserver	17,0	0,1
Balanserat resultat I inklusive periodens resultat	-110,3	-32,6
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	1 174,0	324,6
Innehav utan bestämmande inflytande	-	65,5
Summa eget kapital	1 174,0	390,1
Långfristiga skulder		
Upplåning	902,1	392,1
Leasingskulder	50,9	43,7
Uppskjuten skatteskuld	221,1	55,4
Avsättningar	0,4	3,7
Övriga finansiella skulder ³	750,1	198,8
	1 924,6	693,7
Kortfristiga skulder		
Upplåning	211,3	69,1
Leasingskulder	31,1	21,9
Leverantörsskulder	68,8	28,4
Aktuella skatteskulder	30,7	10,7
Övriga finansiella skulder	25,3	5,5
Övriga skulder	142,3	36,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	140,0	52,6
Skulder som innehas för försäljning	548,7	-
	1 198,2	224,4
Summa skulder	3 122,8	918,1
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	4 296,8	1 308,2

¹ Utgörs främst av immateriella tillgångar identifierade vid förvärv. Varumärken, kundrelationer, know-how och utvecklad teknologi.

² För 2022 avser 40,3 MSEK tillfällig fordran till dess att förvärv av Public-i genomförts.

³ Utgörs främst av tilläggsköpeskillingar.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

(Belopp i MSEK)	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräkningsreserver	Balanserade resultat inklusive periodens resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa Eget Kapital
Utgående balans per 31 december 2021	0,03	357,13	0,08	-32,65	65,55	390,13
Periodens resultat				-98,25		-98,25
Övrigt totalresultat			16,89			16,89
Summa totalresultat	-	-	16,89	-98,25	-	-81,35
Transaktioner med ägare:						
Aktieägartillskott		702,37				702,37
Nyemission av stamaktier	0,50					0,50
Överkursfond		278,13				278,13
Teckningsoptioner		15,57				15,57
Värdetförändring skuldförd köpeskilling				-29,60		-29,60
Förvärv av minoritetsintresse		15,34		50,21	-65,55	-
Effekt av omstrukturering		-101,77				-101,77
Summa transaktioner med aktieägare	0,50	909,64	-	20,61	-65,55	865,20
Utgående balans per 31 december 2022	0,53	1 266,77	16,97	-110,29	-	1 173,98

(Belopp i TSEK)	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräkningsreserver	Balanserade resultat inklusive periodens resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa Eget Kapital
Ingående balans 2021. Justerad för bildande av koncern	0,03	273,63		-8,44	65,55	330,77
Periodens resultat				-15,62		-15,62
Övrigt totalresultat			0,08			0,08
Summa totalresultat	-	-	0,08	-15,62	-	-15,54
Transaktioner med ägare:						
Aktieägartillskott		83,50				83,50
Värdetförändring skuldförd köpeskilling				-8,60		-8,60
Summa transaktioner med aktieägare	-	83,50	-	-8,60	-	74,90
Utgående balans per 31 december 2021	0,03	357,13	0,08	-32,65	65,55	390,13

*Då värden presenteras i MSEK kan omräkningsdifferenser uppstå.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

(Belopp i MSEK)	2022 12 mån jan-dec	2021 12 mån jan-dec
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Rörelseresultat	21,1	11,8
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Avskrivningar	95,7	14,5
Avsättningar	0,8	-0,8
Aktierelaterade ersättningar till anställda	59,4	-
Diskontering villkorad köpeskillning	8,4	0,8
Övrigt	-2,9	4,2
Erhållen ränta	7,4	0,3
Erlagd ränta	-133,6	-15,4
Betald skatt	-36,1	-9,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten innan förändring av rörelsekapital	20,2	6,1
Ökning (-) / Minskning (+) av kundfordringar	-44,5	-26,6
Ökning (+) / Minskning (-) av leverantörsskulder	-56,2	1,9
Ökning (+) / Minskning (-) av övriga skulder/övriga fordringar	166,4	66,2
Ökning (+) / Minskning (-) av interimsskulder/interimsfordringar	63,6	-33,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten	149,5	14,5
Investeringsverksamheten		
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	2,2	0,0
Investeringar i andra värdepapper	-11,1	-1,5
Investeringar i dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel	-989,3	-679,7
Försäljning av andelar i dotterföretag	29,4	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-968,8	-681,2
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	500,7	311,4
Andra finansiella skulder	24,6	64,2
Amortering av leasingskulder	-24,8	-6,0
Erhållen likvid från nyemission	251,6	0,0
Erhållen likvid från nyemission av stamaktier	0,5	19,3
Minoritetsintresse	-30,8	-
Aktieägartillskott	366,8	399,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	1 088,6	788,0
Periodens kassaflöde	269,3	121,3
Likvida medel vid periodens början	162,0	40,7
Likvida medel vid periodens början avseende avyttrad verksamhet avgår	-18,4	-
Valutakursdifferens likvida medel	1,2	-
Likvida medel vid periodens slut	414,1	162,0

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

	2022 3 mån okt-dec	2021 3 mån okt-dec	2022 12 mån jan-dec	2021 12 mån jan-dec
(Belopp i MSEK)				
Nettoomsättning	18,2	-	18,2	-
Övriga rörelseintäkter	-	-	0,0	-
Totala intäkter	18,2	-	18,2	-
Övriga externa kostnader	-18,9	-0,0	-26,7	-0,1
Personalkostnader	-4,7	-	-6,7	-
Övriga rörelsekostnader	-	-	-	-
Rörelseresultat	-5,4	-0,0	-15,2	-0,1
Finansiella intäkter och kostnader	5,0	0,0	14,6	0,0
Resultat efter finansiella poster	-0,4	0,0	-0,6	-0,1
Periodens resultat före skatt	-0,4	0,0	-0,6	-0,1
Skatt på periodens resultat	-	-	-	-
Periodens resultat ⁴	-0,4	0,0	-0,6	-0,1

⁴ Årets resultat överensstämmer med årets totalresultat.

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

	2022-12-31	2021-12-31
(Belopp i MSEK)		
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Finansiella anläggningstillgångar		
Andelar i dotterföretag	1 141,6	423,9
Fordringar hos koncernföretag	37,5	-
Övriga finansiella anläggningstillgångar	5,1	-
	1 184,2	423,9
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar		
Fordringar hos koncernföretag	145,1	0,5
Övriga fordringar	0,0	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0,5	-
Aktuella skattefordringar	1,5	-
	147,1	0,5
Kassa och bank	117,9	0,2
Summa omsättningstillgångar	265,0	0,7
SUMMA TILLGÅNGAR	1 449,2	424,6
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Bundet eget kapital		
Aktiekapital	0,5	0,0
Fritt eget kapital		
Övrigt tillskjutet kapital	1 419,8	424,2
Balanserat resultat inklusive periodens resultat	-0,6	-0,1
Summa eget kapital	1 419,7	424,1
Långfristiga skulder		
Övriga finansiella skulder	-	0,5
	-	0,5
Kortfristiga skulder		
Skulder till koncernföretag	5,3	-
Aktuella skatteskulder	1,0	-
Leverantörsskulder	3,0	-
Övriga skulder	18,8	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1,4	-
	29,5	-
Summa skulder	29,5	0,5
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	1 449,2	424,6

NOTER TILL DEN FINANSIELLA RAPPORTEN

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 Strandvägen 5A, 114 51 Stockholm.

Företaget och dess dotterföretags ("Koncernen") huvudsakliga verksamhet består i att investera i och utveckla andra bolag.

De finansiella rapporterna presenteras i miljontal svenska kronor (MSEK).

2. REDOVISNINGSPRINCIPER

Detta är Lyvia Group AB (Publ) första koncern-redovisning 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 dotter-företag), 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 företags-ledningen använda sin bedömning vid utveckling och tillämpning av en redovisnings-princip (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, Äleven-koncernen samt Crutiq AB och Kaperia AB. Mot bakgrund av att Lyvia Group AB 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.

Överförda enheter inkluderas alltså i Lyvia Group ABs koncernredovisning från den senare tidpunkten av 1 januari 2021 och den tidpunkt Dr. Saeid AB direkt eller indirekt erhåller kontroll över de överförda bolagen.

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 tillämpas.

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 bestämmande 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 miljön 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 mellanhanden och i övrigt i finansnettot.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden. Den ersättning som överförs vid ett rörelseförvärv värderas 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 omorganiserar inom ramen för common control 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 förvärvstidpunkten 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 synergier från förvärvet. I Lyvia Group finns tre kassagenererande enheter, Mirovia Nordics,

Eitrium samt Äleven. 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 hänförs 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

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.

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 9 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 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 eget kapital. 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 minoritetsägarnas aktier mot reglering i sina egna aktier. Aktiebytet är en option att konvertera preferensaktier 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 antingen av ett fastställt arvode innan

påbörjad rekryteringsprocess dock förekommer även ett rörligt arvode kopplat till kandidatens årslön och intäkten blir då justerad när kandidaten signar anställningsavtalet. 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. Ersättningen är oftast kopplat till antal användare i programvaran under en månad och erhålls månadsvis.

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 tredje-parts (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 överens-kommet. 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

Koncernen säljer produkter inom metall, plast, rep och andra textilprodukter. 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 volym-rabatter där transaktionspriset är beroende på framtida försäljning till kunderna. Historiska data används för att uppskatta volym-rabatternas 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 balans-dagen. 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 överförs 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

Leasing

Koncernen som leasingtagare

Koncernen bedömer om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal när avtalet ingås. Koncernen redovisar en nyttjanderätt med tillhörande leasing-skuld 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.

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 leasingkomponenter, och i stället redovisa varje leasingkomponent och alla tillhörande icke-leasingkomponenter som en enda leasingkomponent. Koncernen har valt att inte använda denna praktiska lösning.

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 leasing-skulden 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 leasing-skulden 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 anskaffningsvärdet 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 och ersättning vid uppsägning

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

Inkomstskattkostnaden 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 balans-dagen. 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 upp-skattningen 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 5 år.

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

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, know-how och utvecklad teknologi.

Nyttjandeperioden för kundrelationer har bedömts till 10 år, förutom hos Needo Recruitment Group AB där nyttjandeperioden för kundrelationer bedömts till 30 år.

Nyttjandeperioden för know-how och utvecklad teknologi har bedömts till 5 år. Nyttjandeperioden för kundkontrakt bedöms 3–4 år och nyttjandeperioden för varumärken har bedömts obestämbar och prövas årligen. Givet fortsatta investeringar och underhåll av varumärken för respektive enhet samt de medföljande ekonomiska fördelarna kopplade till användandet av tillgången är antagandet att livslängden är obestämmd för varumärken.

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 upp-skattningarna 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.

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 ränte-punkter som betalats eller erhållits som utgör en integrerad del av effektivräntan, transaktions-kostnader 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 innehåses 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.

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.

Vid borttagande av en finansiell tillgång värderad till upplupet anskaffningsvärde redovisas skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och summan av erhållen ersättning och fordran.

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 effektiv-räntemetoden eller till verkligt värde via resultatet. Skulder för villkorade köpeskillingar från rörelse-förvärv värderas till verkligt värde. Förändringar i det verkliga värdet redovisas i rörelseresultatet som Övriga rörelsekostnader. 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 värderas 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 på eventuell skillnad mellan anskaffningsvärdet och beloppet på förfallodagen, för finansiella tillgångar därutöver justerat med hänsyn till en nedskrivning av förväntade eller inträffade kreditförluster.

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.

Finansiella skulder som uppstår när en överföring av en finansiell tillgång inte uppfyller villkoren för att tas bort från rapporten över finansiell ställning eller när fortsatt engagemang är tillämpligt, och finansiella garantiavtal som utfärdats av koncernen.

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.

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 uppställda 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 omsättnings-tillgångar enligt lägsta värdets princip. Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på

fördringar som redovisas som omsättnings-tillgångar tillämpas principerna för nedskrivnings-prövning och förlustriskreservering enligt IFRS 9, se principer för koncernen. Vid bedömning och beräkning av nedskrivningsbehov för finansiella tillgångar som redovisas som anläggningst-illgångar tillämpas principerna för nedskrivnings-prövning och förlustriskreservering i IFRS 9 när så är möjligt. Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektiv-räntemetoden. Principer för inbokning och bort-bokning 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 leasing-skulden redovisas således inte i balansräkningen.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Koncernbidrag redovisas som boksluts-disposition. Lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av posten andelar i dotterföretag hos givaren. Hos mottagaren redovisas aktieägar-tillskott direkt mot fritt eget kapital.

Historisk finansiell information 2021

Dr. Saeid AB har bestämmande inflytande över överförda företagen (med dotterbolag) före och efter transaktionerna som beskrivs i inledande avsnitt. Transaktionerna har således skett mellan parter som står under samma bestämmande inflytande. Transaktionerna redovisas enligt vad som ofta benämns som "predecessor approach" eller "book-value method", vilket innebär att tillgångar och skulder redovisas i Lyvia-koncernen till de värden som de upptagits till i respektive enhets balansräkning, justerat för skillnader mellan enhetens tillämpade principer och IFRS. Koncernredovisningen som upprättas av Lyvia Group AB (Publ.) ses som en fortsättning på respektive enhet och återspeglar att transaktionerna som om de hade ägt rum i början av den tidigaste period som presenteras i koncern-redovisningen, oberoende av den faktiska transaktionsdagen. Med andra ord, Lyvia

Group AB (Publ.)s koncernredovisning för 2021 reflekterar som om överförda enheter var en del av Lyvia-koncernen från den tidpunkt de förvärvades eller bildades av Dr. Saeid AB. Förvärv av minoritets-intressen (innehav utan bestämmande inflytande) under perioden ses som en separat transaktion och redovisas vid den tidpunkt den inträffar, vilket är maj 2022.

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.

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 säkert 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 leasingavtalet. 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 förlängningsoptionen 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 förlängnings-period inkluderats i leasingperioden. Sammantaget varierar Koncernens leasingperiod för kontors-lokaler 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 2022 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 KGEs. Information om antaganden, redovisat värde och dess känslighet för nedskrivning redovisas i kommande årsredovisning

Bedömning av nyttjandeperiod för varumärken och kundrelationer

För varumärken antas en evig livslängd då det inte finns planer på att ersätta de förvärvade bolagens varumärke. Detta antagande är i enlighet med Lyvia Group AB (Publ) förvärvsmodell där bolagen efter förvärv bibehåller sin ursprungliga affärsmodell.

Livslängden för kundrelationer är baserad på kundernas omsättningshastighet, marknads-mässig livslängd samt ledningens bästa uppskattning.

Bedömning av avyttringsgrupper som innehas till försäljning och avvecklande verksamheter

Styrelsen har beslutat att avyttra Eitrium AB med dotterbolag för att få en mer renodlad verksamhet inom hela Lyvia Group AB (Publ) koncernen. Eitrium AB inriktning skiljer sig från övriga bolag i form av att Eitrium AB investerar i att utveckla andra bolag inom marknadsledande produkter och värde-skapande tillverkning. Medan resterande koncern inriktar sig på teknologi och IT.

4. LÅN OCH EGET KAPITAL

Vid periodens utgång uppgick antalet aktier till 5 278 340 (281 250) fördelat på 5 278 340 (281 250) stamaktier och 0 (0) preferensaktier. 4 997 090 aktier emitterades under 2022.

Den emitterade företagsobligationen i Mirovia Nordics AB (Publ.) har påverkat koncernens belåning.

Under perioden har belåningen utökats med 400,0 MSEK, varav anskaffningskostnader uppgick till totalt 15,9 MSEK. Vid periodens utgång uppgår den totala upplåningen i Mirovia Nordics AB till 783,4 MSEK.

Obligationen i Mirovia Nordics AB (Publ.) förfaller i juli 2024

Koncernen har även påverkats av Äleven Holding AB belåning vilket har ökat under 2022 med 261,3 MSEK och en total belåning på 330,1 MSEK.

I Eitrium AB har det under 2022 tagits lån om 199,3 MSEK vilket även är detsamma som den totala belåningen.

Vid periodens utgång uppgår den totala belåningen i Lyvia Group AB (Publ.) till 1 312,8 MSEK.

5. TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Under andra kvartalet har Lyvia Group AB (publ) mottagit ett aktieägartillskott från Esmaeilzadeh Holding AB som har bestämmande inflytande i Lyvia Group AB (publ). Aktieägartillskottet uppgick till 100,0 MSEK. Under året erhöll Lyvia Group AB (publ) flera andra aktieägartillskott från Esmaeilzadeh Holding AB om totalt 602,4 MSEK. Dessa aktieägartillskott bestod av kontanta medel och aktier i bolag som Lyvia Group AB tagit över i samband med omorganisationen.

6. VERKLIGT VÄRDE FINANSIELLA INSTRUMENT

Bolaget har klassificerat finansiella tillgångar och skulder enligt följande kategorier; upplupet anskaffningsvärde, verkligt värde via resultaträkningen. Klassificeringen har genomförts beaktat bolagets affärsmodell för förvaltningen av finansiella tillgångar samt egenskaperna hos de avtalsenliga kassaflödena från den finansiella tillgången.

Enligt nedan lämnas upplysningar om hur verkligt värde bestämts för de finansiella instrument som värderas till verkligt värde i rapporten över finansiell ställning.

Uppdelningen av hur verkligt värde bestäms görs utifrån följande tre nivåer.

Nivå 1: enligt priser noterade på en aktiv marknad för samma instrument

Nivå 2: utifrån direkt eller indirekt observerbara marknadsdata som inte inkluderats i nivå 1

Nivå 3: utifrån indata som inte är observerbara på marknaden

Koncernen har inga tillgångar som löpande redovisas till verkligt värde. Skulder för villkorade köpeskillingar från rörelseförvärv värderas löpande till verkligt värde via resultaträkningen utifrån nivå 3. För emitterade obligationer och leasingskulder motsvaras det redovisade värdet dess verkliga värde eftersom räntan på denna upplåning är i paritet med aktuella marknadsräntor. För övriga finansiella tillgångar och finansiella skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde bedöms redovisat värde att vara en god approximation på verkligt värde beaktat tillgångarnas och skuldernas korta löptider.

Under perioden har inga omklassificeringar mellan nivå 1, 2 och 3 genomförts.

Följande sammanfattar de metoder och antaganden som använts för att fastställa verkligt värde på koncernens finansiella instrument värderade till verkligt värde enligt nivå 3.

Villkorade köpeskillingar från företagsförvärv värderas till verkligt värde, enligt nivå 3. Villkorade köpeskillingar har uppstått vid förvärv av Letterhead AB, Våning 18 AB, Anything Holdings AB, Neeo Recruitment Group AB, Bizloop AB, Lemontree Enterprise Solutions AB, Cloudgruppen AB, Repona AB, F-Consulting AB, IT-Huset Holding i Norden AB, Bright Inventions Sp z.o.o, Mercanza S.L., Controlnet Web S.L., Inase Informática del Mediterráneo, S.L. samt Antartyca Consulting, S.L. och Agrupo Sistemas, S.L. Del av köpeskillingen för rörelse-förvärven är villkorad till antingen genomsnittlig EBITDA, genomsnittlig EBIT eller nettovinst i det förvärvade bolaget under kommande år. En diskonterad kassaflödesmetod användes för att fånga nuvärdet av de förväntade framtida ekonomiska fördelar som kommer att lämna koncernen vid betalning. Den signifikanta icke observerbara data som används i beräkningen är riskjusterad diskonteringsränta och sannolikhetsjusterat förväntat EBITDA, EBIT eller nettovinst.

Lyvia har i modellen använt en riskjusterad diskonteringsränta mellan 7–25,4 procent. Följande tabell

visar förändringar för villkorade köpeskillingar, som ensamt är det instrument som värderas till verkligt värde i nivå 3.

(Belopp i MSEK)	Villkorad köpeskilling
Ingående balans 1 januari 2021	10,1
Reglering	-4,9
Vinster (-) / förluster (+) redovisade i resultatet	0,8
Utgående balans 31 december 2021	6,1
Reglering	-28,2
Ökning från rörelseförvärv	423,7
Vinster (-) / förluster (+) redovisade i resultatet	12,3
Utgående balans 31 december 2022	413,9

7. FÖRVÄRV OCH FÖRSÄLJNING AV DOTTERFÖRETAG

Nedan externa förvärv har genomförts under perioden 1 januari 2022 till utgången av december 2022. Listan nedan inkluderar inte bolag som omflyttats inom ramen för common control eftersom de enligt definition i IFRS 3 inte utgör rörelseförvärv. Samtliga förvärv förvärvar koncernen 100 procent av andelarna och rösterna i de förvärvande bolagen. Samtliga förvärv är ett led i koncernens strategiska inriktning att investera i entreprenörsledda bolag.

FÖRVÄRV	FÖRVÄRVSTIDPUNKT
Polyfix AB	februari 2022
Mora Contract Manufacturing AB	mars 2022
Anything Holdings AB (inklusive dotterföretag)	mars 2022
Våning 18 AB	mars 2022
Needo Recruitment Group AB	april 2022
Ilmeg Products AB	maj 2022
Eliasson Plast AB	maj 2022
Ab Keymet Oy	maj 2022
Controlnet Web S.L.	maj 2022
Inase Informática del Mediterráneo, S.L.	maj 2022
Antartyca Consulting, S.L.	maj 2022
Agrupo Sistemas, S.L.	maj 2022
NOBL Holding AB (inklusive dotterföretag)	juni 2022
Letterhead AB	juni 2022
Spectrum Digital Solutions AB	juli 2022
Mercanza S.L.	juli 2022
F-Consulting AB	juli 2022
Rebendo AB	juli 2022
Repona AB (inklusive dotterföretag)	juli 2022
Tänk Om Gruppen AB	augusti 2022
IT-Huset Holding i Norden AB (inklusive dotterföretag)	augusti 2022
Cloudgruppen Sverige AB (inklusive dotterföretag)	augusti 2022
Minitech AS	augusti 2022
Bright Inventions Sp z.o.o.	augusti 2022

Förvärv 2022

Beloppen som redovisats för de identifierade förvärvade tillgångarna och skulderna under perioden januari 2022 – december 2022 specificeras i tabellen nedan. Per balansdagen har redovisningen avseende förvärv genomförda 2022 endast fastställts preliminärt eftersom identifiering och värderingen av tillgångar är ännu ej slutförd.

(Belopp i MSEK)	
Identifierbara immateriella tillgångar	941,6
Nyttjanderätter	40,9
Materiella anläggningstillgångar	60,0
Finansiella anläggningstillgångar	15,6
Kundfordringar	193,7
Övriga omsättningstillgångar	117,9
Likvida medel	180,0
Uppskjuten skatteskuld	210,1
Skulder till kreditinstitut	11,1
Leasingskulder	42,0
Leverantörsskulder	105,5
Övriga kortfristiga skulder	180,8
Totalt identifierbara tillgångar	1 000,2
Goodwill	1 130,7
Total köpeskilling	2 130,9
Regleras genom:	
Likvida medel	1 390,1
Villkorad köpeskilling	733,8
Återstående kortfristig skuld som inte ännu reglerats	7,0
Total ersättning överförd	2 130,9
Kassautflöde vid förvärv:	
Avgår: förvärvade likvida medel	-180,0
Avser skuld som inte har reglerats	7,0
Avser förvärv av avyttrad verksamhet 2022	-227,8
Kassautflöde netto vid förvärv av dotterbolag	989,3

Goodwill om 1 130,7 MSEK 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.

För upplysning om villkorade tilläggsköpeskillingar, se not 6.

Förvärvsrelaterade utgifter (inkluderat i övriga externa kostnader) uppgår till 37,8 MSEK.

Förvärven under 2022 bidrog med 867,4 MSEK i nettoomsättning och 152,4 MSEK till årets resultat för koncernen mellan förvärvstidpunkten och rapporteringsperiodens slut. Om förvärven hade skett på den första dagen av räkenskapsåret, skulle koncernens nettoomsättning för året varit 2 009,9 MSEK och koncernens resultat varit 38,5 MSEK.

8. UPPDELNING AV INTÄKTER FRÅN AVTAL MED KUNDER

Nedan tabell visar hur intäkter från avtal med kunder fördelas mellan olika kategorier av intäkter:

(Belopp i MSEK)	2022	2021	2022	2021
	okt-dec	okt-dec	jan-dec	jan-dec
Mjukvara ⁵	89,7	2,1	162,4	3,1
Funktionsavtal	117,6	12,9	226,1	15,4
Konsulttjänster	286,9	67,0	715,4	167,4
Hårdvara	1,0	-	1,0	-
Rekryteringstjänster	9,2	-	20,6	-
Produkt	-	7,3	-	7,3
Övrigt	10,3	0,4	17,0	0,4
Summa	514,7	89,7	1 142,5	193,7

9. AVYTTRINGSGRUPPER SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING OCH AVECKLANDE VERKSAMHETER

I december 2022 meddelade koncernen sin avsikt att avsluta verksamheten inom Eitrium AB koncernen och inledde en aktiv plan för att hitta en köpare till dotterföretaget. Eitrium AB koncernen har sålts under 2023. Eitrium AB bedöms även utgöra en självständig väsentlig rörelsegren i koncernen. Dotterföretagets tillgångar och skulder har därför redovisats som innehav för försäljning i årsredovisningen för 2022. Därmed har resultatet för 2022 redovisats som resultat hänförligt till tillgångar som innehas för försäljning. Finansiell information avseende den avvecklade verksamheten för perioden fram till avyttringsperioden återfinns nedan. Resultatet från avvecklade verksamheter redovisas separat i resultaträkningen.

(MSEK)	2022
Intäkter	254,0
Övriga vinster/förluster	-20,6
Kostnader	-249,8
Resultat före skatt	-16,5
Inkomstskatt	-7,3
Resultat från avvecklad verksamhet efter skatt	-23,7
Valutakursdifferens vid omräkning av avvecklad verksamhet	0,3
Övrigt totalresultat från avvecklad verksamhet	-
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten	-12,2
Nettokassaflöde från investeringsverksamheten	-238,6
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	297,3
Nettökning av likvida medel som genererats i dotterföretaget	46,5

⁵ Inkluderar intäkter från SaaS och provision på försäljning av programvaror.

Tillgångar och skulder i avyttringsgrupp som innehas för försäljning

Den avvecklade verksamhetens tillgångar och skulder klassificerades som tillgångar som innehas för försäljning. Nedan anges tillgångarna och skuldernas värde per den 31 december 2022.

(MSEK)	2022
Tillgångar som innehas för försäljning	
Immateriella anläggstillgångar	364,6
Materiella anläggningstillgångar	149,1
Övriga långfristiga fordringar	0,1
Kundfordringar	47,7
Varulager	4,8
Övriga kortfristiga fordringar	55,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3,9
Likvida medel	64,8
Totala tillgångar i avyttringsgrupp som innehas för försäljning	690,9
Skulder direkt hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning	
Leverantörsskulder	22,6
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13,3
Övriga kortfristiga skulder	29,5
Övriga långfristiga skulder	483,3
Totala skulder i avyttringsgrupp som innehas för försäljning	548,7

Bolaget har klassificerat finansiella tillgångar och skulder enligt följande kategorier; upplupet anskaffningsvärde, verkligt värde via resultaträkningen. Klassificeringen har genomförts beaktat bolagets affärsmodell för förvaltningen av finansiella tillgångar samt egenskaperna hos de avtalsenliga kassaflödena från den finansiella tillgången.

Enligt nedan lämnas upplysningar om hur verkligt värde bestämts för de finansiella instrument som värderas till verkligt värde i rapporten över finansiell ställning.

Uppdelningen av hur verkligt värde bestäms görs utifrån följande tre nivåer.

Nivå 1: enligt priser noterade på en aktiv marknad för samma instrument

Nivå 2: utifrån direkt eller indirekt observerbara marknadsdata som inte inkluderats i nivå 1

Nivå 3: utifrån indata som inte är observerbara på marknaden

Koncernen har inga tillgångar som löpande redovisas till verkligt värde. Skulder för villkorade köpeskillningar från rörelseförvärv värderas löpande till verkligt värde via resultaträkningen utifrån nivå 3. Lyvia Group värderar inga andra skulder löpande till verkligt värde. För emitterade obligationer och leasingskulder motsvaras det redovisade värdet dess verkliga värde eftersom räntan på denna upplåning är i paritet med aktuella marknadsräntor. För övriga finansiella tillgångar och finansiella skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde bedöms redovisat värde att vara en god approximation på verkligt värde beaktat tillgångarnas och skuldernas korta löptider.

Under perioden har inga omklassificeringar mellan nivå 1, 2 och 3 genomförts.

Följande sammanfattar de metoder och antaganden som använts för att fastställa verkligt värde på koncernens finansiella instrument värderade till verkligt värde enligt nivå 3.

Villkorade köpeskillingar från företagsförvärv värderas till verkligt värde, enligt nivå 3. Villkorade köpeskillingar har uppstått vid förvärv av AB Keymet Oy och Minitex AS. Del av köpeskillingen för rörelse-förvärven är villkorad till genomsnittlig EBIT i det förvärvade bolaget under kommande år. En diskonterad kassaflödesmetod användes för att fånga nuvärdet av de förväntade framtida ekonomiska fördelar som kommer att lämna koncernen vid betalning. Den signifikanta icke observerbara data som används i beräkningen är riskjusterad diskonteringsränta och sannolikhetsjusterat förväntat EBIT. Eitrium har i modellen använt en riskjusterad diskonteringsränta på 13,7 procent.

Verkställande direktören försäkrar att bokslutskommuniké ger en rättvisande översikt av moderföretagets och koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderföretaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm, den 3 maj 2023

Sebastian Karlsson, VD

Rapporten har undertecknats av VD och koncernchef efter bemyndigande av styrelsen.

Denna delårsrapport har ej granskats av bolagets revisorer.

För ytterligare information kontakta

Martin Fagéus

Chief Financial Officer

+46 76 101 94 89

Kommande rapporteringstillfällen

Årsredovisning 2023-05-31



Lyvia Group AB (publ) Bokslutskommuniké 2022

Om Lyvia Group AB

Lyvia Group AB är en Stockholmsbaserad bolagsgrupp med verksamhet över hela europa, inom business-to-business tech- och mjukvarutjänstesektorn. Bolaget äger och förvaltar bolag, samt strävar efter att stärka samarbetet mellan företagen i gruppen. Detta inkluderar operativa och finansiella synergier samt tillgång till ett ekosystem av likasinnade entreprenörer.

Avgörande är att Lyvia anser att ingen är bättre kvalificerad att driva ett företag än entreprenören som skapade det. Detta ligger i linje med vårt nordiska företagsarv som sätter transparens, styrning och ansvar i centrum för verksamheten.

Läs mer på <https://lyviagroup.com/>

Lyvia Group AB (publ)

Org.nr 559290-4089

Strandvägen 5A

114 51 Stockholm, SE

LYVIA

