

2023

**Årsredovisning och koncernredovisning för
Extenda Retail Holding 1 AB
Org Nummer: 559167-1507**



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Hållbarhetsrapport	12
Bolagsstyrningsrapport	21
Koncernens resultaträkning och rapport över övrigt totalresultat	26
Koncernens rapport över finansiell ställning	27
Koncernens förändringar i eget kapital	29
Koncernens kassaflödesanalys	30
Koncernens noter	32
Moderbolagets resultaträkning och rapport över totalresultat	71
Moderbolagets balansräkning	72
Moderbolagets förändringar i eget kapital	73
Moderbolagets kassaflödesanalys	74
Moderbolagets noter	75
Underskrifter	80
Definitioner	81

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Extenda Retail Holding 1 AB org. nr. 559167-1507, med säte i Stockholm, avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01–2023-12-31. Siffror inom parentes avser jämförelseår 2022-01-01–2022-12-31, om inte annat anges. Extenda Retail Holding 1 AB inklusive dotterbolag bildar Extenda Retail-koncernen som benämns med Extenda Retail nedan.

Information om Extenda Retail

Extenda Retail bildades som ett resultat av Symphony Technology Groups (STG) förvärv av affärsenheter med fokus på mjukvara för detaljhandeln från Visma och Extenda i september 2018. Förvärvet skedde genom Extenda Retail Holding 3 AB, som är ett dotterbolag till Extenda Retail Holding 1 AB. STG är ett väletablerat private equity-företag baserat i Menlo Park, Kalifornien, med en särskilt framgångsrik historik av investeringar i innovativa marknadsledande mjukvaru-, data- och analytikaföretag och omfattande tidigare erfarenhet inom, med fokus på teknologi inom detaljhandelssektorn..

Extenda Retail skapar och levererar innovativ mjukvara för detaljhandelssektorn. Vi har kunder i mer än 38 länder och har en stark position som ett ledande mjukvaruföretag mot detaljhandeln i Europa. Vår vision är att Extenda Retail koncernen ska bli det vinnande valet för ledande distributions- och detaljhandelsföretag i Europa. Vårt fokus är stora och medelstora kedjor inom våra kompetensområden som omfattar livsmedelsbutiker, apotek, mode, dagligvaror och fackhandel.

Extenda Retail erbjuder en bred produktportfölj av lösningar som inkluderar kassasystem / POS-lösningar, självbetjäningsskassa, självscanning, mobil kassa och andra in-store erbjudanden, lageroptimering / warehouse management systems, lojalitet och personalisering, backoffice och Retail ERP. Vi är stolta över att digitalisera och omvandla detaljhandeln med våra innovativa lösningar som för närvarande används av ledande detaljhandlare i Norden och hela Europa. Vi erbjuder lösningar som sträcker sig över hela värdekedjan från butiker och huvudkontor till lager och logistik. Extenda Retail koncernen samarbetar med några av de ledande detaljhandelskedjorna på marknaden för att anpassa oss efter våra kunders önskemål och behov vad gäller ny teknik. Målet är att alltid förbättra effektiviteten och leverera en förstklassig kundupplevelse till våra kunder och våra kunders kunder.

Vår mission är att vara ledande i mjukvarubranschen för detaljhandeln genom att leverera molnets säkraste, bekvämaste och mest innovativa lösningar för återförsäljare. Våra lösningar kan användas helt oberoende av hårdvara eftersom vår mjukvara är designad med en öppen arkitektur med fokus på konfigurerbara och modulära produktlösningar. Tack vare våra standardiserade gränssnitt är det enkelt att utföra systemintegrationer och vi har en exceptionellt kort "time-to-market".

Bolagets historia

Extendas Historia

1982-1984 | Lanserade en första generation av lösningar i form av egen hårdvara och POS-programvara.

1985-1994 | Utvecklade två nya generationer av programvara och initierade ett tioårigt samarbete med Nokia, ICL och Fujitsu.

1995-2013 | Lanserade en ny generation av POS (Point-of-Sales) och back office-programvara. Lanserade Java-baserad POS och Central Office-applikation för butiker och detaljhandelskedjor. Utrullning av en lösning för självscanning för världens största personal shopper system. Oberoende aktör med stark marknadstillväxt med ledande svenska detaljhandlare inom livsmedel och fackhandel.

2013 | Global utrullning med Tier 1 detaljhandlare inom mode.

2014-2016 | Vald av global Tier 1 livsmedelshandlare för sin globala omnikanalstrategi, som utvecklats till en fullskalig utrullning.

2017 | Lansering av flera funktioner, inklusive mobil POS, Cloud Central Office och kontinuerligt leverans fokus på mobilitet, cloud och datadriven funktionalitet.

Visma Retail's Historia

1983-2006 | RBS AB, Vestfold Butikkdata AS och Client System AS grundade koncernen. Företagen utvecklar och levererar mjukvara som StoreOffice, Super och CS för ledande nordiska detaljhandlare inom livs- och fackhandel.

2006-2008 | Visma förvärvar alla tre företagen, RBS AB, Vestfold Butikkdata AS samt Client System AS och skapar sin Retail Division.

2008-2015 | Utvecklas den första generationen Retail Suite och Pharma Suite. Viktiga affärer inom pharma/läkemedelsmarknaden signerades i samband med avregleringen av apoteksmarknaden i Sverige. Visma Retail tar snabbt position som en ledande leverantör av skräddarsydd mjukvara för pharma-segmentet.

2015-2017 | Förvärv av Information Factory AB, med mobila handhållna enheter och prisoptimering. Förvärv av Wallmob A/S, som erbjöd mobila och omnikanalslösningar för detaljhandel med mobila point-of-sale lösningar för tablets och smartphones.

Förvärv av Abalon AB, som erbjöd CRM och lojalitetslösningar. Förvärv av Nyce Solutions AB, som erbjöd ett Warehouse Management System. Dessa förvärv representerar en stor strategisk satsning för att öka värdeerbjudandet.

2016-2018 | Internationella genombrott affärer i Storbritannien inom livsmedelssegmentet. Inträde i segmenten convenience och fuel segmentet med ny nordisk kedja.

Extenda Retail's Historia

2018 | September 2018 går Visma Retail och Extenda samman och bildar Extenda Retail. Målet med samgåendet är att separera mjukvaruverksamheten från den äldre hårdvaran och bli ett rent mjukvaruföretag för kassasystem av ledande omfattning.

2019 | År 2019 kännetecknades arbetet med att konsolidera verksamheterna till ett företag, med en kultur, med ett enhetligt team och en enda uppsättning affärssystem, processer och arbetssätt. Detta arbete skedde i alla delar av verksamheten, inklusive genomförande av omstrukturering och realisering av synergier, förenkling av organisationen för att tydliggöra ägarskap och ansvar, konsolidera juridiska personer och mycket mer. Under 2019 fortsatte även arbetet med att bli ett rent mjukvaruföretag genom att kundavtal separerades med Visma Exso / Esscom som tillhandahåller tekniska tjänster och hårdvarukomponenter och Extenda Retail tillhandahåller alla mjukvarurelaterade leveranser i kundavtalen.

2020 | I början av 2020 slutfördes det framgångsrika arbetet med att övergå till ett integrerat, fristående, renodlat mjukvaruföretag. Företaget slutförde också implementationen av enhetliga affärssystem samt separationen av kundavtal. Plattformen Hii Retail, med "cloud-native" (molnbaserade) lösningar, lanserades. Vidare tog en ny ledningsgrupp vid arbetet.

2021 | Under 2021 har Extenda Retail lanserat de första åtta Hii Retail produkterna med Hii Checkout i spetsen. Hii Checkout är en ren molnbaserad checkout plattform designad för högentensiv digital och fysisk handel. Ny funktionalitet i Click & Collect och Scan & Go lanseras för att möjliggöra sömlösa upplevelser för konsumenterna när de checkar ut. Bolagets WMS produkt vinner nya framgångar och expanderar till Benelux och Engelska marknaden samt att WMS Workforce Planning lanseras. ExtendaGO expanderar i Europa och lanserar partnerprogram i Benelux, Spanien, Sverige, England och Tyskland. Med partnerprogram avses samarbeten med leverantörer som säljer våra produkter åt oss.

2022 | Förvärvade Re-Vision koncernen med mer än tio års erfarenhet som marknadsledande gällande self-scanning och en bred kundbas av Tier 1 och Tier 2 detaljhandlare i främst Nederländerna, Tyskland och Storbritannien. En snabb integration av produkterna i koncernens existerande lösningar gav nya affärer. Hii Retail implementeras av en ledande sportkedja i Spanien samt av en större kund inom hem och trädgård i tre nordiska länder. Scan & Go implementeras av Sveriges största matvarukedja.

2023 | Tog vår cloud-nativelösning till den breda marknaden. Påbörjat migrering för våra Classic POS-kunder till cloud plattformen. Stark tillväxt i Nederländerna för vår WMS lösning NYCE.LOGIC. Lanserade vår AI drivna Loss Prevention lösning under det andra kvartalet. Hii Retail har använts av flertalet kunder i full drift i lite över ett år och har visat på bra prestanda även vid mycket höga volymer av transaktioner.

Marknadsposition

Vår molnbaserade plattform, Hii Retail, är från grunden byggt i molnet och ger oss en stark marknadsposition jämfört med våra konkurrenter. När omvärldsfaktorer och ekonomisk osäkerhet präglar marknaden, och konsumenter minskar på sina inköp måste detaljhandlare svara med att leverera ännu mer värde, utmärkt kundservice och hög tillgänglighet. Att kunna erbjuda en lösning som ger konsumenterna en angenäm shoppingupplevelse som kan användas över alla kanaler är framtiden.

Extenda Retail har en tydlig tillväxtstrategi med betydande tillväxtpotential för befintliga och nya kunder både på vår hemmamarknad, Norden, såväl som i övriga Europa och utanför. Med förvärvet av Re-Vision-koncernen har vi fått större möjligheter till merförsäljning på den europeiska marknaden. För närvarande bedriver vi verksamhet med 20 fiskalintegrationer i 38 länder, vilket möjliggörs genom vår betjäning av ledande multinationella varumärken med global närvaro. I det första steget av vår strategiska expansion utöver våra befintliga huvudmarknader har vi identifierat målmarknader i Europa där vi genomför riktade initiativ. Vi tror att det finns en särskilt stark potential i tre länder utanför våra kärnmarknader: Nederländerna, Spanien och Portugal, där vi nu har en väl etablerad säljorganisation på plats.

Extenda Retail erbjuder en mer komplett produktsvit i form av Retail ERP, Loyalty, Pharmacy Suite och WMS. Genom kombinationen av ett utökat produktsortiment i framkant och ett komplett tjänsteerbjudande är vi övertygade om att vi kommer att kunna erbjuda ytterligare värde till - och uppnå tillväxt med - våra befintliga kunder och attrahera nya kunder.

Vi utsätts för konkurrens från ERP-system som utvecklar funktionalitet för detaljhandeln och från leverantörer av andra POS-lösningar. Genom den detaljhandelsspecifika funktionalitet vi har byggt in i våra lösningar under de senaste 40 åren, våra lösningars förmåga att hantera stora volymer, hög komplexitet, vår domän expertis som rådgivare till detaljister och den totala bredden av vår kapacitet gör det oss till en mycket värdefull strategisk leverantör för våra kunder.

Framtida utveckling

Inom detaljhandeln sker utveckling och digitalisering i en snabb takt, och begreppet enhetlig handel är nu en förväntan från dagens konsumenter. Innovation inom självutcheckning, mobila lösningar och dynamisk prissättning, kampanjer och lojalitet bidrar alla till att förbättra och förena kundupplevelsen över olika kanaler. Våra lösningar stödjer våra kunder i att göra sina fysiska butiker mer dynamiska och teknikorienterade samtidigt som de skapar en personligt anpassad upplevelse för konsumenterna. Vi strävar efter att fortsätta utveckla våra produkters funktionalitet samtidigt som vi förenklar driftsättningen och hanteringen av dem. Vårt mål är inte bara att hjälpa våra kunder att snabbt realisera värdet av lösningar, utan också att underlätta för dem att snabbt testa nya koncept för att sedan, vid positiv utvärdering, rulla ut dem i större skala eller justera och testa igen vid behov. Precis som online-upplevelsen, kommer butiker i framtiden att utvecklas i en snabb takt och Extenda Retail spelar en viktig roll i att möjliggöra denna dynamik. Den framtida detaljhandeln kommer i allt högre grad att omfatta automatisering, artificiell intelligens och tillgång till rätt data och analysverktyg. Extenda Retail fokuserar på att utveckla vår mjukvara inom dessa områden för att göra den senaste tekniken tillgänglig för våra kunder.

Forskning och utveckling

Forskning och utveckling är en viktig och grundläggande del av verksamheten och står för 31% (37%) av bolagets totala personalstyrka. Bolaget har under 2023 investerat 186 004 (190 300) tkr i forskning och utveckling. Vi arbetar med kontinuerligt underhåll, optimering, förbättring och implementering av produkter, moduler och processer. Vi har ett UX Design Team, som tillsammans med kunderna och våra utvecklare bygger och förbättrar framtidens användarupplevelser och system. Utrullningen av Hii Retail kräver ett nära samarbete med våra kunder, där vi arbetar tillsammans för att optimera mjukvaran. För våra nya produkter aktiverar vi det arbete som utförs som en tillgång i balansräkningen. Under 2023 har 80 738 (81 275) tkr aktiverats som en tillgång i balansräkningen.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Ledningsgruppen har under 2023 varit oförändrad och består av följande personer:

Chief Executive Officer, Leendert Venema
Chief Financial Officer, Tony Falck
Chief Revenue Officer, Mohit Paul
Chief Product Officer, Thomas Staven
VP Client Services, Ann-Christine Hagberg
VP Professional Services, David Permansson
VP Operations, Andreas Schäfers
Director of People & Culture, Lotta Oscarsson
General Counsel, Erik B:son Blomberg
Chief Technology Officer, Shayne Clausson

Under året har följande viktiga händelser skett:

- Vi har lanserat vår Self Service and Loss Prevention lösning där vi erbjuder våra kunder en lösning för självbetjäning samtidigt som att svinn minskar. Lösningen har förstärkts med AI- och maskininlärningsteknik. I dagens utmanande landskap är det avgörande för handlare att skydda sina marginaler samtidigt som att kunderna har en "delightful" shoppingupplevelse.
- Vi kommer att fortsätta investera i vår Native Hii Retail molnlösning i liknande takt under 2024 som under 2023. Målsättningen är att leverera en innovativ, robust lösning som har många produktgenskaper.
- Vi fortsätter att utveckla och optimera vår organisationsmodell inom tjänsteleveranser och support, där vi nu har en stor del av kundsupporten och underhåll av vissa produkter som vi köper in som en managed service-tjänst. Detta gör att Extenda Retail effektivt kan skala och anpassa sig efter förändrade behov i verksamheten. I slutändan kommer denna investering att hjälpa Extenda Retail att leverera ett större värde mer effektivt till våra kunder och medarbetare.
- Vi arbetar aktivt med att förstärka våra corporate policies och specifikt inom IT-säkerhet, där ISO 27001-certifieringen säkerställer kvaliteten på det arbete vi utför och att våra policies och processer efterlevs.
- Vår nearshore- och offshorekapacitet har fortsatt att stärkas för att påskynda vår förmåga att leverera innovation. Vi har nu partners i Rumänien, Moldavien, Ukraina och Indien. Med partners menar vi ett antal viktiga leverantörer av konsulter som vi har ett nära samarbete med, till exempel om vi ska gå in på nya marknader där vi idag inte har egen personal.
- Fortsatt att utöka vår verksamhet genom att anställa säljare som ska fokusera på den tyska och holländska marknaden.
- Vi fortsätter att utveckla vårt samarbete med Google och arbetar aktivt med säkerhet och innovation av vår plattform.
- Vi har fortsatt vårt arbete med att minska kostnader och öka effektiviteten, som ett led i detta har vi valt att fusionera Extenda Retail Holding 2 med Extenda Retail Holding 3.

Investeringar

Under 2023 har en tilläggsköpeskilling om 37 069 tkr betalats till de tidigare ägarna av Extenda AB, vilken var den sista betalningen under tilläggsköpeskillingen relaterat till STG's förvärv av Extenda AB under 2018. I april 2022 förvärvade Extenda Retail 100 % av aktierna i Innovative Retail Solutions BV, som i sin tur ägde 100 % av aktierna i Re-Vision B.V. samt Mobile Development Center B.V (Re-Vision-koncernen). Köpeskillingen uppgick till 241 449 tkr och bolagen är konsoliderade till 100% i räkenskaper från 1 april 2022.

Finansiering

I räkenskapsåret 2023 har inga förändringar av koncernens finansiering skett. Koncernen slutförde i slutet av mars 2022 en finansiering om 550 000 tkr i form av en extern obligation. I och med detta betalades den tidigare finansieringen om 319 234 tkr åter. Obligationen har en ränta på 6,75% + 3M STIBOR. Under 2022 samt 2023 har ingen amortering skett och lånen förfaller till betalning den 28 mars 2027. Obligationen är noterad på Oslo Stock Exchange och Frankfurt Open Market.

Räntekostnaderna för obligationen och de externa kreditfaciliteterna uppgick till -57 104 (-40 891) tkr för perioden och ränta för aktieägarlånet till Extenda Säril uppgick till - 2 223 (-1 637) tkr.

Större avtal och order under räkenskapsåret

Trots fortsatta ekonomiska och geopolitiska motvindar i Europa fick Extenda Retail nya, långsiktiga strategiska projekt med befintliga kunder och fortsatte att vinna ytterligare nya affärer i Europa. Med fokus på marginal och minskad svinn investerade även stora återförsäljare, inklusive Norges största operatör, i nya maskininlärningsteknologier för att hjälpa till att upptäcka och minska stölder i butik. Med lösningar som fokuserar på att lösa verkliga och omedelbara utmaningar fortsätter Extenda Retail att utöka relationer, förlänga långsiktiga åtaganden och vinna nya affärer på en marknad som starkt fokuserar på värdeskapande och avkastning. Extenda Retail har fortsatt att driva sin strategi att utveckla och lansera vår cloud-native baserade plattform Hii Retail.

Strategin att utvidga verksamheten över Europa tog också fart inom alla affärsområden, med betydande investeringar i resurser i Benelux och Iberia. Ett antal nya återförsäljare anlätades för att påskynda tillväxten inom de små och medelstora sektorerna för detaljhandel, gästfrihet och fritid.

Volymerna fortsatte att öka inom den fysiska logistikförsörjningskedjan. Vår Warehouse Management (WMS)-verksamhet, som för tredje året i rad levererade de högsta intäkterna i sin historia, med tvåsiffrig tillväxt, har vunnit ett flertal nya logos samt har flera nya kunder live i ett antal europeiska länder.

Extenda Retail avslutade året väl positionerat för fortsatt tillväxt, genom återkommande intäkter. Intresset är starkt från både befintliga kunder och potentiella till nya affärsmöjligheter. Vi är försiktigt positiva till 2024 och har även fått indikationer som tyder på att uppskjutna investeringar under 2023 kommer att genomföras under de kommande två åren.

Medarbetare och organisation

Antalet heltidsekvivalenta teammedlemmar (anställda inklusive nearshore-personal, partners och externa konsulter) i slutet av året var 549 (548), varav antalet egna anställda 247 (232). Modellen att arbeta med våra samarbetspartners bidrar till en mer skalbar organisation där vi har ett bredare utbud av personer med rätt bakgrund och kompetens. Med partners menar vi våra resurser från ett par leverantörer som vi har ett nära samarbete med, och där personerna arbetar i teamen på samma sätt som våra anställda. Framtiden för detaljhandelsapplikationer är cloudbaserade, lätta att distribuera och centrerade kring kundupplevelsen. Vi är i ett pågående teknikskifte från äldre monolitiska lösningar till öppna API- och mikrotjänsters mobila applikationsplattformar med våra Hii Retail produkter. Mycket arbete och fokus har ägnats åt att bygga ett team i världsklass, med ett ekosystem av globala partners kring produkt och service för att genomföra detta skifte.

Företaget har investerat kraftigt i utvecklingen av våra nya lösningar samt att stärka vår kultur och sätt att arbeta för att stödja vår resa att bli en ännu starkare mjukvarupartner, som hjälper till att göra innovation enkelt för att hjälpa kunder inom detaljhandel och tredjepartslogistik att attrahera, glädja och behålla kunder.

Medarbetarnas engagemang, kunskap och erfarenhet är viktiga framgångsfaktorer för våra kundrelationer, våra mjukvarulösningar och vår framtida utveckling och framgång. Vi har fortsatt att fokusera på ledarskaps- och strategiska program, personalutveckling, processer och arbetssätt som stöder arbete som rör företagets mål, mission och strategier för att göra Extenda Retail till en modern och eftertraktad arbetsplats.

Vår kultur, varumärke och delande av kunskap har stärkt vårt employer brand, och under året blev för femte året i rad erkända som en av de 100 mest attraktiva arbetsgivarna att arbeta för i Sverige av "Karriärföretagen". Även om det finns mer att göra, förbättrar vi oss kontinuerligt och är stolta över vårt team och våra framsteg, som betjänar våra kunder samtidigt som vi gör ett meningsfullt arbete i en anda av förtroende.

Våra lösningar

Hii Retail Cloud Solutions

Tillsammans med Google Cloud Platform erbjuder detta koncept en komplett utvecklings- och implementeringsmiljö med fokus på detaljhandeln. Hii Retail Cloud Platform inkluderar tjänster för kunder, slutkunder och butiker, som täcker utcheckning, personalisering, lojalitet och mer. Med molnteknik kan kunden göra sin butik till en viktig tillgång och sömlöst sammanfoga teknik för att möjliggöra ett brett utbud av shoppingupplevelser. Lösningarna inkluderar vår Hii Checkout, Self Service Loss Prevention, Scan & Go, Click & Collect, Attendant App, Item Recognition, som alla skapas med en öppen arkitektur och robusta API:er enligt MACH, vilket möjliggör supersnabb implementering. Lösningen innehåller alla tjänster för dagliga rutiner i butik via webbapplikationer.

Classic on-premise checkout

Alla våra POS och kassalösningar är flexibla, interaktiva och med starka tredjepartsintegrationer. Vi har ett brett utbud av produkter inklusive anpassningsbar POS-mjukvara, mobila POS-lösningar, olika självbetjäningslösningar och verktyg för butikshantering. På så sätt kan kundupplevelsen skräddarsys efter specifika faktorer som kundflöde och bemanning. Nyckelfunktioner är bland annat landsmoduler, kassa efter eget val, bred katalog av tilläggskomponenter, lätt skalbar och skräddarsydd funktionalitet för mode, dagligvaruhandel, fackhandel och apotek.

Customer Engagement

Customer Engagement inkluderar produkter som Relevante, där kunden kan bygga kundlojalitet genom personalisering och datadriven insikt, Retail Analytics som är en Business Intelligence-lösning skräddarsydd för återförsäljare samt Loyalty App, bolagets app för att förbättra kommunikationen och öka kundnöjdheten.

Warehouse Management

NYCE.LOGIC WMS tillhandahåller ett konkurrenskraftigt lagerhanteringssystem fokuserat på att minska komplexitet och kostnader samtidigt som det möjliggör skalbarhet för både B2C- och B2B-företag. Bolagets WMS tillåter 3PLs, återförsäljare och logistikleverantörer att göra sitt lager till en konkurrensfördel. NYCE.LOGIC tillför värde för hela kundens verksamhet och förvandlar lager till ett högpresterande distributionscenter i hjärtat av försörjningskedjan, oavsett kundens storlek.

ExtendaGO

ExtendaGO är koncernens molnbaserade lösning för mindre och medelstora kunder. Programvaran inkluderar en omni-flexibel POS i butik via surfplattor eller mobila enheter, kopplat kundengagemang, fjärrbeställning och analysfunktioner. Med lösningen får kunden en marknadsledande POS och en enhetlig handelsplattform, som gör att kunden kan genomföra transaktioner från en traditionell kassa, en mobil enhet eller surfplatta. All data överförs automatiskt med liveuppdateringar till kundens bakgrundsmjukvara, där kunden har detaljerade analyser med intelligenta förslag och uppdateringar om föreslagna åtgärder.

Retail Suite

Retail Suite är en kraftfull programvara för detaljhandelshantering och inkluderar ERP-system (enterprise resource planning) som är designat från grunden speciellt för detaljhandelsföretag. Koncernens ERP & Back Office system hjälper kunder att förbättras samt växa och vara skalbara snabbt med unik och intelligent funktionalitet.

Pharmacy

Våra mjukvarulösningar för apotek inkluderar: recepthantering och dispenseringsmodul, e-verifiering inbyggd i recepthanteringsprocessen, onlineförsäljning av receptbelagda läkemedel, proxyhantering, pharma advise-verktyget, rapportering till myndigheter, inköpsverktyg för generiska och parallellimporterade läkemedel samt automatiska substitutionsförslag i receptmodulen, högkostnadsskydd och ersättningsberäkningar, samt arkivering och spårbarhet i enlighet med lagkrav.

Finansiell information i sammandrag

Tabellen nedan presenterar en sammanfattning av den finansiella informationen för koncernen Extenda Retail.
Se definitioner på sidan 81.

	2023	2022	2021	2020	2019**
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Nettoomsättning	711 587	666 544	604 424	614 295	954 551
Totala intäkter	718 343	699 515	660 544	692 150	956 790
Mjukvaruintäkter som kontinuerligt förnyas	568 255	524 251	427 063	395 115	409 200
Andel mjukvaruintäkter som kontinuerligt förnyas / Nettoomsättning (%)	79.9%	78.7%	70.7%	64.3%	42.9%
Rörelseresultat	- 21 093	- 45 066	- 8 898	- 44 324	- 307 046
Rörelsemarginal / Totala intäkter (%)	-2.9%	-6.4%	-1.3%	-6.4%	-32.1%
EBITDA	140 610	126 650	123 405	79 035	- 139 935
Jämförelsestörande poster*	26 377	13 845	- 21 024	- 8 544	132 300
Justerad EBITDA	166 987	140 495	102 381	70 491	- 7 635
Justerat EBITDA-marginal / Nettoomsättning (%)	23.5%	21.1%	17.0%	11.0%	-0.8%
Finansnetto	- 81 161	- 59 689	- 60 348	- 35 302	- 33 270
Periodens resultat	- 60 356	- 103 806	- 61 222	- 3 788	- 338 578
Vinstmarginal / Totala intäkter %	-8.4%	-14.8%	-10.0%	-1.0%	-35.5%
Summa tillgångar	1 170 213	1 303 569	1 153 139	1 127 921	1 177 089
Likvida medel	23 833	106 337	148 024	49 407	42 487
Låneskulder	578 792	572 563	306 018	289 668	305 530
Eget kapital	200 155	275 415	385 910	419 791	353 886
Nettoskuld	554 959	466 226	157 994	240 261	263 043
Soliditet i %	17.1%	21.1%	33.0%	37.0%	23.2%

*Se not G32 Jämförelsestörande poster

** 2019 är ej IFRS justerat. 2019 års intäkter och kostnader innehåller en stor del intäkter och kostnader som har fasats ur verksamheten i efterföljande år. Intäkterna 2019 som senare ska fasas ur verksamheten uppgick till 242 200 tkr och i 2023 till 10 781 tkr.

Finansiellt resultat

Nettoomsättning

Nettoomsättningen för räkenskapsåret uppgick till 711 587 (666 544) tkr. Utvecklingen av koncernens nettoomsättning framöver ser positiv ut och förväntningarna på tillväxt inom jämförbara områden är starka. Koncernledningen följer intäkterna uppdelat på nedanstående kategorier, se vidare i not G3 där kategorierna beskrivs.

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Mjukvaruintäkter	568 255	524 251
Tjänsteintäkter	132 551	115 510
Total kärnverksamhet	700 807	639 761
Hosting och infrastruktur	6 523	12 850
Hårdvaruintäkter och tekniska tjänster*	4 258	13 933
Total nettoomsättning	711 587	666 544

*Intäkter som kommer fasas ur verksamheten över tid

Den totala nettoomsättningen under 2023 ökade med 45 043 tkr, justerat för intäkter som kommer att fasas ur verksamheten var tillväxten 61 046 tkr eller 9,5% varav 42 555 tkr eller 6,9% var organisk tillväxt. Ur ett produktperspektiv fortsätter den primära källan till tillväxt att finnas inom vår nya Hii Retail-svit och vår WMS-mjukvara, driven av den fortsatta utrullningen av nya butiker och lager. Mjukvaruintäkterna ökade under året med 44 004 tkr eller 8,4% till 568 255 tkr och återkommande prenumurationsintäkter representerar nu 79,9% av kärnverksamheten, jämfört med förra årets 78,7%.

Enligt ett välrenommerat teknikforskningsföretag befann sig återförsäljare i en svår situation utan tydlig riktning under 2023; dessa osäkra tider användes för att fokusera på sin strategi framåt. Analysföretaget förutspår att marknaden kommer att se en betydande förbättring 2024 och ett ännu bättre 2025. Extenda Retail's främsta mål är fortsatt att accelerera intäkts- och lönsamhetstillväxt, driven av tillväxt i återkommande mjukvaruintäkter.

Det har funnits en stark efterfrågan under 2023 för våra Tjänsteintäkter, och då främst kopplat till våra classic produkter. Tjänsteintäkterna för 2023 ökade med 17 041 tkr, 14,8% jämfört med föregående år. Hosting och infrastruktur, tillsammans med hårdvara och tekniska tjänster, fortsätter att minska med SEK -16 003 tusen kronor, i linje med den avsiktliga planen att avbryta dessa intäktsströmmar inom Extenda Retail och låta andra leverantörer tillhandahålla dem

Cirka 22% av företagets totala intäkter genereras från Extenda Retail AS, ett norskt dotterbolag. Förstärkningen av den svenska kronan mot den norska hade en negativ inverkan på koncernens intäkter 2023 med SEK -7 816 tkr (8 239 tkr). Cirka 8% av bolagets totala intäkter genererades från Re-Vision B.V., ett dotterbolag i Nederländerna, där försvagningen av den svenska kronan mot euron påverkade koncernens intäkter positivt under 2023 med 3 205 tkr.

EBITDA och justerat EBITDA

EBITDA inkl. jämförelsestörande poster för perioden uppgick till 140 609 (126 650) tkr.

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Rörelseresultat	- 21 093	- 45 066
Återläggning av av- och nedskrivningar	161 702	171 716
EBITDA	140 610	126 650
Återläggning av jämförelsestörande poster*	26 377	13 845
Justerad EBITDA	166 987	140 495
<i>Justerad EBITDA-marginal</i>	<i>23.5%</i>	<i>21.1%</i>

*Se Not G32 Jämförelsestörande poster för detaljer

Justerat EBITDA är det mått koncernen använder sig av som resultatmått för att följa lönsamheten i koncernen. Justerat EBITDA har ökat under året med 26 491 tkr till 166 986 tkr. Justerade EBITDA-marginalen har ökat med 2,4%-enheter till 23,5 % av Nettoomsättningen. Den främsta anledningen till ökningen beror på 45 043 tkr i intäktsökning, som beskrivits ovan.

Direkta kostnader avser utgifter som är direkt relaterade till intäkter, såsom licensavgifter och arbetskraftskostnader (inkluderar egna anställda, partners och konsulter). Minskningen beror främst på lägre kostnader för hosting och tekniska tjänster, då vi fasar ut det erbjudandet, totalt sett justerat för jämförelsestörande poster, har vi en något lägre kostnadsnivå, 4 548 tkr, än förra året.

Övriga externa kostnader inkluderar olika konsultarvoden som främst hänför sig till den tid som ägnas åt att underhålla produktpaketet, utveckla nya produkter samt andra utgifter såsom IT-infrastruktur, marknadsföring och kontorsrelaterade kostnader. Justerat för jämförelsestörande poster är övriga externa kostnader -159 339 tkr, i nivå med samma period föregående år.

Övriga kostnader för ersättningar till anställda uppgår till -247 706 tkr och justerat för jämförelsestörande poster är 21 078 tkr högre än föregående år, där 6 229 tkr förklaras av att Re-Vision är inkluderat fyra kvartal under 2023 jämfört med tre kvartal i 2022. Resterande del hänförs främst till de årliga löneökningarna, som varit högre i det rådande inflationsklimatet, och även på en ökad avsättning för rörlig ersättning baserad på goda affärsresultat.

Rörelseresultat

Rörelseresultatet för räkenskapsåret uppgick till -21 093 (-45 066) tkr, inkluderande jämförelsestörande poster om -26 377 (-13 845) tkr och av- och nedskrivningar på -161 702 (-171 716) tkr. Ökningen av avskrivningar beror främst på förvärvet av Re-Vision-koncernen samt fler nya produkter och ny funktionalitet i vår produktsvit.

Periodens resultat

Periodens resultat efter skatt uppgick till -60 356 (-103 806) tkr, vilket inkluderar ett finansiellt netto om -81 161 (-59 689) tkr.

Finansiell ställning

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar består av balanserad utveckling för internt utvecklad mjukvara och utveckling av nya affärssystem. Investeringarna i balanserade utgifter under perioden uppgick till 80 738 (81 275) tkr och består främst av vår satsning på molnbaserade produkter, Hii Retail samt investeringar i vår IT plattform. Re-Vision-koncernen tillkom i 2022 med 247 990 tkr i immateriella tillgångar.

Investeringar i materiella anläggningstillgångar

Investeringarna i materiella anläggningstillgångar uppgick under perioden till 607 (1 389) tkr och bestod främst av IT-utrustning och ombyggnationer i annans fastighet. Re-Vision-koncernen tillkom 2022 med 7 059 tkr i materiella tillgångarna.

Eget kapital

Eget kapital vid periodens slut uppgick till 200 155 (275 415) tkr. Förändringen består av årets resultat samt valutakursförluster.

Soliditet

Soliditeten vid årets utgång var 17,1% (21,1%).

Likvida medel

Likvida medel uppgick vid årets utgång till 23 833 (106 337) tkr.

Väsentliga händelser efter räkenskapsåret

Inga väsentliga händelser efter balansdagen finns att notera.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Marknadsutveckling och teknologisk utveckling

Utvecklingen av makroekonomin och konjunkturen såväl som trender som påverkar specifika kundsegment påverkar marknaden för Extenda Retail. Det finansiella klimatet påverkar efterfrågan från individer och företag och ändrar kundernas köpmönster som i sin tur påverkar investeringsplaner och strategiska initiativ. Marknaden under 2023 har varit volatil, med högre inflation än vad vi är vana vid, samt höjda styrräntor.

Globala förändringar inom detaljhandeln fortsätter, med digitalisering och nya sätt att erbjuda kundservice som skapar kraftfulla förändringskrafter som påverkar hela detaljhandeln, inklusive våra kunder. Förändringarna som följer av digitalisering, ökad efterfrågan på anpassning, dynamisk prissättning, AI och mobil-först-strategier kräver fortsatt investering i utveckling för att säkerställa att Extenda Retail kan fortsätta vara i framkant när det gäller att utveckla nästa generations lösningar för detaljhandeln.

Denna snabba branschförändring kan leda till längre försäljningscykler på grund av att kunder behöver göra strategiska val som har långsiktiga konsekvenser för sina företag. Trots detta tror vi att denna utveckling erbjuder oss en stark och ökande potential för ny- och merförsäljning av våra marknadsledande erbjudanden.

Operationell risk

En förutsättning för både merförsäljning och underhåll av våra långsiktiga kundrelationer är leverans av framgångsrika kundprojekt. Extenda Retail's verksamhet är beroende av fortsatt starka förnyelser av sin befintliga kundbas och förlusten av nyckelkunder kan ha en betydande negativ inverkan på Extenda Retail's finansiella resultat. Det är av yttersta vikt att vi fortsätter att placera kunden i centrum för allt vi gör eftersom kvalitetsproblem i kundprojekt eller att inte uppfylla kundens förväntningar kan leda till långsiktiga skador på vårt goda rykte på marknaden.

Moderbolaget

Extenda Retail Holding 1 AB, organisationsnummer 559167-1507, som är moderbolag i Extenda Retail-koncernen, är ett svenskt aktiebolag som registrerades den 1 augusti 2018 med sitt säte i Stockholm. Huvudkontorets adress är Gustav III:s Boulevard 50A, 169 73 Solna, Sverige.

Syftet med moderföretagets verksamhet är att, direkt eller indirekt, förvärva, äga och administrera värdepapper och att bedriva annan verksamhet som är kompatibel med detta.

Finansiell information i sammandrag

Tabellen nedan presenterar en sammanfattning av den finansiella informationen för moderbolaget Extenda Retail Holding 1 AB. Se definitioner på sidan 81.

	2023	2022	2021	2020	2019
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Tusentals SEK					
Nettoomsättning	-	-	-	-	-
Rörelseresultat	- 251	- 2	0	- 1	- 318
Rörelsemarginal i %	neg	neg	neg	neg	neg
EBITDA	- 251	- 2	0	1	- 318
Jämförelsestörande poster	-	-	0	-	-
Justerat EBITDA	- 251	- 2	0	1	- 318
Finansnetto	- 7 717	- 5 690	0	- 1	0
Periodens resultat	7 247	- 28 186	320	- 2	- 318
Vinstmarginal i %	100.0%	neg	neg	neg	neg
Summa tillgångar	1 436 946	1 441 048	871 252	845 931	745 854
Likvida medel	- 44 020	- 49 878	- 2 761	- 270	- 79
Räntebärande skulder	533 460	528 370	-	-	-
Eget kapital	847 553	840 306	868 491	845 661	745 854
Nettoskuld	577 480	578 248	2 761	270	79
Soliditet	59.0%	58.0%	99.7%	100.0%	100.0%

I moderbolaget uppgick omsättningen under 2023 till - (-) tkr. Rörelseresultatet uppgick till -251 (-2) tkr, finansnettot -7 717 (-5 690) tkr, lämnade/erhållna koncernbidrag om -12 674 (-22 494) tkr och resultatet efter skatt till 7 247 (-28 186) tkr.

Rörelseresultatet uppgick till -251 (-2) tkr och består av valutakursförändringar. Erhållna räntor från dotterbolag uppgick till 43 444 (15 938 tkr) tkr och betalade finansiella kostnader främst ränta för obligationslånet uppgick till -59 209 tkr (-57 178 tkr). Kassaflöde från finansieringsverksamheten uppgick till -22 173 (24 099) tkr till följd av betalda koncernbidrag under 2023 och obligationslånet i 2022. Moderbolagets likvida medel var vid periodens slut -44 020 (-49 878) tkr och redovisas i balansräkningen som en skuld till koncernbolag då kassan ingår i en cash pool som ägs av dotterbolaget Extenda Retail Holding 3 AB. Eget kapital i moderbolaget uppgick vid periodens slut till 847 553 (840 306) tkr. Soliditeten vid utgången av räkenskapsåret var 59,0 (58,0)%. Moderbolaget har inte haft några väsentliga transaktioner med närstående utöver aktieägartillskott och utdelning till och från koncernföretag. Samtliga transaktioner med närstående sker med tillämpning av affärsmässiga principer.

Resultatdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel i kronor:

	2023
Tusentals SEK	31 december
Balanserat resultat	839 805 582
Årets resultat	7 247 081
Disponeras så att i ny räkning överföres	847 052 663

Hållbarhetsrapport

Denna rapport avser Extenda Retail AB, Extenda Retail AS, NYCE Logic Solutions AB, Re-Vision B.V. och Mobile Development Center B.V., gemensamt hänvisade till här nedan som Extenda Retail, för räkenskapsåret 2023, om inte annat särskilt anges.

Vår verksamhet

Extenda Retail utvecklar och erbjuder avancerad mjukvara för detaljhandeln. Vi är en ledande aktör i Europa med kunder i över 38 länder. Vårt mål är att bli det främsta valet för stora och medelstora detaljhandelsföretag i Europa. Vi fokuserar på olika branscher som livsmedelsbutiker, apotek, mode, dagligvaror och fackhandel.

Vi har en bred produktportfölj som inkluderar kassasystem, självbetjäningsskiosser, lager optimeringssystem, lojalitetssystem och mer. Våra innovativa lösningar används av ledande återförsäljare i Norden och Europa och täcker hela försäljningsprocessen från butiker till lager.

Vi samarbetar med ledande detaljhandelskedjor för att alltid ligga i framkant med ny teknik och förbättra kundupplevelsen. Vårt mål är att vara ledande inom mjukvarubranschen för detaljhandeln genom att erbjuda säkra, bekväma och innovativa molnbaserade lösningar.



Våra lösningar

Hii Retail Cloud Solutions

Baserat på Google Cloud Platform, erbjuder en komplett utvecklings- och implementeringsmiljö för detaljhandeln. Plattformen omfattar tjänster för kunder, butiker och slutkunder, inklusive utcheckning, personifiering och lojalitet. Genom molntechnik kan kunder skapa olika shoppingupplevelser med lösningar som Hii Checkout, Self Service Loss Prevention, Scan & Go, Click & Collect, Attendant App och Item Recognition. Lösningarna är byggda med en öppen arkitektur och robusta API:er enligt MACH för snabb implementering och daglig butikshantering via webbapplikationer.

Classic on-premise checkout

Erbjuder flexibla POS och kassalösningar med starka tredjepartsintegrationer. Vårt sortiment inkluderar anpassningsbar POS-mjukvara, mobila POS-lösningar, självbetjäningsskiosser och butiksverktyg. Det möjliggör skräddarsydda kundupplevelser baserade på faktorer som kundflöde och bemanning. Nyckelfunktioner inkluderar landsmoduler, valfri kassalösning, bred katalog av tilläggskomponenter och skalbar funktionalitet för olika branscher som mode, dagligvaruhandel och apotek.

Customer Engagement

Customer Engagement inkluderar produkter som Relevate, där kunden kan bygga kundlojalitet genom personalisering och datadriven insikt, Retail Analytics som är en Business Intelligence-lösning skräddarsydd för återförsäljare samt Loyalty App, bolagets app för att förbättra kommunikationen och öka kundnöjdheten.

Warehouse Management

NYCE.LOGIC WMS tillhandahåller ett konkurrenskraftigt lagerhanteringssystem fokuserat på att minska komplexitet och kostnader samtidigt som det möjliggör skalbarhet för både B2C- och B2B-företag. Bolagets WMS tillåter 3PLs, återförsäljare och logistikleverantörer att göra sitt lager till en konkurrensfördel. NYCE.LOGIC tillför värde för hela kundens verksamhet och förvandlar lager till ett högpresterande distributionscenter i hjärtat av försörjningskedjan, oavsett kundens storlek.

ExtendaGO

ExtendaGO är koncernens molnbaserade lösning för mindre och medelstora kunder. Programvaran inkluderar en omni-flexibel POS i butik via surfplattor eller mobila enheter, kopplade kundengagemang, fjärrbeställning och analysfunktioner. Med lösningen får kunden en marknadsledande POS och en enhetlig handelsplattform, som gör att kunden kan genomföra transaktioner från en traditionell kassa, en mobil enhet eller surfplatta. All data överförs automatiskt med liveuppdateringar till kundens bakgrundsmjukvara, där kunden har detaljerade analyser med intelligenta förslag och uppdateringar om föreslagna åtgärder.

Retail Suite

Retail Suite är en kraftfull programvara för detaljhandelshantering och inkluderar ERP-system (enterprise resource planning) som är designat från grunden speciellt för detaljhandelsföretag. Koncernens ERP & Back Office system hjälper kunder att förbättras samt växa och vara skalbara snabbt med unik och intelligent funktionalitet.

Pharmacy

Våra mjukvarulösningar för apotek inkluderar: recepthantering och dispenseringsmodul, e-verifiering inbyggd i recepthanteringsprocessen, onlineförsäljning av receptbelagda läkemedel, proxyhantering, pharma advise-verktyget, rapportering till myndigheter, inköpsverktyg för generiska och parallellimporterade läkemedel samt automatiska substitutionsförslag i receptmodulen, högkostnadsskydd och ersättningsberäkningar, samt arkivering och spårbarhet i enlighet med lagkrav.

Hållbarhet hos Extenda Retail

Hållbarhet hos Extenda Retail är centralt för vår företagskultur och hur vi styr både internt och externt. Vi strävar efter att leva upp till våra kärnvärden – 'Trust, Innovate, Care' – i varje aspekt av vår verksamhet. Det innebär att vi håller oss till höga etiska normer och ständigt utvärderar våra affärer, relationer och aktiviteter utifrån dessa normer.

Extenda Retail är dedikerade till att vara en positiv kraft i samhället. Vi erbjuder molnnativa tjänster för att säkra data och infrastruktur samtidigt som vi aktivt strävar efter att minska både vår egen och våra kunders miljöpåverkan.

Vi tar ansvar för att möta våra intressenters höga förväntningar och strävar efter långsiktig hållbarhet genom att upprätthålla god lönsamhet och värdeskapande relationer med våra kunder. Vi är lyhörda och ansvarstagande partners gentemot våra kunder och arbetar ständigt med att förbättra oss.

Vidare främjar vi individuell utveckling och välbefinnande på arbetsplatsen för att uppmuntra det personliga engagemang som behövs för att nå våra mål och visioner.

Organisation & verksamhetskontroll

Styrelsen har övergripande ansvar för Extenda Retail Group, företagets styrande dokument samt hållbarhetsfrågor. Extenda Retail's ledningsgrupp övervakar löpande alla identifierade risker kring företagets verksamhet. Styrelsen godkänner ändringar till Extenda Retail's policyer efter årlig granskning och företagets Chief Financial Officer är i sin roll ansvarig för frågor relaterade till miljö, arbete och mänskliga rättigheter samt är även huvudansvarig för regelefterlevnad, (Chief Compliance Officer). Risker relaterade till regelefterlevnad beskrivs och hanteras genom Extenda Retail's "Corporate Compliance Framework"

Standarder och fokusområden

Att överskrida planetens gränser innebär stora risker för vår framtid. För att bidra till den globala agendan ska Extenda Retail därför göra kommersiella ansträngningar för att styra sin verksamhet i linje med FN:s mål för hållbar utveckling.

Våra policyer (se tabell nedan) är i linje med principerna i UN Global Compact och FN:s hållbara utvecklingsmål (UN SDGs). De överensstämmer också med Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards (GRI Standards), utfärdade av Global Sustainability Standards Board. För att ytterligare mäta våra framsteg inom ansvarsfulla affärsmetoder använder vi oss av en internationellt erkänd oberoende specialist, Ecovadis. Extenda Retail erhöll 2023 en "Silver Rating", vilket placerar oss

bland de 15% bästa företagen internationellt i jämförbar storlek och bransch. EcoVadis bedömning baseras på 21 kriterier inom områdena miljö, arbete och mänskliga rättigheter, etik och hållbar upphandling.

Viktiga Policyer, procedurer och guider	Sido referens
Regelefterlevnad av ramverk (Corporate Compliance Framework)	17, 19
Anti-Korrupsions policy	18, 19, 20, 70
Uppförandekod - anställda & leverantörer	17, 18, 20, 70
Hållbarhetspolicy	15, 18, 19, 31, 70
Informationssäkerhetspolicy	18
Integritetspolicy - intern & extern	17, 18, 20, 70
Affärskontinuitets policy	19
Visselblåsarprocedur	19, 20, 70

Vi har fört dialoger och analyserat våra intressenters prioriterade områden under 2023 för att fastställa våra fokusområden för 2023 och 2024, vilka presenteras i tabellen nedan.

Intressenter	Dialog exempel	Mänskliga rättigheter	Mångfald, Jämlikhet & Inkludering	Affärsetik Korrupsionsbekämpning	Informationssäkerhet	Ansvars full Leverantörs kedja	Klimat
Kunder	Samtal Analys av webbsidor NPS mätningar	✓		✓	✓	✓	✓
Anställda	Puls mätningar Medarbetarsamtal Daglig kontakt	✓	✓	✓			✓
Ägare & Långivare	Kvartalsrapporter Årsrapporter Samtal Styrelsemöten	✓		✓	✓		✓
Leverantörer	Lagkrav	✓	✓	✓		✓	
Myndigheter	Lagkrav	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Under 2024 kommer vi att påbörja arbetet med en dubbel väsentlighetsanalys för att få en djupare förståelse av vår påverkan på miljön, sociala aspekter, personal, respekt för mänskliga rättigheter och korrupsionsbekämpning.

Nedan summeras våra fokusområden

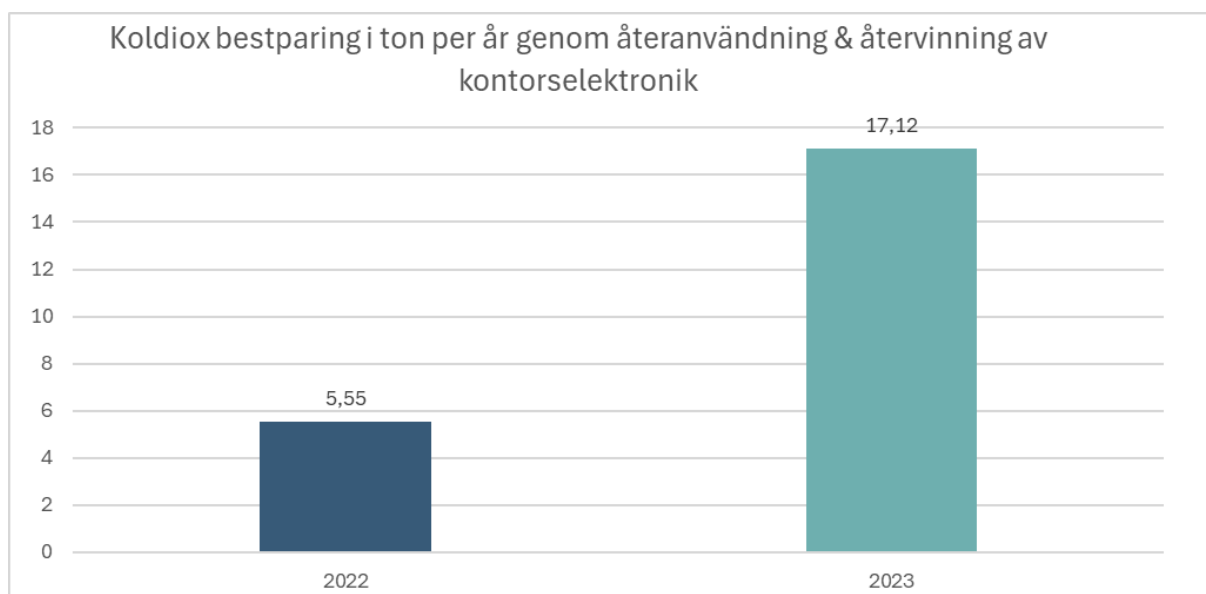
Miljö - Klimatpåverkan	Socialt	Hållbart Företagande
• Energianvändning • Tjänsteresor	• Mångfald och jämlikhet • Inkludering • Attrahera och behålla kompetens • Medarbetarnöjdhet • Mänskliga rättigheter	• Tillväxt • Kundnöjdhet • Lönsamhet • Innovation • Ansvarsfull leverantörskedja • Informationssäkerhet • Lagefterlevnad

Miljö - Klimatpåverkan

Företaget strävar ständigt efter att minska sin miljöpåverkan, och affärsbeslut ska tas med hänsyn till miljön. Miljöansvar är en integrerad del av Extenda Retails organisation, och alla anställda förväntas aktivt bidra till en bättre miljö. Extenda Retails Chief Executive Officer är ytterst ansvarig för företagets miljöfrågor och riktlinjer. Vår hållbarhetspolicy styr vårt övergripande hållbarhetsarbete. Vi bedriver ingen miljöfarlig verksamhet men precis som de flesta företag har vi en viss miljöpåverkan.

Cirkulär ekonomi

Vi arbetar för att minimera utsläpp och resursförbrukning som påverkar miljön. Användning av elektronik är en del av vår klimatpåverkan och därför arbetar vi ständigt med åtgärder för att återvinna och återanvända avställd teknik i så hög omfattning som möjligt. Sedan 2022 har vi engagerat en extern part för att hantera återvinning och återanvändning av vår kontorselektronik inom ramen för vår verksamhet i Sverige. Denna åtgärd har resulterat i betydande koldioxidbesparing, uppmätt till 5,55 T under 2022 och ökat till 17,12 T under 2023. Vi avser att undersöka liknande initiativ för våra verksamheter i Nederländerna och Norge under 2024.



Resor

Extenda Retail har investerat i elektronisk utrustning för virtuella möten med ambitionen att minska affärsresorna och främja videokonferenser. Dessutom erbjuder företaget våra anställda möjligheten att arbeta hemifrån under vissa dagar i veckan. Trots en allt mer digital värld är det fysiska mötet en förutsättning för att bedriva vår verksamhet. Vi uppmuntrar vår personal i första hand att resa inrikes med tåg och innan resan utvärdera om videokonferens skulle vara ett bättre val än resa. För anställda som arbetar direkt med kunderna eller som är ansiktet utåt för företaget tillhandahåller vi en begränsad mängd tjänstebilar. I sammanställningen redovisas resultatet av våra resor och vi kan se att den totala GHG påverkan har minskat med 5.0% främst på grund av minskat flygande och en ökning av tågresor, dock har resor med tjänstebilar ökat något. Vårt mål är att ha en 100%

miljöklassad tjänstebilsflotta inom två år, jämfört med 90.5% under 2023.

Transportmedel	2022		2023	
	Km	T Co2e	Km	T Co2e
Tåg	66 843	26.1	77 747	23.4
Flyg	1 052 728	130.7	861 564	101.49
Tjänstebilar	258 560	15.92	369 662	16.16
Summa	1 378 131	172.72	1 308 973	141.05

Datan avser endast de nordiska enheterna: Extenda Retail AB, Extenda Retail AS och NYCE Logic Solutions kontor, och kontor med fler än tio anställda. Den har beräknats med hjälp av GHG Protocol-koefficienten. Re-Vision B.V. och Mobile Development Center B.V., förvärvade i april 2022, är exkluderade från denna datamängd eftersom deras data inte är verifierbar vid tidpunkten för denna rapport.

Energikonsumption

Som ett icke-tillverkande företag utgör huvuddelen av vår energiförbrukning el, vilken är relaterad till våra kontorsverksamheter. Vi har kontor i Norge, Sverige och sedan förvärvet av Re-Vision koncernen i april till augusti 2023 även ett kontor i Holland. Våra svenska kontor använder endast certifierad förnybar el, och från och med januari 2024 har vårt kontor i Tönsberg, Norge, tecknat avtal om endast förnybar elektricitet.

Vi har löpande dialoger med våra hyresvärdar för att identifiera energibesparande åtgärder. Detta inkluderar bland annat installation av energieffektiv belysning och automatisk avstängning av teknisk utrustning när den inte används på kontoret. Den totala köpta och faktiskt förbrukade elektriciteten, samt energin för uppvärmning och kylning av våra kontor, som omfattas av Scope 2 redovisas i tabellen nedan.

Scope 2 Energiförbrukning	2022	TCo2e	2023	TCo2e
Köpt elektricitet (standardnät) kWh	294 687	5.60	278 246	5.29
Köpt elektricitet (Certifierbar förnybar)	188 074	1.13	180 188	1.15
Rapporterad värme & kyla distrikt	239 714	0.53	227 405	0.39
Total Energiförbrukning	722 475	7.26	685 837	6.83

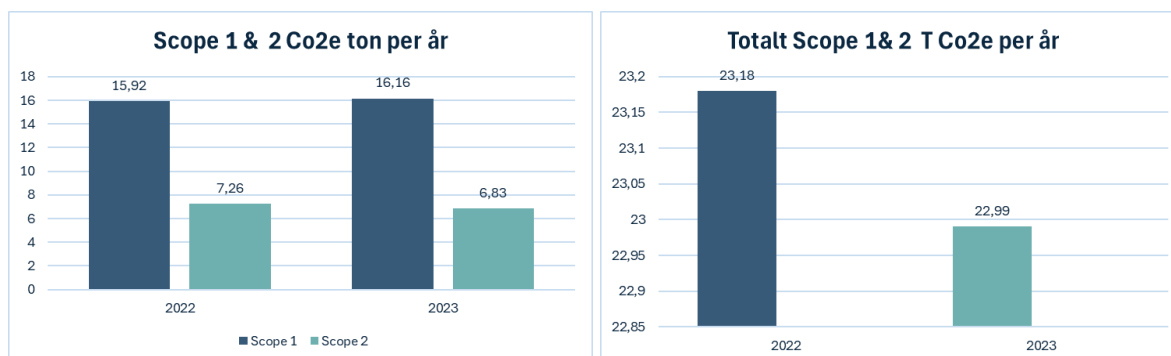
Datan avser endast de nordiska enheterna: Extenda Retail AB, Extenda Retail AS och NYCE Logic Solutions kontor, och kontor med fler än tio anställda. Den har beräknats med hjälp av GHG Protocol-koefficienten. Re-Vision B.V. och Mobile Development Center B.V., förvärvade i april 2022, är exkluderade från denna datamängd eftersom deras data inte är verifierbar vid tidpunkten för denna rapport.

Green House Gas Emission

Vi är glada att kunna presentera resultatet av vår första bedömning av koldioxidavtryck, som speglar de växthusgasutsläpp (GHG) som är kopplade till vår operationella energiförbrukning (våra utsläpp inom scope 1 och scope 2) för räkenskapsåret 2023. Vi befinner oss fortfarande i de tidiga stadierna av vår rapportering om utsläpp och de insikter som vi samlade under 2023 utgör en grund på vilken vi kommer att bygga när vi fortsätter att lära oss, iterera och förbättra.

I enlighet med Green House Gas Protocol mätte vi våra utsläpp enligt scope, där scope 1 inkluderar direkta utsläpp som uppstår från källor som är kontrollerade eller ägda av oss, medan scope 2 inkluderar utsläpp som genereras från el, värme eller kyla som vi köpt från tredje part. Våra utsläpp inom scope 1 och 2 är knutna till våra hyrda kontor i Norden med fler än 10 anställda och avspeglar direkta utsläpp såsom energi, naturgas och kylmedel som används på platsen samt inköpt elektricitet.

Vår totala green house gas emission sjönk totalt med 0,8% under 2023 jämfört med 2022, medan scope 1 ökade med 1,5% på grund av ökat antal tjänstebilar och mil körda, medan scope 2 minskade med 5,9% på grund av energibesparande initiativ på våra nordiska lokalkontor.



Datan avser endast de nordiska enheterna: Extenda Retail AB, Extenda Retail AS och NYCE Logic Solutions kontor, och kontor med fler än tio anställda. Den har beräknats med hjälp av GHG Protocol-koefficienten. Re-Vision B.V. och Mobile Development Center B.V., förvärvade i april 2022, är exkluderade från denna datamängd eftersom deras data inte är verifierbar vid tidpunkten för denna rapport.

Socialt

Arbetsmiljö

Vi på Extenda Retail anser att våra medarbetare utgör vår mest värdefulla tillgång, och vi strävar efter att skapa och upprätthålla en attraktiv, välmående och engagerande arbetsmiljö. Vår interna uppförandekod gäller för alla våra anställda och ingår som en del av onboarding-processen samt i den årliga kursen för vårt övergripande policyssystem. Företagets uppförandekod definierar våra förväntningar på medarbetares beteende, fastställer etiska normer och främjar en positiv och inkluderande arbetskultur.

Vi formulerar våra mål genom att ta till oss insikter och ha frekventa dialoger med våra medarbetare, både genom möten, samtal och regelbundna anonyma medarbetarundersökningar där vi mäter nio kategorier för att identifiera medarbetarnas nöjdhet och välmående. Det är viktigt för oss att vara transparenta med resultaten och uppmuntra till dialog kring förbättringsområden. Resultaten publiceras därför på vårt intranät och på informationstavlor på samtliga kontor. Vi är nöjda med resultatet, men söker att höja deltagarengagemanget som låg på ett snitt av 60.8% under 2023, att jämföras med 61.8% under 2022. Vi kommer att försätta att öka medarbetarnöjdhet, transparent kommunikation, inkludering och mångfald.

För att säkerställa våra medarbetares välbefinnande och hälsa tillhandahåller vi förmåner enligt lokala skatte- och anställningsförhållanden samt socialt stöd, inklusive sjukförsäkring, friskvårdsbidrag, sociala aktiviteter och föreläsningar om hälsa. För att säkerställa en säker, hälsosam och givande arbetsmiljö är de grundläggande mänskliga- och arbetsrättigheterna integrerade i vår interna uppförandekod och efterlevnadsramverk. Vår uppförandekod ingår i vår onboarding-process och är en del av en obligatorisk repetitionskurs som genomförs varje år.

Vår uppförandekod innehåller:

- rätten till integritet
- förenings- och förhandlingsfrihet
- skydd mot diskriminering, tvångsarbete och barnarbete
- respekt för arbetsmiljö och säkerhet
- rätten att säkert rapportera beteende som misstänks bryta mot lagar eller vår interna uppförandekod.

Mångfald, Jämställdhet & Inkludering

Vi strävar aktivt efter att skapa och upprätthålla en inkluderande arbetsplats genom olika initiativ. Ett av våra initiativ under 2023 inkluderar en obligatorisk kurs för samtliga chefer och informella ledare för att öka medvetenheten kring fördomar och lära sig hur man kan hantera dem för att skapa en respektfull, inkluderande och värdefull arbetsmiljö för alla anställda. 70,4% av alla chefer genomförde kursen, och vårt mål är att under 2024 uppnå 90%.

Under 2023 etablerades en mångfaldskommitté bestående av anställda och representanter från personalavdelningen. Denna kommitté ansvarar för att arrangera sociala sammankomster som främjar förståelse och acceptans för olika kulturer. Vi har fortsatt att utveckla detta koncept och planerar fler aktiviteter under 2024.

Vi anser att en diversifierad arbetsstyrka är en central faktor för vår långsiktiga framgång då det främjar innovation, stärker beslutsfattandet och förbättrar resultatet. För att ytterligare förbättra mångfalden inom vår organisation samarbetar People & Culture teamet nära rekryteringschefer för att genomföra en strategi som främjar en inkluderande rekryteringsprocess.

Vår strategi innebär att vi välkomnar olika roller och kompetensområden samt aktivt strävar efter att diversifiera vår talangpool,

särskilt genom att öka representationen av kvinnor i ledande positioner. Under 2023 gjordes 53 nya rekryteringar, varav 47% var kvinnor, jämfört med 47 nya rekryteringar under 2022 där kvinnors representation var 38%. Detta visar på en positiv utveckling mot ökad mångfald.

Framåt kommer vi att fortsätta att prioritera mångfald i vår rekryteringsplan genom att strategiskt tilldela 40% av våra planerade rekryteringar till att aktivt söka och fylla lediga positioner med kvalificerade kvinnliga kandidater. Detta återspeglar vårt engagemang för en inkluderande och jämställd arbetsplats.

Hållbart företagande

Uppförandekod

Vår interna uppförandekod fastställer regler som styr affärsetik, inklusive ansvar gentemot våra kunder, partners, anställda och andra intressenter. I deras dagliga arbete bör våra anställda följa lokala lagar och förordningar samt anti-korruptionslagstiftning. Extenda Retails anti-korruptionspolicy gäller alla våra anställda, konsulter, ledning och styrelsemedlemmar. Policyn ger riktlinjer mot korruption för hur vi upprätthåller hög standard av affärsintegritet, ärlighet och transparens i alla våra affärsrelationer. Policyn ingår i vår onboarding kurs för samtliga nyanställda, och en årlig repetitionskurs för våra samtliga policys. Vårt mål är att 90% av alla våra anställda skall genomgå repetitionskurser.

Extenda Retail upprätthåller strikta etiska normer angående mänskliga rättigheter och affärsmässigt beteende. Vår Leverantörsfördragskod fastställer krav för leverantörer och betonar företagets sociala ansvar och hållbarhet. År 2023 förenklade vi vår inköpsprocess för att tydliggöra krav och procedurer, vilket utgör grundvalen för våra kontinuerliga ansträngningar att noggrant utvärdera strategiska leverantörer. Centrala för denna utvärdering är miljö-, sociala och styrningshänsyn (ESG), som tar upp påverkan och främjar rättvis arbetspraxis, etisk källhänvisning, social inkludering, mångfald och jämställdhet.

Under denna process begär vi att leverantörer erkänner och åtar sig att följa Extenda Retails Leverantörsfördragskod samt stödjer de hållbarhetsprinciper vi prioriterar. Fram till 2023 har 69,4% av våra leverantörer antingen undertecknat vår fördragskod eller tillhandahållit en motsvarande som överensstämmer med våra hållbarhetsmål.

Affärskommitté

För att säkerställa att överensstämmelse med lagar och kontroller, samt för potentiella etiska överväganden och ryktes risker har vi en process där stora affärer och kontrakt granskas av en affärskommitté som består av verkställande ledning och specialister.

Eventuellt känsliga affärer, för produkter som omfattas av exportkontroll eller har potential för missbruk, granskas noggrant oberoende av kontraktsvärde. Under året har vi avböjt affärer baserat på riskbedömningar som tar hänsyn till potentiella kunder och länder där produkterna skulle användas.

Informationssäkerhet

Utöver det fortsatt spända internationella säkerhetsläget, delvis genom Rysslands aggression mot Ukraina, har det också skett en ökning i antalet avancerade och statssponsrade IT-attacker. Flera av våra kunder har drabbats, främst genom denial-of-service-attacker, men en del var även måltavla för ransomware. Vårt säkerhetsarbete ökar kontinuerligt i takt med att vi lanserar ytterligare molnbaserade SaaS-applikationer till våra kunder. Vi arbetar nära våra kunder för att stödja dem i deras arbete att uppnå önskade säkerhetsnivåer och möta regulatoriska krav som GDPR, NIS/NIS 2.

Efterlevnaden av vårt ISO 27000-baserade ISMS (Information Security Management System) fortsätter att vara av hög prioritet, och investeringar i vår infrastruktur och implementering av verktyg för övervakning, sårbarhetsanalyser, uppdateringar samt penetrationstester genomförs. Vår informationssäkerhetspolicy fastställer protokoll för att skydda känslig information och säkerställa konfidentialitet, integritet och tillgänglighet för data inom organisationen och för våra kunder.

Under 2023 genomförde 79% av alla medarbetare och 93% av alla chefer en kurs inom området specifikt inriktad mot ISO 27000. Vi kommer fortsätta under 2024 att investera i utbildning och förståelse inom området informationssäkerhet och dataintegritet. Vi har både en intern och extern integritetspolicy som styr hur data samlas in och hanteras för att skydda anställdas och externa intressenters data.

För att övervaka vår prestanda etablerade vi följande nyckeltal

- Säkerställa att 90% av våra anställda genomför utbildning om vår uppförandekod årligen
- Uppnå 100% överensstämmelse med vår leverantörs uppförandekod för nya strategiska leverantörer, och vid förnyelse av avtal med sådana externa parter, före slutet av 2024.
- Säkerställ att 90% av våra anställda genomför informationssäkerhetsutbildning årligen.

Visselblåsarprocedur

Det är viktigt att risker och andra missförhållanden i vår verksamhet upptäcks och åtgärdas snarast. Därför har Extenda Retail en anonym visselblåsar tjänst som hanteras av en tredje part via vårt intranät. Detta möjliggör för våra medarbetare att öppet eller anonymt rapportera misstankar om potentiella eller faktiska missförhållanden som inte överensstämmer med våra värderingar, interna regler eller etiska normer. Vi uppmuntrar våra medarbetare att rapportera misstanke hos leverantörer om avvikelser mot vår leverantörskod.

Den interna kommittén som ansvarar för att granska incidenter som inkommer består av Extenda Retail's General Counsel och Director of Human Resources. Vid inkommen väsentlig incident skall kommittén upplysa styrelsen för att diskutera åtgärd.

Nedan redovisas antalet väsentliga rapporterade incidenter.

Antal väsentliga incidenter inkomna via visselblåsar tjänst	2023	2022
	0	0

FNs Globala mål för hållbar utveckling relaterade till Extenda Retail



Väsentliga hållbarhetsrisker

Extenda Retail's hållbarhets- och riskstrategi syftar till att skydda företaget mot interna och externa risker genom att identifiera, analysera och hantera sådana risker. Det är väsentligt att Extenda Retail följer de regler och lagar som finns för att upprätthålla sin ställning som en trovärdig och pålitlig aktör i samhället.

Extenda Retail's ledningsgrupp övervakar och utvärderar löpande alla identifierade risker kring företagets verksamhet. Styrelsen godkänner ändringar till Extenda Retail's policys efter årlig granskning, och företagets Chief Financial Officer är i sin roll ansvarig för frågor relaterade till miljö, arbete och mänskliga rättigheter samt är även huvudansvarig för regelefterlevnad (Chief Compliance Officer). Risker relaterade till regelefterlevnad beskrivs och hanteras genom Extenda Retail's ramverk för regelefterlevnad "Corporate Compliance Framework".

Vi fortsätter att arbeta nära våra kunder för att stödja dem och har inlett hållbarhets dialoger för att adressera specifika hållbarhetsrisker relaterade till följande områden: IT-säkerhet, klimatet, konsumtion och resursanvändning, arbetsförhållanden, jämställdhet och korruption.

Extenda Retail's affärskontinuitets policy ("Business Continuity Policy") beskriver vår strategi för att fortsätta verksamheten i händelse av en incident och att säkerställa säkerheten för alla anställda, kunder, leverantörer och partners. Policyn fokuserar på hur vi upprätthåller affärskritiska funktioner, produktion och leverans av produkter och tjänster. Som mjukvaruföretag erkänner vi den växande betydelsen av att identifiera och hantera klimatrisker i vår verksamhet.

Extenda Retail erkänner betydelsen av att identifiera och hantera klimatrisker i samband med dess verksamhet och affärsmodell. Klimatförändringar och relaterade miljöfaktorer kan ha en väsentlig inverkan på företagets verksamhet, tillgångar, finansiella ställning och resultat. Nedan beskrivs de viktigaste klimat och hållbarhets riskerna som kan påverka företagets förmåga att leverera mjukvarulösningar till detaljhandeln och uppfylla sina affärsmål:

Förändrade kundbehov och efterfrågan

Klimatförändringar kan leda till förändrade kundbeteenden och prioriteringar inom detaljhandeln. Om kunderna börjar efterfråga mer hållbara och miljövänliga lösningar kan detta påverka företagets produktutveckling och marknadsstrategier.

Regulatoriska förändringar och krav

Ökade regleringar och krav relaterade till klimatförändringar kan påverka företagets driftskostnader, kräva investeringar i hållbarhet och efterlevnad samt potentiellt påverka företagets intäkter och lönsamhet.

Finansiella risker

Klimatrelaterade risker kan också ha finansiella konsekvenser för företaget, inklusive förluster på tillgångar, minskad kreditvärdighet, ökade försäkringspremier och ökad kostnad för kapital

Leverantörskedjan och arbetsförhållanden

Extenda Retail använder sig av konsulter i vår verksamhet. Risken för kränkningar av mänskliga rättigheter och korruption kan uppstå i dessa kedjor, särskilt när det gäller arbetsförhållanden, löner och arbetstider. Det kan finnas risk för att leverantörer utnyttjar billig arbetskraft eller inte tillhandahåller säkra arbetsmiljöer. För att hantera denna risk så har vi samarbeten med större väletablerade internationella företag som håller hög etisk standard. Vi genomför regelbundna analyser av våra större strategiska leverantörer, och samtliga våra medarbetare utbildas årligen i att detektera korruption och brister inom mänskliga rättigheter. Eventuella åsidosättanden av vår uppförandekod kan anmälas anonymt genom visselblåsarrapportering.

Dataskydd och integritet

Som ett mjukvaruföretag med kunder inom detaljhandel hanterar vi känslig kunddata och personuppgifter. Det finns en risk för kränkningar av mänskliga rättigheter relaterade till dataskydd och integritet, om företaget inte tillämpar adekvata skyddsåtgärder eller om det sker dataintrång som leder till obehörig åtkomst till användares personuppgifter. För att minimera denna risk kommer vi att fortlöpande granska och förbättra leverantörs-, sårbarhets- och incidenthanteringsprocessen samt investera i utbildning kring dataskydd och integritet för våra anställda.

Användning av AI och automatisering

Extenda Retail utvecklar produkter och tjänster som använder artificiell intelligens (AI) eller automatiseringsteknik. Det finns risk för att dessa teknologier kan leda till diskriminering eller kränkningar av mänskliga rättigheter om de inte är korrekt utformade eller används på ett ansvarsfullt sätt. Företaget måste genomföra etiska granskningar av AI-algoritmer för att säkerställa att de inte leder till diskriminering eller kränkningar av mänskliga rättigheter.

Framåtblick

Extenda Retail kommer att följa kraven enligt CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) för rapporteringsperioden 2025 (rapporterad år 2026). Varvid vårt fokus under 2024 kommer att vara förberedelse inför CSRD genom att utarbeta processer för att identifiera, samla in och kvalitetssäkra väsentlig data för att definiera relevanta nyckeltal för att mäta effekterna av vårt långsiktiga hållbarhetsarbete. Vi kommer även lägga stor vikt på vårt fortsatta arbete med medarbetarnöjdhet då vår personal är vår största tillgång.

Bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrning är de regler, rutiner och processer genom vilka ett bolag styrs och kontrolleras, och som säkrar den långsiktiga tillväxten.

Extenda Retail Holding 1 AB är ett svenskt publikt aktiebolag med säte i Stockholm. Bolagets fundament för bolagsstyrningen utgörs av svenska aktiebolagslagen, årsredovisningslagen, bolagsordningen, styrelse- och vd-instruktion, Euronext regelverk för bolag noterade på Oslo Børs samt andra tillämpliga lagar och förordningar. Extenda Retail's obligation är noterad på Oslo Børs, en reglerad marknad, samt på Frankfurt open market. Bolaget tillämpar inte svensk kod för bolagsstyrning, av det skälet att bolagets aktier inte är upptagna till handel på en reglerad marknad i Sverige.

Aktier och aktieägare

Bolagets aktiekapital uppgick till SEK 500 000 per 31 december 2023, fördelat på 50 000 antal aktier (1 röst per aktie). Extenda Retail S.à r.l, äger samtliga utestående aktier.

Beslut om fondemission och nyemission av aktier fattas av bolagsstämman.

Bolagsordning

Enligt bolagsordningen omfattar räkenskapsår perioden 1 januari till 31 december. Bolagsordningen innehåller inga specifika bestämmelser om tillsättande och entledigande av styrelseledamöter eller om ändring av bolagsordningen. Ändringar i bolagsordningen beslutas av bolagsstämman. För bolagsordningen i sin helhet, som i sin nuvarande form antogs den 12 mars, 2022 se bolagets hemsida.

Bolagsstämma

Bolagsstämman är Extenda Retail Holding 1 ABs högsta beslutande organ. Bolagsstämma skall hållas inom sex månader efter räkenskapsårets utgång. Kallelse till bolagsstämma ska ske genom annonsering i Post- och Inrikes tidningar. Bolaget ska annonsera i Svenska Dagbladet att kallelse har skett. Varje röstberättigad aktieägare i bolaget får rösta för fulla antalet av aktieägaren ägda och företrädde aktier utan begränsning i röstetalet.

Bolagsstämman utser styrelse och revisorer samt fastställer principer för ersättningar till styrelse och revisorer. Stämman fattar också beslut om bolagsordning, utdelningar och eventuella ändringar i aktiekapitalet. Årsstämman ska dessutom fastställa balans- och resultaträkningar samt besluta om ansvarsfrihet för styrelse och verkställande direktör.

Då bolaget har endast en noterat obligation och inga noterade aktier så gäller ej kravet beträffande valberedning.

Årsstämma 2023

Årsstämman 2023 hölls per capsulam den 27 april 2023. Aktieägaren som representerade 50 000 aktier som motsvarade 100% av rösterna deltog. Frågor som behandlades vid stämman omfattande följande:

- Beslutade att fastställa den i årsredovisningen intagna resultaträkningen och balansräkningen samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen.
- Beslutade att disponera vinst om SEK 847 052 663 genom att balansera i ny räkning.
- Beslut att bevilja styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för deras förvaltning av bolagets angelägenheter under föregående räkenskapsår.
- Stämman beslutade att omvälja nuvarande revisor Ernst & Young.

Årsstämma 2024 och årsredovisning 2023

Extenda Retail Holding 1 ABs 2024 årsstämma kommer att hållas 26 april, 2024 och årsredovisningen kommer att göras tillgänglig på koncernens webbplats 30 april, 2024.

Viktiga händelser 2023

En extra bolagsstämma hölls 6 mars 2023 där Laura Shesgreen invaldes som ordinarie styrelseledamot.

En extra bolagsstämma hölls 3 juli 2023 där följande behandlades:

Stämman beslutade att välja BDO Mälardalen AB till bolagets revisor med Beata Lihammar som huvudansvarig revisor för resten av räkenskapsåret 2023 och fram till nästa ordinarie stämma.

Styrelsen

Extenda Retail Holding 1 ABs styrelse skall bestå av lägst tre ledamöter och högst 10 ledamöter med högst 10 suppleanter. Bolagsstämman beslutar om ansvarsfrihet åt styrelseledamöter och verkställande direktör.

Styrelseledamöterna och, i förekommande fall, styrelsesuppleanterna väljs i allmänhet årligen på årsstämman för tiden intill slutet av nästa årsstämma. Styrelseordföranden kan bjuda in gruppens CFO och styrelsens sekreterare.

Under 2023 har styrelsen bestått av sju ledamöter. Styrelsen har ett övergripande ansvar för bolagets organisation, administration och att förvaltningen av bolagets angelägenheter hanteras så att ägarnas intresse av långsiktigt god kapitalavkastning tillgodoses.

Styrelseledamöten under 2023/2024

					Deltagande	
Styrelseledamöter	Invald	Oberoende till bolaget och ledningen	Roll	Revisions utskott	Styrelse möte	Revisions Utskott
Johnie Tristan Treadwell	2018	✓	Styrelseordförande	-	10/10	
Adam Hendricks	2018	✓	Styrelsemedlem	✓	10/10	3/3
Mahinder Mathrani	2018	✓	Styrelsemedlem	-	9/10	
Edoardo Bounous	2018	✓	Styrelsemedlem	-	9/10	
Leendert Venema	2020	-	Styrelsemedlem, VD	-	10/10	
Håkan Valberg	2018	-	Styrelsemedlem	✓	10/10	3/3
Laura Shesgreen*	2023	✓	Styrelsemedlem	✓	5/10	3/3

* Laura Shesgreen tillträdde som styrelsemedlem 6 mars, 2023

Styrelsen fastställer årligen en arbetsordning (jämte vd-instruktion), instruktion för den ekonomiska rapporteringen, affärsplan, budget samt policies. I arbetsordningen regleras styrelsens arbetsformer.

Styrelsen ansvarar för att kontinuerligt utvärdera bolagets och koncernens finansiella ställning och se till att gällande lagar och förordningar, procedurer och instruktioner följs och efterlevs. Styrelsen ska i första hand engagera sig i övergripande och långsiktiga mål och frågor av ovanlig karaktär eller stor betydelse för bolaget och/eller koncernen.

Arbetsordningen föreskriver att styrelsen, utöver konstituerande styrelsesammanträde, ska sammanträda minst fyra gånger per år. Styrelsen har 2023 haft 10 möten varav ett konstituerande.

Styrelsen har en skyldighet att fortlöpande utvärdera VDs fullgörande av ansvar avseende den löpande förvaltningen och vid behov tillsätta eller entlediga VD. Om det anses nödvändigt ska styrelsen hålla ett separat sammanträde för att utvärdera verkställande direktörens arbete, vid vilket bolagets ledning inte ska närvara. I det fall VD även tjänstgör som styrelseledamot ska uppgifterna och befogenheterna som anges här tillfalla övriga styrelseledamöter, och VD:n som tjänstgör som styrelseledamot ska vara utesluten från alla diskussioner om VD-posten.

Styrelsens ordförande

Styrelsens ordförande ansvarar för att styrelsearbetet är välorganiserat, bedrivs effektivt och att styrelsen fullgör sina skyldigheter. Ordföranden följer verksamheten i dialog med VD. Styrelseordföranden har mandat att förhandla om anställningsvillkor eller motsvarande med VD.

Revisionsutskott

Styrelsen beslutade den 21 mars, 2023 att styrelsen skall i sin helhet fullgöra revisionsutskottets uppgifter och bedrivs som en integrerad del av styrelsearbetet vid ordinarie styrelsesammanträden, justerades den 10 maj då det beslutade av styrelsen att etablera ett separat revisionsutskott, och med det uppdaterades styrelsens arbetsordning. Revisionsutskottet består av Laura Shesgreen, Ordförande, Adam Hendricks och Håkan Valberg. Utskottet träffades tre gånger under 2023 och då deltog även Tony Falck, CFO och Stina Lindström, Director of Finance. Utskottet möttes i januari månad då revisorerna deltog. Revisionsutskottets uppgift är att övervaka bolagets finansiella rapportering, övervaka effektiviteten i bolagets interna kontroll och riskhantering med avseende på den finansiella rapporteringen hålla sig informerat om revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen, granska och övervaka revisorns opartiskhet och självständighet och därvid särskilt uppmärksamma om revisorn tillhandahåller bolaget andra tjänster än revisionstjänster och biträda vid upprättande av förslag till bolagsstämans beslut om revisorsval.

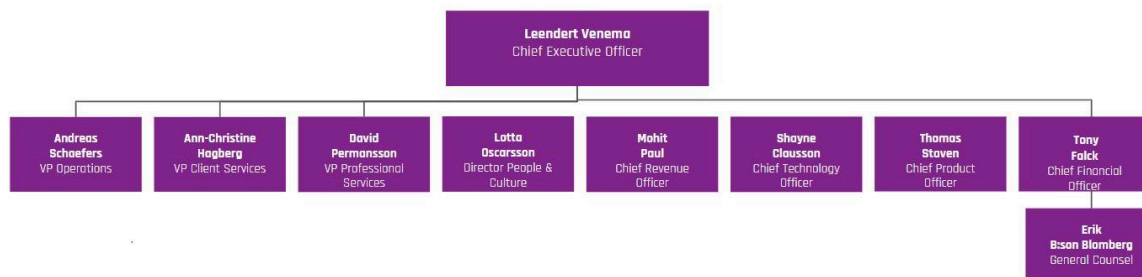
Revisorer

Enligt bolagsordningen ska ett registrerat revisionsbolag väljas som revisor. Revisionsbolaget BDO Mälardalen AB valdes vid extra årsstämma 3 juli, 2023 för tiden intill utgången av årsstämman 2024. Auktoriserade revisorn Beata Lihammar är huvudansvarig revisor och auktoriserade revisorn Linn Jansson är medansvarig revisor. Bolagets revisor arbetar efter en revisionsplan, i vilken synpunkter inarbetats från styrelsen, och rapporterar sina iakttagelser till koncernledningen och till bolagets styrelse, dels under revisionens gång, dels i samband med att årsbokslutet fastställs. BDO Mälardalen AB genomför revisionen i Extenda Retail Holding 1 AB samt i samtliga dotterbolag bortsett från Extenda Retail UK Ltd där Harmer & Slater är revisorer samt i Nederländerna där dotterbolagen är av sådan storlek att inga revisorer krävs.

Verkställande direktör och koncernledning

Verkställande direktören Leendert Hendrik Venema, leder verksamheten i enlighet med de ramar som styrelsen har fastställt och i enlighet med aktiebolagslagen. Verkställande direktören tar i samråd med styrelsens ordförande fram nödvändigt informations- och beslutsunderlag inför styrelsemöten, föredrar ärenden och motiverar förslag till beslut under styrelsemöten. Verkställande direktören leder koncernledningens arbete och fattar beslut i samråd med övriga i koncernledningen. Koncernledningen har regelbundna genomgångar med verksamheten under ledning av verkställande direktören. Mer detaljerad information om koncernledning finns på bolagets hemsida.

Sammanställning av koncernledning



Ersättning till ledande befattningshavare, styrelse och revisorer

Styrelsen beslutar om ersättning till VDs och ledande befattningshavare

Kategori	Jan 1 - Dec 31, 2023	Jan 1 - Dec 31, 2022
Ersättning till anställda	Tusentals SEK	
Leendert Venema, VD	6 537	5 284
Varav rörlig ersättning	1 202	298
Varav pensionskostnader	1 152	1 132
Ledande befattningshavare	23 032	21 866
Varav rörlig ersättning	4 205	1 586
Varav pensionskostnader	2 685	2 857
Styrelse		
Håkan Valberg, Styrelsemedlem	380	170
Laura Shesgreen, Styrelsemedlem	287	0
Revisionsarvode		
Ernst & Young	705	1 982
BDO Mälardalen AB	1 622	0
Harmer & Slater LLC	66	46

System för intern kontroll och riskhantering i den finansiella rapporten

Internkontroll

Styrelsen har det övergripande ansvaret för att säkerställa att koncernen har ett effektivt system för ledning och intern kontroll. I detta ansvar ingår även att årligen utvärdera den finansiella rapportering som styrelsen erhåller och ställa krav på dess innehåll och utformning för att säkerställa kvaliteten i rapporteringen. Detta krav innebär att den finansiella rapporteringen ska vara ändamålsenlig med tillämpning av gällande redovisningsregler. Årligen sker avrapportering av ekonomidirektören till styrelsen över koncernens arbete.

Kontrollaktiviteter

Koncernen bygger och organiserar sin verksamhet med utgångspunkt i ett decentraliserat lönsamhets- och resultatansvar. Basen för intern kontroll i en decentraliserad verksamhet utgörs av en väl förankrad process som syftar till att definiera mål och strategier för respektive verksamhet. Definierade beslutsvägar, attest- och delegationsbefogenheter och ansvar kommuniceras genom interna instruktioner och av styrelsen fastställda policies.

Koncernens internkontrollsystem, som omfattar all bolagsstyrning inklusive policies, riktlinjer och processer, kommuniceras via ledningen och organiseras enligt de olika enheternas behov.

Extenda Retails redovisningshandbok innehåller instruktioner och vägledning om redovisning och finansiell rapportering som ska tillämpas av alla företag i koncernen. Syftet med handboken är att ge vägledning om de redovisningsprinciper som ska tillämpas i koncernredovisningen samt vid utarbetandet av koncernredovisningen.

För koncernens bokslutsprocess används ett koncerngemensamt rapporteringssystem med tillhörande analysverktyg. På ett övergripande plan ska all verksamhet inom Extenda Retail koncernen bedrivas i enlighet med företagets grundvärderingar.

Riskhantering

Riskbedömning sker kontinuerligt i de dagliga processerna. Årligen utvärderar finansavdelningen och respektive dotterbolag risker för väsentliga fel i den finansiella rapporteringen och sätter åtgärdsplaner för att reducera identifierade risker. Fokus läggs på väsentliga resultat- och balansposter, som har högre risk beroende på komplexitet och impakt på resultat. Risker för fel i de finansiella rapporterna diskuteras med revisionskommittén och utefter behov kommer förbättringar identifieras och implementeras löpande.

Information och kommunikation

Styrande riktlinjer, policies och instruktioner finns tillgängliga på koncernens intranät. Dokumenten uppdateras löpande vid behov. Förändringar kommuniceras separat via e-post, intranät och på möten för dem som berörs.

Tillgängligheten för intern information i interna kanaler är styrd via behörigheter och koncernens medarbetare är indelade i olika grupperingar och de olika grupperingarna har olika tillgång till information.

Åtkomst till finansiell data för koncernen är centralt styrd via behörigheter.

Uppföljning

Styrelsen och koncernledningen övervakar att Extenda Retail följer antagna policies och riktlinjer. Koncernens finansiella ställning redovisas löpande månadsvis till styrelsen. Inför publicering av delårsrapporter och årsredovisningen granskar styrelsen de finansiella rapporterna. Koncernledningen genomför månatliga uppföljningar av intäkter, samt analyserar förekommande avvikelser från budget, prognoser och jämförelser med föregående år.

Den externa revisorn utför en årlig granskning av koncernens interna procedurer och kontroller och avrapporterar en gång per år till styrelsen.

Koncernens resultaträkning och rapport över övrigt totalresultat

Tusentals SEK	Not	2023	2022
		Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Nettoomsättning	G3	711 587	666 544
Övriga rörelseintäkter	G4	6 756	32 971
Totala intäkter		718 343	699 515
Direkta kostnader	G5	- 174 986	- 178 396
Övriga externa kostnader	G6, G7	- 170 723	- 196 156
Övriga utgifter för ersättningar till anställda	G8	- 260 424	- 230 648
Aktiverade utvecklingsutgifter	G9	34 584	35 055
Av- och nedskrivningar	G10	- 161 702	- 171 716
Övriga rörelsekostnader	G11	- 6 185	- 2 719
Totala kostnader		- 739 436	- 744 581
Rörelseresultat		- 21 093	- 45 066
Finansiella intäkter	G12	909	10 645
Finansiella kostnader	G13	- 82 070	- 70 334
Resultat före skatt		- 102 254	- 104 754
Inkomstskatt	G14	41 898	948
Periodens resultat		- 60 356	- 103 806
Övrigt totalresultat			
<i>Poster som kan komma att omklassificeras till resultatet</i>			
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländsk verksamhet	G15	- 16 116	4 269
Summa övrigt totalresultat		- 16 116	4 269
Summa totalresultat för året		- 76 472	- 99 537
Periodens resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		- 60 356	- 103 806
Summa totalresultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		- 76 472	- 99 537

Koncernens rapport över finansiell ställning

		2023	2022
Tusentals SEK	Not	31 December	31 December
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar och goodwill	G16, G17	886 706	964 295
Materiella anläggningstillgångar	G16, G18	7 815	11 299
Nyttjanderättstillgångar	G7	44 558	47 402
Uppskjutna skattefordringar	G14	42 728	1 474
Övriga långfristiga fordringar	G19	651	929
Summa anläggningstillgångar		982 458	1 025 399
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	G20	134 204	139 788
Aktuella skattefordringar	G14	6 990	5 956
Avtalstillgångar	G3	14 190	14 481
Övriga fordringar	G21	8 538	11 608
Likvida medel	G23	23 833	106 337
Summa omsättningstillgångar		187 755	278 170
Summa tillgångar		1 170 213	1 303 569

Koncernens rapport över finansiell ställning, forts.

		2023	2022
Tusentals SEK	Not	31 December	31 December
Eget kapital			
Aktiekapital		500	500
Övrigt tillskjutet kapital		868 441	868 441
Balanserat resultat inkl periodens resultat		- 641 284	- 582 141
Reserver		- 27 501	- 11 385
Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare	G24	200 155	275 415
Långfristiga skulder			
Avsättningar	G25	1 927	8 259
Låneskulder	G26, G29	578 792	572 563
Leasingskulder	G7, G26	37 583	40 381
Övriga räntebärande långfristiga skulder	G26	37 591	66 833
Summa långfristiga skulder		655 893	688 037
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	G22	62 817	54 340
Övriga räntebärande kortfristiga skulder	G26, G29	34 751	24 138
Aktuella skatteskulder	G14	93	34
Leasingskulder	G7, G26	16 402	18 919
Avtalsskulder	G3	104 840	114 267
Övriga skulder	G27	95 262	128 417
Summa kortfristiga skulder		314 165	340 116
Summa eget kapital och skulder		1 170 213	1 303 569

Koncernens förändringar i eget kapital

Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare					
Tusentals SEK	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserat resultat inkl periodens resultat	Reserver**	Totalt eget kapital
Ingående balans per 1 Januari 2023	500	868 441	- 582 141	- 11 385	275 415
Förändringar i eget kapital					
Periodens resultat	-	-	- 60 356	-	- 60 356
Övrigt totalresultat	-	-	1 212	- 16 116	- 14 904
Summa totalresultat	-	-	- 59 144	- 16 116	- 75 260
Utgående balans per 31 december 2023	500	868 441	- 641 284	- 27 501	200 155
Ingående balans per 1 Januari 2022	50	868 441	- 483 211	630	385 910
Förändringar i eget kapital					
Periodens resultat	-	-	- 103 806	-	- 103 806
Fondemission	450	-	- 450		0
Övrigt totalresultat	-	-	-	4 269	4 269
Summa totalresultat	450	-	- 104 256	4 269	- 99 537
Utgående balans per 31 december 2022	500	868 441	- 587 467	4 899	286 374
Justering*			5 326	- 16 284	- 10 958
Justerad utgående balans per 31 december 2022	500	868 441	- 582 141	- 11 385	275 415

*Eget kapital 2022 har ändrats på grund av omräknade valutadifferenser i immateriella tillgångar om -20 541 tkr och i kontraktsskulder med -2 745 tkr samt även gällande ändrade uppskattningar av nyttjanderättstillgångar om 12 327 tkr. Se mer information i Not G2.

**Reserver består i sin helhet av omräkningsdifferenser

Koncernens kassaflödesanalys

Tusentals SEK	Not	2023	2022
		Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Rörelseresultat		- 21 093	- 45 066
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	G28	155 425	140 536
Erhållen ränta		911	0
Erlagd ränta		- 64 747	- 74 033
Betald inkomstskatt		- 42	- 64
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		70 454	21 373
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring i rörelsefordringar		4 461	- 21 525
Förändring i rörelseskulder		- 19 573	- 41 640
Kassaflöde från den löpande verksamheten		55 342	- 41 792
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag	G28, G32	- 37 069	- 139 314
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	G17	- 80 738	- 81 275
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	G18	- 607	- 1 389
Förändring av finansiella anläggningstillgångar		277	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		- 118 136	- 221 978
Finansieringsverksamheten			
Betalda leasingskulder	G7	- 20 666	- 14 601
Upptagna låneskulder	G29	-	550 000
Amorterade låneskulder	G29	-	- 319 234
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		- 20 666	216 165
Periodens kassaflöde		- 83 460	- 47 604
Likvida medel vid periodens början	G23	106 336	148 024
Kursdifferens i likvida medel		957	5 916
Likvida medel vid periodens slut		23 833	106 336

Notförteckning

Not G1 Företagsinformation	32
Not G2 Redovisnings- och värderingsprinciper	32
Not G3 Nettoomsättning	35
Not G4 Övriga rörelseintäkter	38
Not G5 Direkta kostnader	38
Not G6 Övriga externa kostnader	38
Not G7 Leasingavtal	39
Not G8 Kostnader för ersättningar till anställda	42
Not G9 Utvecklingsutgifter	44
Not G10 Av- och nedskrivningar	44
Not G11 Övriga rörelsekostnader	45
Not G12 Finansiella intäkter	45
Not G13 Finansiella kostnader	46
Not G14 Inkomstskatt	46
Not G15 Valutakursdifferenser	49
Not G16 Tillgångar per geografisk marknad	49
Not G17 Immateriella anläggningstillgångar och goodwill	50
Not G18 Materiella anläggningstillgångar	53
Not G19 Övriga långfristiga fordringar	55
Not G20 Kundfordringar	55
Not G21 Övriga fordringar	57
Not G22 Finansiella tillgångar och skulder per kategori	57
Not G23 Likvida medel	59
Not G24 Eget Kapital	60
Not G25 Övriga avsättningar	60
Not G26 Räntebärande skulder	61
Not G27 Övriga skulder	63
Not G28 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen	63
Not G29 Finansiell riskhantering och finansiella instrument	64
Not G30 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut	65
Not G31 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser	66
Not G32 Jämförelsestörande poster	67
Not G33 Transaktioner med närstående	68
Not G34 Förvärv	68
Not G35 Väsentliga hållbarhetsrisker	70

Koncernens noter

Not G1 Företagsinformation

Extenda Retail Holding 1 AB och dess dotterbolag är en innovativ koncern som levererar mjukvara till retailsektorn. För koncernens sammansättning och en beskrivning över vad respektive bolag gör se not P3 Andelar i koncernbolag.

Extenda Retail Holding 1 AB, organisationsnummer 559167-1507 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Koncernen har sitt huvudkontor i Stockholm samt kontor i Waardenburg, Oslo, Tönsberg, Göteborg och ett antal ytterligare orter i Sverige.

I denna rapport benämns Extenda Retail Holding 1 AB antingen med sitt fulla namn eller som moderbolaget och Extenda Retail-koncernen benämns som Extenda Retail eller koncernen.

Alla belopp uttrycks i tusen svenska kronor, tkr, om ej annat anges. Siffrorna inom () avser föregående räkenskapsår vilket omfattar 12 månader.

Verksamhetsöversikt

Koncernen tillhandahåller två huvudsakliga områden, Mjukvaruintäkter och återkommande support- & serviceintäkter och Tjänsteintäkter. Våra kunder finns inom följande områden; Livsmedel och dagligvaruhandel, Mode och Skönhet, Logistik samt Apotek. För vidare information se Not G3 Nettoomsättning.

Ledningen följer koncernen på justerat EBITDA med avdrag för intäkter och kostnader som ska fasas ur verksamheten. Se vidare i förvaltningsberättelsen. Ledningen har valt att inte dela upp verksamheten i segment utan följer intäkterna uppdelat på Mjukvaruintäkter och återkommande support- & serviceintäkter och Tjänsteintäkter.

Not G2 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisningsprinciper och viktiga bedömningar och antaganden presenteras i inledningen till varje not. De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när koncernkonsolideringen upprättats anges nedan i not G2.

Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) samt tolkningsuttalanden från IFRS Interpretations Committee (IFRIC) så som de har godkänts av EU-kommissionen för tillämpning inom EU. Vidare har rekommendationen RFR 1 – Kompletterande redovisningsregler för koncerner, utgiven av Rådet för finansiell rapportering, tillämpats. RFR 1 specificerar de tillägg till IFRS upplysningskrav som krävs enligt den svenska årsredovisningslagen (1995:1554).

Som en konsekvens av koncernens arbetssätt, där det föreligger en hög grad av överlappning mellan sälj- och supportinsatser samt sälj- och utvecklingsarbete, redovisas resultatet i enlighet med principerna för en kostnadsslagsindelad resultaträkning och rapport över totalresultat. Koncernredovisningen baseras på historiska anskaffningsvärden förutom eventuella finansiella instrument som värderas till verkligt värde via rapporten över övrigt totalresultat. Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar och bedömningar, de som är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges nedan alternativt i anslutning till respektive not.

De nedan angivna redovisningsprinciperna har, med de undantag som närmare beskrivs, tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i koncernens finansiella rapporter. Koncernens redovisningsprinciper har vidare konsekvent tillämpats av koncernens företag.

Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

Funktionell valuta är valutan i de primära ekonomiska miljöer bolagen bedriver sin verksamhet. Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och för koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental (SEK).

Omräkning av utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta räknas om till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning till funktionell valuta redovisas i årets resultat.

Valutakursdifferenser på rörelsefordringar och rörelseskulder ingår i rörelseresultatet samtidigt som valutakursdifferenser hänförlig till finansiella poster, såsom likvida medel och lån redovisas i finansnettot. Icke-monetära tillgångar och skulder som redovisas till historiska anskaffningsvärden omräknas till valutakurs vid transaktionstillfället. Icke-monetära tillgångar och skulder

som redovisas till verkliga värden omräknas till den funktionella valutan till den kurs som råder vid tidpunkten för värdering till verkligt värde.

Omräkning av utländska koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för utlandsverksamheter, som har en funktionell valuta som skiljer sig från rapporteringsvalutan, omräknas till rapporteringsvalutan enligt följande:

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

Konsolideringsprinciper och rörelseförvärv

Dotterföretag

Dotterföretag är företag som står under ett bestämmande inflytande från Extenda Retail Holding 1 AB. Bestämmande inflytande föreligger om koncernen har inflytande över investeringsobjektet, är exponerad för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt engagemang samt kan använda sitt inflytande över investeringen till att påverka avkastningen. Vid bedömningen om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas potentiella röstberättigande aktier samt om de facto control föreligger.

Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden. Metoden innebär att förvärv av ett dotterföretag betraktas som en transaktion där koncernen indirekt förvärvar dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet på förvärvsdagen av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt eventuella innehav utan bestämmande inflytande. Transaktionsutgifter, med undantag av transaktionsutgifter som är hänförliga till emission av eget kapitalinstrument eller skuldinstrument, som uppkommer redovisas direkt i årets resultat. Koncernmässig goodwill uppkommer när anskaffningsvärdet vid förvärv av andelar i dotterföretag överstiger det i förvärvsanalysen fastställda värdet på det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar. Goodwill är en residual och nedskrivningsprövas årligen och så snart det finns indikationer på att en värdenedgång kan föreligga.

Vid rörelseförvärv där överförd ersättning, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde på tidigare ägd andel (vid stegvisa förvärv) överstiger det verkliga värdet av förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas separat, redovisas skillnaden som goodwill. Överförd ersättning i samband med förvärvet inkluderar inte betalningar som avser reglering av tidigare affärsförbindelser. Denna typ av regleringar redovisas vanligtvis i resultatet.

I de fall förvärvet inte avser 100% av dotterföretaget uppkommer innehav utan bestämmande inflytande. Det finns två alternativ att redovisa innehav utan bestämmande inflytande. Dessa två alternativ är att redovisa innehav utan bestämmande inflytandes andel av proportionella nettotillgångar alternativt att innehav utan bestämmande inflytande redovisas till verkligt värde, vilket innebär att innehav utan bestämmande inflytande har andel i goodwill. Valet mellan de olika alternativen att redovisa innehav utan bestämmande inflytande kan göras förvärv för förvärv. Vid stegvisa förvärv fastställs goodwill den dag då bestämmande inflytande uppkommer. Tidigare innehav värderas till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i årets resultat. Kvarvarande innehav värderas till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i årets resultat när avyttringar leder till att bestämmande inflytande upphör.

Förvärv och försäljning av innehav utan bestämmande inflytande

Förvärv från innehav utan bestämmande inflytande redovisas som en transaktion inom eget kapital, d v s mellan moderbolagets ägare (inom balanserade vinstmedel) och innehav utan bestämmande inflytande. Därför uppkommer inte goodwill i dessa transaktioner. Förändringen av innehav utan bestämmande inflytande baseras på dess proportionella andel av nettotillgångar.

Försäljning till innehav utan bestämmande inflytande, där bestämmande inflytande kvarstår, redovisas som en transaktion inom eget kapital, d v s mellan moderbolagets ägare och innehav utan bestämmande inflytande. Skillnaden mellan erhållen likvid och innehav utan bestämmande inflytandes proportionella andel av förvärvade nettotillgångar redovisas under balanserade vinstmedel.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och realiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag elimineras i sin helhet. Realiserade förluster elimineras på samma sätt som realiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns någon indikation på något nedskrivningsbehov.

Eget kapitalandelen av obeskattade reserver ingår i posten Balanserat resultat inklusive årets resultat.

Klassificering m.m

Anläggningstillgångar består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen medan omsättningstillgångar i allt väsentligt består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen. Långfristiga skulder utgörs i allt väsentligt av belopp som koncernen per rapportperiodens

slut har en ovillkorad rätt att välja att betala längre bort i tiden än tolv månader efter rapportperiodens slut. Har koncernen inte en sådan rätt per rapportperiodens slut, eller innehas skuld för handel eller förväntas skulder regleras inom den normala verksamhetscykeln, redovisas skuldbeloppet som kortfristig skuld.

Nya och ändrade standarder som tillämpas av koncernen

Följande nya, ändrade eller förbättrade redovisningsstandarder gällde från och den 1 januari 2023

IASB har publicerat ett antal nya och ändrade standarder som är godkända av EU för tillämpning under räkenskapsåret. För Extenda Retail är Ändring av IAS - 8 - Definitioner av uppskattningar, IAS 12 (ändring): Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder, samt ändring av IAS 1 och IFRS Practice Statement 2: Upplysningar om redovisningsprinciper aktuella. Ändringarna förväntas inte att få en väsentlig effekt.

Ändringen i IAS 8 innebär att en definition av redovisningsuppskattningar har lagts till. Med uppskattning och bedömning avses numera: "belopp i finansiella rapporter som omfattas av osäkerhet i värderingen". Ändringarna förtydligar också att effekterna av en förändring i en indata eller mätteknik är förändringar i redovisningsmässiga uppskattningar, såvida de inte beror på korrigering av fel i tidigare perioder.

IAS 12 – Inkomstskatter har fått ett förtydligande avseende uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar som härrör från transaktioner som vid första redovisningstillfället ger upphov till lika stor uppskjuten skattefordran som uppskjuten skatteskuld. En typisk transaktion som föranleder uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld är den initiala redovisningen av ett leasingavtal. Genom ändringen förtydligas att denna typ av transaktioner är undantagna från det undantag som finns i IAS 12 avseende den initiala redovisningen av en tillgång eller en skuld.

IAS 1 och IFRS Practice Statement 2 (ändring): Upplysningar om redovisningsprinciper IAS 1 - Utformning av finansiella rapporter har fått en viktig ändring avseende företagets redovisningsprinciper. Företag har tidigare haft krav på sig att lämna information om betydande upplysningar och redovisningsprinciper, vilket nu har ersatts av väsentlig information om redovisningsprinciper. Syftet är säkerställa fler företagsspecifika upplysningar, mindre standardiserad och irrelevant information och att väsentlig information inte döljs av annan information. Samtidigt med ändringen i IAS 1 har även Practice Statement 2 – Making materiality judgements, uppdaterats med två exempel som kan tjäna som vägledning för att bedöma huruvida redovisningsprinciper är väsentlig information eller inte.

Nya eller ändrade redovisningsstandarder som ska tillämpas efter 2023

Vissa nya standarder, tolkningar och ändringar har publicerats men hade ännu inte trätt i kraft den 31 december 2023 och har i vissa fall inte antagits av EU. Ändringarna förväntas inte att få en väsentlig effekt.

Ändringar av balansräkningen 2022

Upprättandet av finansiella rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av vissa viktiga redovisningsmässiga uppskattningar och bedömningar. Vi har korrigerat för ett fel i siffrorna från 2022, när det gäller IFRS 16 och leasing då vi har kortat den beräknade leasingperioden. Detta minskade nyttjanderättstillgångarna med 8 278 tkr och leasingskulder med 14 448 tkr och ökade eget kapital med 12 327 tkr och uppskjuten skatt med 1 815 tkr. Vi korrigerade även valutaeffekten på immateriella tillgångar, minskade immateriella tillgångar med 23 392 tkr och eget kapital med 20 541 tkr och skatt med 4 010 tkr. Korrigeringarna härrör främst 2022, varför balansräkningen och eget kapital är korrigerad per 2022-12-31.

Not G3 Nettoomsättning

Redovisnings- och värderingsprinciper

Koncernen genererar intäkter från försäljning av årliga mjukvaruavtal som förnyas löpande samt tjänster. Våra lösningar presenteras på sidan 6.

Årliga mjukvaruavtal som förnyas löpande

Produkterna *Classic on-premise checkout*, *Warehouse Management*, *Retail Suite* och *Pharmacy* är våra kundlösningar som i hög grad kundanpassas och installeras hos slutkunden. Samtliga produkter kräver löpande underhåll och support för att fungera som utlovat, vilket alltid levereras av Extenda Retail som del av avtalet. De olika delarna, mjukvara och support- & servicetjänster, i respektive avtal är således inte distinkta tjänster, samtliga delar krävs för att kunna uppfylla det övergripande avtalet och kunden kan inte nyttja en av produkterna/tjänsterna var för sig eller med hjälp av andra tillgängliga resurser utanför avtalet. Extenda Retail har därför identifierat ett prestationsåtagande i avtalen avseende mjukvaruintäkter vilket är kontinuerlig leverans och funktion i produkterna under avtalstiden. Eftersom slutkunden erhåller och konsumerar produkterna/tjänsterna löpande redovisas mjukvaruintäkter linjärt över tid.

Produkterna *Hii Retail Cloud Solutions*, *ExtendaGO* och *Customer Engagement* säljs som mjukvara-som-tjänst-lösning ("SaaS") till kund. Tjänsten innefattar bland annat säkerställande av löpande funktion, underhåll, löpande uppgraderingar och tillgänglighet i molnet. Extenda Retail har därför identifierat ett prestationsåtagande i avtalen vilket är kontinuerlig leverans och funktion i produkterna under avtalstiden. Produkterna och tjänsterna levereras och konsumeras löpande av slutkunden, varför intäkten redovisas linjärt över tid.

Fakturerings för ovanstående sker i förskott på månads-, kvartals- eller årsbasis. Intäkten från dessa lösningar ingår i Resultaträkningen på raden Nettoomsättning och nedan tabell i Mjukvaruintäkter. Initiala avtalslängden är normalt 36 månader men nuvarande väsentliga kundrelationer är betydligt längre än så.

Transaktionspriset för varje prestationsåtagande framgår av våra avtal, då priset oftast sätts per produkt. Det förekommer sällan eller aldrig rabatter, volymrabatter, viten eller liknande som vi behöver ta hänsyn till när vi gör den initiala beräkningen av transaktionspriset. Det kan förekomma viten i våra avtal, till exempel servicekrediter, dessa justeras i kommande perioder.

Tjänsteintäkter

Tjänsteintäkter avser tjänster som säljs utöver det som ingår i avtalen för mjukvaruintäkter och består av kundspecifika projekt samt utbildning, dessa är typiskt sett av engångskaraktär. Beroende på avtalets art kan intäkterna antingen redovisas vid en viss tidpunkt eller, om kriterierna för det är uppfyllda, över tid. I det fall utfallet av ett uppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt redovisas intäkten endast i den utsträckning som den motsvaras av de uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. En befarad förlust på ett uppdrag redovisas omgående som kostnad. Fakturerings av tjänsteintäkter skiljer från avtal till avtal, vanligtvis sker fakturerings månadsvis baserat på utförda timmar men det finns också avtal där fakturerings sker efter i förväg uppsatta leveransmål.

Hosting och infrastruktur

Intäkter från kund som köper hostingtjänster av Extenda Retail men som levereras av en underleverantör. Tjänsten ingår inte i vårt strategiska produktutbud och kommer över tid att fasas ut. Intäkterna redovisas över tid, normal kontraktstid uppgår till 24 månader och vi ingår inte i några nya avtal.

Hårdvaruintäkter och tekniska tjänster

Försäljning av hårdvara, och extern mjukvara kopplat till denna, redovisas vid leverans till kunden, alltså vid en viss tidpunkt, i enlighet med försäljningsvillkoren. Detta är inte en del av koncernens kärnverksamhet och kommer upphöra över tid. Dessa utförs idag av en extern leverantör och vidarefaktureras till kunden med en mindre marginal.

Avtalssaldon

När avtal tecknas har Extenda Retail rätt att ställa ut fakturor i enlighet med villkoren i avtalet (vanligtvis på kvartals- eller årsbasis i förskott). Standardavtalet har en betalningstid på 30 dagar. Om fakturan inte har betalats kan Extenda Retail inte garantera funktionaliteten och kommer inte att åtgärda avvikelser eller utföra andra underhållsuppgifter.

Intäkter redovisade under 2023 som ingick i avtalsskulden i början av år 2023 och 2022 uppgick till 114 267 tkr respektive 76 616 tkr, vilket motsvarar huvuddelen av den ingående balansen.

Uppskattningar och bedömningar

Att bestämma när intäkterna från pågående uppdrag till fast pris ska redovisas kräver bland annat en förståelse för hur arbetet fortskrider och historisk erfarenhet av liknande arbeten. Redovisningen av intäkter från fastprisuppdrag kräver också väsentliga bedömningar vid bestämning av färdigställandegrad samt beräknade utgifter för att slutföra arbetet och därmed bedömning av eventuell förlustrisk. Förlustriskreserv finns redovisade i Not G25 Övriga avsättningar.

Fördelning av intäkter

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Nettoomsättningen fördelas på följande verksamhetsgrenar		
Mjukvaruintäkter	568 255	524 251
Tjänsteintäkter	132 551	115 510
Hosting och infrastruktur*	6 523	12 850
Hårdvaruintäkter och tekniska tjänster*	4 258	13 933
Summa	711 587	666 544

*Intäkter som kommer fasas ur verksamheten över tid. Ingår inte i hur ledningen följer intäkterna.

	2023	2022
Nettoomsättningen fördelas på följande geografiska marknader	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Sverige	412 519	416 025
Norge	123 735	134 455
Frankrike	51 128	34 130
Finland	19 517	10 055
Danmark	14 790	4 438
Storbritannien	14 832	12 566
Tyskland	12 755	10 011
Nederländerna	50 388	34 098
Övriga länder	11 923	10 768
Summa	711 587	666 544

Koncernen har en kund som representerar 14% (13%) av intäkterna och två kunder som representerar 9% (9%) och 8% (9%).

Prestationsbaserade åtaganden

Tabellen nedan visar intäkter som är kontrakterade i framtiden och hänförliga till prestationsåtaganden som inte har uppfyllts per den 31 december 2023. Beloppen diskonteras inte. Nominella belopp från avtal med kunder är inkluderade i de belopp som redovisas nedan. Icke uppfyllda prestationsåtaganden omfattar huvudsakligen kontraktuella framtida intäkter.

Framtida prestationsåtaganden

Tusentals SEK	2023-12-31	2022-12-31
Framtida intäkter inom 1 år	85 075	77 944
Framtida intäkter inom 2 år	13 972	35 532
Framtida intäkter inom 3 år	5 755	791
Framtida intäkter inom 4 år	38	-
Framtida intäkter inom 5 år	-	-
Summa framtida prestationsåtaganden	104 840	114 267

Våra standardavtal har 30 dagars betaltid.

Avtalssaldon

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Kundfordringar	134 204	139 788
Avtalstillgångar	14 190	14 481
Avtalsskulder	104 840	114 267

Tusentals SEK	2023	2022
Redovisade avtalstillgångar vid periodens början	14 481	14 310
Fakturerat under året	- 6 687	- 3 389
Omräkningsdifferens	- 176	721
Nya avtalstillgångar	6 572	2 839
Redovisade avtalstillgångar vid periodens slut	14 190	14 481

Tusentals SEK	2023	2022
Redovisade avtalsskulder vid periodens början	114 267	76 616
Intäktsförts under året	- 75 425	- 59 002
Utgående fakturor under året	65 998	96 653
Redovisade avtalsskulder vid periodens slut	104 840	114 267

Tidpunkterna för fakturor, inkassering av likvida medel och intäktsredovisning resulterar i fakturerade kundfordringar, icke-fakturerad försäljning (avtalstillgångar), samt förskott från kunder och depositioner (avtalsskulder) i koncernens balansräkning. Koncernens avtalsskulder utgörs av förskottsbetalningar från kunder och avser framtida kontraktuella åtaganden. För dessa kontrakt faktureras kunderna i förskott på kvartals- eller årsbasis medan intäkterna redovisas över tid. Extenda Retails avtalstillgångar uppkommer främst genom tjänsteintäkter (kunder som köper olika konsulttjänster som exempelvis implementeringstjänster, bygga integrationer eller liknande) och utgörs av intäkter som har redovisats men ännu inte fakturerats för utfört arbete. Fakturering sker när avtalade milstolpar uppnåtts, oftast en del vid signering av kontraktet och en del vid accepterade användartester samt när projektet är slutlevererat. För kundfordringar uppgick förväntade kreditförluster till -448 (-95) tkr per den 31 december 2023 och kreditförluster / återvunna kreditförluster om -609 (30) tkr redovisades, för mer information se not G20 Kundfordringar.

Kostnaderna för att erhålla ett kundkontrakt

De kommissionsutgifter som uppkommer för nyförsäljning vid försäljningstillfället och är direkt hänförliga till anskaffandet av kundkontraktet aktiveras då de är direkt hänförliga till ett erhålla kundkontraktet och väntas kunna återvinnas. Kostnaderna redovisas följaktligen under avtalets löptid, vanligen 36 månader. Under 2023 aktiverade koncernen 3 081 (4 760) tkr i kostnader för att erhålla ett kundkontrakt. Avskrivning under året uppgick till -3 303 (-2 131) tkr och nettobalansen per den 31 december 2023 uppgick till 4 759 (5 070) tkr. Under året har det inte förekommit någon nedskrivning av kostnader för att förvärva kunder. Aktiveringen av inkrementella kostnader för att erhålla ett avtal, och relaterade avskrivningar, ingår i kategorin Kundanskaffningsutgifter i not G17 Immateriella anläggningstillgångar och goodwill.

Not G4 Övriga rörelseintäkter

I posten övriga rörelseintäkter ingår följande belopp:

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Justerad tilläggsköpeskillning	-	28 550
Vinst avyttring materiella anläggningstillgångar	144	635
Valutakursvinster i rörelsen	6 612	3 786
Totala övriga rörelseintäkter	6 756	32 971

Not G5 Direkta kostnader

Direkta kostnader avser utgifter som är direkt relaterade till intäkter, såsom licensavgifter och arbetskraftskostnader (inkluderar egna anställda, partners och konsulter). Direkta kostnader avser licenskostnader direkt hänförliga till en kund och nedlagd tid som har ett nära samband med intäkterna.

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Licenser, tredje parts support och mjukvaror	- 25 374	- 23 566
Egna personalkostnader	- 61 214	- 51 263
Konsulter och partnerkostnader	- 78 540	- 82 902
Hosting och tekniska tjänster	- 8 972	- 20 122
Övrigt	- 886	- 543
Totala direkta kostnader	- 174 986	- 178 396

Not G6 Övriga externa kostnader

Övriga externa kostnader avser:

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Lokalkostnader	- 12 271	- 9 739
Telekomkostnader	- 30 782	- 35 844
Förväntade kreditförluster och förlustkontrakt	321	- 2 275
Resor och konferenser	- 7 175	- 7 299
Konsultkostnader	- 100 405	- 121 245
Övriga externa kostnader	- 20 411	- 19 754
Summa övriga externa kostnader	- 170 723	- 196 156

Revisionsarvode

Till koncernens revisorer och revisionsföretag har följande ersättningar utgått för revisionsuppdrag, revision utanför uppdraget, skatterådgivning och övriga tjänster. Med övriga revisorer avses valda revisorer, andra än i moderbolaget, i övriga koncernföretag. De extra årsstämmorna 2023 beslutade att välja BDO som koncernens revisorer för det kommande året.

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
BDO / EY		
Revision	- 1 887	- 1 940
Andra uppdrag	- 443	- 43
Summa	- 2 330	- 1 982
Andra revisionsbyråer		
Revision	- 66	0
Andra uppdrag	0	- 446
Summa	- 66	- 446

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på företagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Revisionsarvodet ingår i resultaträkningen på raden övriga externa kostnader.

Not 67 Leasingavtal

Redovisnings- och värderingsprinciper

Koncernen har leasingavtal för kontor och bilar med avtalstider som sträcker sig från ettåriga åtaganden upp till 10 år. Avtalen kan innehålla både leasingkomponenter och icke-leasingkomponenter. Om en sådan icke-leasingkomponent skulle utgöra en del av leasingavtal bryter koncernen ut den från leasingkomponenten och allokerar köpeskillingen baserat på deras relativa fristående priser. Samtliga leasingavtal redovisas som en nyttjanderättstillgång och en motsvarande skuld per det datum då den leasade tillgången blir tillgänglig för användning för koncernen.

Leasingskulden redovisas initialt till nuvärdet av framtida leasingbetalningar innefattande:

- fasta betalningar, efter avdrag för eventuella leasingincitament att erhålla,
- rörliga leasingbetalningar som baseras på ett index eller ett pris, initialt värderade med hjälp av detta index eller denna ränta per ikraftträdandedatumet,
- betalningar av straffavgifter för att säga upp leasingavtalet, om leasingvillkoren avspeglar att koncernen utnyttjar den möjligheten, och
- leasingbetalningar som omfattas av en förlängningsoption där koncernen är rimligt säker kommer att utnyttjas.

Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärdet innefattande:

- den initiala värderingen leasingskulden,
- eventuella leasingbetalningar som har gjorts per eller före ikraftträdandedatumet efter avdrag för eventuella erhållna leasingincitament,
- eventuella initiala direkta kostnader, och
- återställningskostnader.

Nyttjanderättstillgångar skrivs av linjärt under det kortare av tillgångens livstid eller leasingperioden.

Leasingbetalningarna diskonteras med hjälp av den implicita ränta som är underförstådd i avtalet. Om den räntan inte enkelt kan fastställas, vilket normalt är fallet för leasingavtal i koncernen, används leasetagarens marginella låneränta, som är den ränta den enskilda leasetagaren skulle behöva betala för att låna de nödvändiga medlen för att förvärva en tillgång av liknande värde som nyttjanderättstillgången i en liknande ekonomisk miljö under liknande villkor och med liknande säkerhet. Det finns inga avtalade ej påbörjade leasingavtal och det finns inga kovenanter eller restriktioner kopplade till leasingavtalen.

Leasingavtal

Alla Extenda Retails nyttjanderättstillgångar är leasingavtal för kontor och bilar. Alla övriga leasingavtal redovisas som kortfristiga leasingavtal eller leasingavtal av lågt värde. Vissa av leasingavtalen innehåller uppsägningsalternativ samt förlängningsoptioner om 1 till 3 år. Förlängningsoptionerna är inkluderat på de leasingavtal som har utnyttjats eller där vi är rimligt säkra på att vi kommer att utnyttja optioner.

Det finns utgifter hänförliga till leasingbetalningar, främst kaffemaskiner, ett fåtal skrivare, frankeringsmaskin, som inte ingår i leasingskulder (ingår i övriga externa kostnader) och är ej väsentliga belopp.

I balansräkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

Tillgångar med nyttjanderätt

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Fordon	7 810	5 975
Fastigheter	36 748	41 428
Summa	44 558	47 402

Leasingskulder

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Kortfristiga	16 402	18 919
Långfristiga	37 583	40 381
Summa	53 985	59 300

Avskrivningar och nedskrivningar på nyttjanderätter

Tusentals SEK	2023	2022
Fordon	- 3 598	- 2 714
Fastigheter	- 14 223	- 22 637
Summa	- 17 822	- 25 351

Räntekostnader och betalda leasingskulder

Räntekostnader (ingår i finansiella kostnader)	- 4 634	- 6 684
Betalda leasingskulder	- 20 666	- 14 601

Koncernens leasingportfölj omfattar leasade byggnader såsom kontor samt fordon. Det finns ett flertal leasingkontrakt med förlängningsoptioner och variabla leasingbetalningar. Redovisade värden och förändring i nyttjanderättstillgångar presenteras i nedanstående tabeller:

Tusentals SEK	Fordon	Fastigheter	Summa
Akkumulerade anskaffningsvärden:			
Vid periodens början, 1 januari 2022	4 613	92 842	97 455
- Ändrad uppskattning av hyresperiod	- 712	- 3 222	- 3 934
- Rörelseförvärv	3 077	3 966	7 043
- Nyanskaffningar	3 144	-	3 144
- Avyttringar och utrangeringar	- 365	- 1 843	- 2 208
- Periodens omräkningsdifferenser	-	1 466	1 466
Vid periodens slut, 31 december 2022	9 758	93 208	102 966
Akkumulerade avskrivningar:			
Vid periodens början, 1 januari 2022	- 2 374	- 26 805	- 29 179
- Periodens avskrivning	- 2 714	- 22 637	- 25 351
- Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	365	1 843	2 208
- Periodens omräkningsdifferenser	940	- 4 182	- 3 242
Vid periodens slut, 31 december 2022	- 3 783	- 51 781	- 55 564
Redovisat värde per 31 december 2022	5 975	41 428	47 402

Tusentals SEK	Fordon	Fastigheter	Summa
Akkumulerade anskaffningsvärden:			
Vid periodens början, 1 januari 2023	9 758	93 208	102 966
- Inköp	5 440	1 289	6 729
- Omvärderingar	0	9 476	9 476
- Avyttringar och utrangeringar	- 2 205	- 9 590	- 11 795
- Periodens omräkningsdifferenser	- 8	- 2 914	- 2 922
Vid periodens slut, 31 december 2023	12 984	91 470	104 455
Akkumulerade avskrivningar:			
Vid periodens början, 1 januari 2023	- 3 783	- 51 781	- 55 564
- Periodens avskrivning	- 3 598	- 14 223	- 17 822
- Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	2 205	9 590	11 795
- Periodens omräkningsdifferenser	2	1 692	1 694
Vid periodens slut, 31 december 2023	- 5 174	- 54 723	- 59 897
Redovisat värde per 31 december 2023	7 810	36 748	44 558

Not G8 Kostnader för ersättningar till anställda

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda, exempelvis löner, semesterersättningar och bonus, är ersättningar till anställda som förfaller inom 12 månader från balansdagen det år som den anställde tjänat in ersättningen. Kortfristiga ersättningar till anställda beräknas utan diskontering och redovisas som kostnad när de relaterade tjänsterna erhålls. En avsättning redovisas för den förväntade kostnaden för bonusutbetalningar när koncernen har en gällande rättslig eller informell förpliktelse att göra sådana betalningar till följd av att tjänster erhållits från anställda och förpliktelsen kan beräknas tillförlitligt.

Rörlig ersättning

Vissa anställda har avtal om rörlig ersättning, bonus. Koncernen redovisar en skuld och en kostnad för bonus, baserat på en formel som beaktar ett antal företagsspecifika finansiella mål som sätts av styrelsen. Koncernen redovisar en avsättning när det finns en legal förpliktelse eller en informell förpliktelse på grund av tidigare praxis.

Försäljningsprovision till anställda utgår på återkommande mjukvaruförsäljning och baseras på årsvärdet av sålda licenser. Utbetalning av provisionen sker årsvis i efterskott för bruttoförsäljning och övriga uppnådda försäljningsmål. Utgiften för försäljningsprovision för försäljning redovisas som en avskrivning under den period avtalet med kund sluts, vanligen 36 månader. Detta innebär att företaget betalar ut försäljningsprovisionen året efter att affären är klar, medan intäkterna och kostnaden bokförs under avtalstiden. Ersättningsnivåerna justeras årsvis.

Avgiftsbestämda pensionsplaner

En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. Koncernen betalar avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de förfaller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo.

Koncernen har i dagsläget inga väsentliga förmånsbestämda pensionsplaner, det finns ett fåtal personer i koncernen som har ITP 2 via Collectum.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar ersättningar vid uppsägning vid den tidigaste av följande tidpunkter: när koncernen inte längre har möjlighet att återkalla erbjudandet om ersättning eller när företaget redovisar utgifter för en omstrukturering och som innebär utbetalning av avgångsvederlag. I det fall företaget har lämnat ett erbjudande för att uppmuntra till frivillig avgång, beräknas ersättningar vid uppsägning baserat på det antal anställda som beräknas acceptera erbjudandet. Förmåner som förfaller mer än 12 månader efter rapportperiodens slut diskonteras till nuvärde.

Medeltal anställda

Extenda Retail inledde året med 261 anställda och avslutade 2023 med 305 anställda. Extenda Retail har per sista december 2023 flest medarbetare baserade i Sverige (76 %), Norge (13%), Nederländerna (11%).

Könsfördelningen har förbättrats över tid och är för närvarande 30% kvinnor, 70% män anställda.

	2023	2022
Antal	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Medelantal anställda		
Sverige	197	183
Norge	46	52
Andra länder	40	31
Summa	284	266
(varav män i Sverige)	131	125
(varav män i Norge)	28	36
(varav män i andra länder)	35	25

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Löner och ersättningar till anställda		
Styrelse*	- 667	- 170
(varav Håkan Valberg)	- 380	- 170
(varav Laura Shesgreen)	- 287	-
VD	- 6 621	- 5 284
(varav rörlig ersättning)	- 1 202	- 298
(varav pensionskostnader)	- 1 152	- 1 132
Ledande befattningshavare	- 23 466	- 21 866
(varav rörlig ersättning)	- 4 203	- 1 586
(varav pensionskostnader)	- 2 685	- 2 857
Övriga anställda	- 222 276	- 193 448
(varav rörlig ersättning)	- 8 167	- 5 629
(varav pensionskostnader)	- 21 916	- 20 128
Total löner och ersättningar till anställda	- 252 363	- 220 598
Sociala kostnader	- 63 555	- 57 056
Övriga personalkostnader	- 10 002	- 9 528
Kundanskaffningskostnader	3 081	4 760
Personalkostnader redovisade som direkta kostnader	62 415	51 773
Totala personalkostnader i resultaträkningen	- 260 424	- 230 648

*Styrelsearvodet på 667 tkr ligger som övriga externa kostnader i resultatrapporten.

Styrelsearvode av lön och andra ersättningar för koncernledningen

Per den 31 december 2023 bestod Extenda Retail Holding 1 ABs styrelse av 7 personer varav 6 (6) män. Det utgår styrelsearvode till 2 (1) medlemmar i styrelsen och det arvudet belastar Extenda Retail Holding 3 AB.

Den 31 december 2023 bestod koncernledningen av tio personer inklusive VD Leendert Venema, varav två kvinnor. Koncernen har ingått ett avtal med VD som innebär att VD vid uppsägning från företagets sida erhåller 6 månadslöner. Vid uppsägning från VDs sida utgår inget avgångsvederlag. Pension till VD uppgår till 30% av pensionsberättigad fast månadslön. Rörlig ersättning till ledningen består av bonus. Det fastställs en plan årligen som godkänns av styrelsen där kriterierna framgår tydligt.

Besluts- och beredningsprocess

Beslut om styrelsens arvode fattas av årsstämman. Beslut avseende ersättning till VD och ledningsteamet fattas av styrelsen.

Not G9 Utvecklingsutgifter

Redovisnings- och värderingsprinciper

Se not G17 - Immateriella tillgångar och goodwill för redovisningsprinciper. Aktivering av utvecklingsutgifter är kostnaden för det arbete som utförs och bedöms uppfylla kriterierna för att vara aktiverbart. Kostnaden beräknas genom att ta redovisade timmar multiplicerat med kostnaden per timme för den personen. Kostnaden per timme är rater som räknas fram per person.

Ej aktiverade utvecklingsutgifter är utgifter för löpande underhåll, buggfixar, administration, etc. som utförs av utvecklingsavdelningen. Dessa kostnader ingår i Resultaträkningen på raden Kostnader för ersättningar till anställda (om egen personal) samt Övriga externa kostnader (om externa konsulter).

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Aktiverade utvecklingsutgifter - egen personal	34 584	35 055
Aktiverade utvecklingsutgifter - externa konsulter	42 550	46 221
Ej aktiverade forsknings- och utvecklingsutgifter	108 870	109 024
Summa	186 004	190 300

Utvecklingsarbetet avser utveckling av nya produkter, främst vår molnbaserade lösning, för att möta ökade krav och kända marknadsbehov. Avskrivningar avseende aktiverade utgifter för utvecklingsarbete uppgick till -65 162 (-58 981) tkr, se Not G17 Immateriella anläggningstillgångar och goodwill. Inga nedskrivningar redovisades under året.

Not G10 Av- och nedskrivningar

Redovisnings- och värderingsprinciper

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden minskat med beräknat restvärde. Avskrivningen sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

De beräknade nyttjandeperioderna är:

- Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten, 5 - 7 år
- Licenser, 5 år
- Kundrelationer, 3-5 år
- Förbättring på annans fastighet, 3-6 år (över kontraktstidens längd)
- Möbler & Inventarier, 5 år
- Datorhårdvara 3-5 år

För mer information gällande redovisnings- och värderingsprinciper se Not G17 Immateriella anläggningstillgångar och goodwill samt G18 Materiella anläggningstillgångar.

Av- och nedskrivningar

Följande avskrivningar redovisas i koncernens resultaträkning.

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Avskrivningar avseende aktiverade utgifter för utvecklingsarbete	- 45 296	- 30 493
Avskrivningar på övriga immateriella anläggningstillgångar*	- 94 304	- 109 999
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	- 4 114	- 4 807
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	- 17 989	- 26 417
Summa avskrivningar	- 161 702	- 171 716

*varav avskrivning på aktiverade utgifter för anskaffande av kundavtal uppgår till -3 303 (-2 131) tkr.

Ingen nedskrivning redovisas under det innevarande året eller föregående år.

Not G11 Övriga rörelsekostnader

I posten övriga rörelsekostnader ingår valutakursdifferenser av rörelsekaraktär på -6 185 (-2 719) tkr.

Not G12 Finansiella intäkter

Redovisnings- och värderingsprinciper

Finansiella intäkter består av ränteintäkter på likvida medel, utdelningar, och vinst vid värdeförändring på finansiella tillgångar/skulder.

Finansiella intäkter

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Ränteintäkter	909	3 174
Valutakursvinster	-	7 440
Övriga liknande resultatposter	-	31
Summa	909	10 645

Not G13 Finansiella kostnader

Redovisnings- och värderingsprinciper

Finansiella kostnader består av räntekostnader på lån, effekter av upplösningar av nuvärdesberäknade avsättningar och förlust vid värdeförändring på finansiella tillgångar/skulder. Övriga finansiella kostnader består främst av lånekostnader som periodiseras över lånets löptid. Räntan periodiseras enligt effektivräntemetoden.

Finansiella kostnader

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Räntekostnader	- 62 904	- 40 891
Valutakursförluster	- 5 489	-
Räntekostnader leasing	- 4 634	- 6 685
Övriga finansiella kostnader	- 9 043	- 22 758
Summa	- 82 070	- 70 334

Not G14 Inkomstskatt

Redovisnings- och värderingsprinciper

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

I koncernen netto redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar i de fall koncernens dotterbolag (i detta fall svenska dotterbolag) har möjlighet att kvitta vinster och förluster genom koncernbidrag.

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

Uppskattningar och bedömningar

Koncernen har aktiverat uppskjutna skattefordringar i juridisk enhet då koncernen har bedömt att underskottsavdragen kommer att kunna nyttjas mot framtida skattemässiga överskott. Dotterföretagen förväntas ge skattemässiga överskott från 2024 och framåt. De skattemässiga underskotten kan rullas vidare och har ingen förfallodag.

Redovisad skattekostnad

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Periodens skattekostnad	- 80	- 44
Skattekostnad från tidigare perioder	- 43	114
Summa aktuell skatt	- 122	71
Ökning/minskning av uppskjutna skattefordringar	69 340	- 21 070
Ökning/minskning av uppskjutna skatteskulder	- 27 319	21 947
Summa uppskjuten skatt	42 021	877
Summa redovisad skattekostnad i resultaträkningen	41 898	948
Avstämning effektiv skatt		
Resultat före skatt	- 102 254	- 104 754
Skatt enligt gällande skattesats, 20,6%	21 064	21 579
<i>Skatteeffekt av:</i>		
utländska bolags skattesats	2 968	1 545
Ej skattepliktiga intäkter	452	6 456
Ej avdragsgilla kostnader	- 11 667	- 11 540
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	- 321	- 25 434
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	6 873	10 819
Aktivering av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	22 571	-
Effekt av ej permanenta skillnader där uppskjuten skatt inte är redovisad	-	- 2 591
Skatt hänförlig till tidigare år	- 43	114
Summa redovisad skatt	41 898	948
Effektiv skattesats	-41.0%	-0.9%

All förändring av uppskjuten skatt har redovisats mot resultaträkningen. Inga poster har redovisats direkt mot eget kapital.

Ikke avdragsgilla kostnader avser främst ikke avdragsgilla räntekostnader i Sverige. För förlustavdrag redovisas en uppskjuten skattefordran om bedömningen är att förlustavdraget ska kunna utnyttjas i framtiden. Koncernen har redovisat ett värde för underskottsavdrag i Sverige, Norge och Nederländerna. Samtliga underskottsavdrag är värderade i balansräkningen. Totala underskottsavdrag uppgår till 261 282 (249 745) tkr varav 1 660 (162 733) tkr inte redovisas i balansräkningen. 1 660 tkr av dessa underskottsavdrag har en fusionsspärr. Koncernens underskottsavdrag har en obegränsad livstid.

Mot bakgrund av att koncernens dotterbolag inte har betalat någon utdelning tidigare och inte har någon policy eller avsikt om att betala utdelning har ingen uppskjuten skatt redovisats för potentiell källskatt på utdelningar.

Aktuella skattefordringar och skatteskulder

Aktuella skattefordringar om 6 990 (5 956) tkr består främst av inbetalda preliminärskatter som ska täcka särskild löneskatt på pensionskostnader som redovisas på raden Övriga kortfristiga skulder i balansräkningen.

Uppskjutna skattefordringar och skulder

Tusentals SEK	2023-01-01	Förändringar i resultaträkningen	Omräkningsdifferenser redovisade i övrigt totalresultat	Förändringar i uppskjuten skatt redovisade i övrigt totalresultat	Förändringar i uppskjuten skatt hänförliga till förvärv	2023-12-31
Immateriella anläggningstillgångar	- 35 449	20 051	- 103	-	-	- 15 501
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11 433	- 6 217	- 80	-	-	5 136
Uppskjuten skatt på verkligt värde justeringar	0	1	-	-	-	-
Obeskattade reserver	- 904	255	-	-	-	- 649
Underskottsavdrag	26 366	27 955	- 579	-	-	53 742
Övriga temporära skillnader	27	- 24	- 3	-	-	0
Uppskjuten skattefordran, netto / (skulder)	1 473	42 021	- 765	-	-	42 728

Tusentals SEK	2022-01-01	Förändringar i resultaträkningen	Omräkningsdifferenser redovisade i övrigt totalresultat	Förändringar i uppskjuten skatt redovisade i övrigt totalresultat	Förändringar i uppskjuten skatt hänförliga till förvärv	2022-12-31
Immateriella anläggningstillgångar	- 39 710	20 574	- 1 558	7 458	- 22 214	- 35 449
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8 467	- 3 431	-	- 1 230	7 627	11 433
Uppskjuten skatt på verkligt värde justeringar	- 932	931	-	1	-	0
Obeskattade reserver	- 1 348	442	-	2	-	- 904
Underskottsavdrag	39 710	- 17 639	-	4 295	-	26 366
Övriga temporära skillnader	-	-	-	27	-	27
Uppskjuten skattefordran, netto / (skulder)	6 187	877	- 1 558	10 553	- 14 587	1 473

Not G15 Valutakursdifferenser

Valutakursdifferenser i eget kapital

Koncernens eget kapital innefattar en valutaomräkningsreserv. Omräkningsreserven består av samtliga valutakursdifferenser som uppkommer vid omräkningen av finansiella rapporter från utländska verksamheter, omräkningen av koncerninterna fordringar på eller skulder till utländska verksamheter som i allt väsentligt är en del av nettoinnehavet i utländska verksamheter, samt från omräkningen av skulder som säkrar koncernens nettoinnehav i utländska verksamheter.

	Snittkurs	Balansdagskurs	Snittkurs	Balansdagskurs
	2023	2023	2022	2022
	Jan 1 - Dec 31	31 dec	Jan 1 - Dec 31	31 dec
EUR	11,464	11,099	10,661	11,128
NOK	1,004	0,988	1,055	1,057
USD	10,588	10,038	10,156	10,437
DKK	1,540	1,502	1,433	1,497
UAH	0,296	0,285	0,332	0,350
GBP	13,210	12,990	12,475	12,581

Följande tabell visar förändringen i valutakursreserven:

Tusentals SEK	2023	2022
Redovisade reserver vid periodens början	- 11 385	630
Justeringar*	-	- 16 284
Förändringar redovisade i övrigt totalresultat	- 16 116	4 269
Redovisade reserver vid periodens slut	- 27 501	- 11 385r

*Justeringar består av rättelser av omräknade värden på immateriella tillgångar. Se vidare information i Not 2.

Not G16 Tillgångar per geografisk marknad

Redovisnings- och värderingsprinciper

Anläggningstillgångar allokeras baserat på verksamhet och tillgångens fysiska placering. På följande sätt fördelas koncernens anläggningstillgångar på geografisk marknad:

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Sverige	406 867	464 529
Norge	296 340	300 158
Nederländerna	235 871	258 309
Summa	939 079	1 022 996

Avser anläggningstillgångar exklusive uppskjuten skattefordran och finansiella anläggningstillgångar.

Not G17 Immateriella anläggningstillgångar och goodwill

Koncernens immateriella tillgångar består av förvärvad teknologi, egenutvecklad teknologi, varumärken, kundrelationer och goodwill.

Redovisnings- och värderingsprinciper

Teknologi

I posten Förvärvad teknologi ingår teknologi identifierade vid förvärvet av Visma Retail och Extenda AB samt Re-Vision-koncernen. Anskaffningsvärdet för dessa poster är deras verkliga värde vid förvärvstillfället. Därefter värderas tillgångarna till koncernmässiga anskaffningsvärden med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning. Den förvärvade teknologin har en bestämbar nyttjandeperiod och skrivs av över denna. Ett eventuellt nedskrivningsbehov prövas när händelser eller ändrade förutsättningar indikerar att värdet eventuellt inte kommer att kunna återvinnas. Förvärvad teknologi har en linjär avskrivning över 5 år vilket bedöms vara nyttjandeperioden. Värdet på den teknologi som identifierades vid förvärvet av Visma Retail och Extenda AB är till fullo avskrivna per 2023-09-30.

Posten Egenutvecklad teknologi innehåller aktiverade utvecklingsutgifter. Anskaffningsvärdet för en upparbetad immateriell anläggningstillgång är summan av de utgifter som uppkommer från och med den tidpunkt då den immateriella anläggningstillgången först uppfyller kriterierna enligt ovan, fram tills dess att tillgången är färdigställd och kan börja användas. De direkt hänförlbara utgifterna som aktiveras som en del av teknologin innefattar utgifter för anställda och externa konsulttjänster samt en skälig del av indirekta kostnader. Internt arbete på tillgångar aktiverade som immateriella anläggningstillgångar redovisas på raden Aktiverade utvecklingsutgifter i koncernens resultaträkning. Utgifter för underhåll av programvara kostnadsförs när de uppstår. Utgifter för utveckling av nya produkter aktiveras och redovisas som immateriella tillgångar i koncernen endast då de uppfyller följande kriterier:

- det är sannolikt att tillgången kommer att leda till framtida ekonomiska fördelar för koncernen,
- anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- bolaget har för avsikt att färdigställa tillgången,
- bolaget har tekniska, finansiella och andra resurser för att fullfölja utvecklingen, använda eller sälja tillgången, samt att utgifter för att färdigställa den immateriella tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Övriga utvecklingsutgifter som inte uppfyller kriterierna ovan kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingsutgifter som tidigare kostnadsförts redovisas inte som en tillgång i efterföljande perioder. Väsentliga dokument för att styrka gjorda aktiveringar kan vara affärsplaner, budgetar, utfall och bedömningar av framtida utfall.

Extenda Retail har tidskrivning för samtliga anställda mot specifika arbetsuppgifter som kopplas mot projekt. Varje arbetsuppgift taggas med vad det är för typ av arbete. Beroende vad det är för typ kopplas kostnaden antingen till resultaträkningen eller till ett projekt som aktiveras. Kriterium för det som aktiveras är exempelvis en ny funktion som är av värde för verksamheten i framtiden. Uppföljning sker löpande och utfallet för månaden analyseras och presenteras för ledningsgruppen månatligen.

De upparbetade immateriella anläggningstillgångarna i koncernen skrivs av linjärt under nyttjandeperioden, 5-7 år, från och med den tidpunkt tillgången kan användas. Upparbetade immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet med avdrag för ackumulerade avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. Ett eventuellt nedskrivningsbehov prövas när händelser eller ändrade förutsättningar indikerar att värdet eventuellt inte kommer att kunna återvinnas.

Skatteavdrag för forskning och utveckling

Skatteavdrag för forskning utgör offentligt stöd för att stödja forskning och utveckling. Det redovisas som en minskning av aktiverade utvecklingsutgifter och minskar avskrivningarna under nyttjandeperioden för relaterade internt genererade immateriella tillgångar.

Projekten som vi får skatteavdrag för gäller AI-beslutsstöd för sömlös handel där vi utvecklar ett nytt system för automatiserat beslutsstöd för butiksdriften med integrerade lösningar för kanalberoende POS och AI-baserade analysmetoder. Systemet kommer, förutom att skapa en heltäckande köpupplevelse för kunderna, ge beslutsstöd för den dagliga verksamheten och identifiera långsiktiga åtgärder för att öka intäkterna och minska kostnaderna inom detaljhandeln.

Under 2023 har koncernen erhållit 1 924 tkr i stöd där 0 tkr har redovisats som minskning av kostnad, och 1 924 tkr har redovisats som minskning av immateriella tillgångar. I 2022 har koncernen erhållit 2 470 tkr i stöd där 40 tkr har redovisats som minskning av kostnad, och 2 430 tkr har redovisats som minskning av immateriella tillgångar.

Varumärken

I posten varumärken ingår varumärken identifierade vid förvärvet av Visma Retail, Extenda AB och Re-Vision. Anskaffningsvärdet för dessa poster är deras verkliga värde vid förvärvstillfället. Därefter värderas tillgångarna till

koncernmässiga anskaffningsvärden med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning. Varumärken har en bestämbar nyttjandeperiod och skrivs av över deras förväntade livslängd. Ett eventuellt nedskrivningsbehov provas när händelser eller ändrade förutsättningar indikerar att värdet eventuellt inte kommer att kunna återvinnas. Varumärken har en linjär avskrivning över 5 år, varför de varumärken som identifierades vid förvärvet av Visma Retail och Extenda AB till fullo är avskrivna per 2023-09-30.

Varumärken som förvärvats av koncernen, bedöms ha en nyttjandeperiod om fem år och redovisas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade av- och nedskrivningar.

Kundrelationer

I posten kundrelationer ingår kundrelationer identifierade vid förvärvet av Visma Retail och Extenda AB. Anskaffningsvärdet för dessa poster är deras verkliga värde vid förvärvstillfället. Därefter värderas tillgångarna till koncernmässiga anskaffningsvärden med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning. Kundrelationer har en bestämbar nyttjandeperiod och skrivs av över deras förväntade livslängd. Ett eventuellt nedskrivningsbehov provas när händelser eller ändrade förutsättningar indikerar att värdet eventuellt inte kommer att kunna återvinnas. Kundrelationer har en linjär avskrivning över 3-5 år. Värdet på de kundrelationer som identifierades vid förvärvet av Visma Retail och Extenda AB till fullo är avskrivna per 2023-09-30.

De kommissionsutgifter som uppkommer för nyförsäljning vid försäljningstillfället och är direkt hänförliga till anskaffandet av kundkontrakt redovisas som immateriella tillgångar i balansräkningen. Kostnaderna redovisas under avtalets löptid, vanligen 3 år och redovisas under "av- och nedskrivningar".

Goodwill

I posten Goodwill ingår goodwill identifierade vid förvärvet av Visma Retail, Extenda AB samt Re-Vision. Anskaffningsvärdet för dessa poster är deras verkliga värde vid förvärvstillfället. Goodwill testas för nedskrivning årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Det redovisade värdet av goodwill jämförs med återvinningsvärdet, vilket är det högsta av nyttjandevärdet och det verkliga värdet minus försäljningskostnader. Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte. Goodwill ingår i balansräkningen i posten Immateriella tillgångar och goodwill.

Uppskjuten skatt

Alla uppskjutna skatteskulder hänförliga till övervärdena har beräknats enligt skattesatsen i det land tillgångarna är allokerade till. Goodwill är ej skattemässigt avdragsgill.

Uppskattningar och bedömningar

Nedskrivningar

För att bedöma nedskrivningsbehovet beräknas återvinningsvärdet för varje tillgång eller kassagenererande enhet baserat på förväntade framtida kassaflöde och med användning av en lämplig ränta för att kunna diskontera kassaflödet. Osäkerheter ligger i antaganden om framtida kassaflöde och fastställande av en lämplig diskonteringsränta.

Immateriella anläggningstillgångar

Tusentals SEK	Förvärvat teknologi	Egenutvec klad teknologi	Varumär ken	Kund- relatione r	Kundansk affningsut gifter	Goodwill	Summa
Akkumulerade anskaffningsvärden:							
Vid periodens början, 1 januari 2022	137 030	109 104	42 990	312 573	4 332	592 174	1 198 203
- Rörelseförvärv	27 617		16 100	59 100	-	145 173	247 990
- Nyanskaffningar	-	41 461	-	-	4 760	-	46 221
- Internt utvecklade tillgångar	-	35 055	-	-	-	-	35 055
- Periodens omräkningsdifferenser*	- 17 327	46 233	776	1 224	- 292	21 857	52 471
Vid periodens slut, 31 december 2022	147 320	231 853	59 866	372 897	8 800	759 204	1 579 940
Akkumulerade avskrivningar:							
Vid periodens början, 1 januari 2022	- 85 186	- 41 236	- 26 726	- 193 674	- 1 598	- 71 689	- 420 109
- Periodens avskrivning	- 28 578	- 30 403	- 10 937	- 68 443	- 2 131	-	- 140 492
- Periodens omräkningsdifferenser	- 3 245	- 24 711	- 1 092	- 10 315	- 1	- 15 681	- 55 045
Vid periodens slut, 31 december 2022	- 117 009	- 96 350	- 38 755	- 272 432	- 3 730	- 87 370	- 615 646
Redovisat värde per 31 december 2022	30 311	135 503	21 111	100 465	5 070	671 835	964 295

*Inkluderar rättelser, se vidare i Not G2.

Tusentals SEK	Förvärvat teknologi	Egenutvec klad teknologi	Varumärke n	Kund- relationer	Kundansk affningsut gifter	Goodwill	Summa
Akkumulerade anskaffningsvärden:							
Vid periodens början, 1 januari 2023	147 320	231 853	59 866	372 897	8 800	759 204	1 579 940
- Nyanskaffningar	-	42 903	-	-	3 081	-	45 984
- Internt utvecklade tillgångar	-	34 584	-	-	-	-	34 584
- Periodens omräkningsdifferenser	- 2 788	- 11 757	- 911	- 6 457	- 118	- 12 423	- 34 454
Vid periodens slut, 31 december 2023	144 532	297 583	58 955	366 440	11 763	746 781	1 626 054
Akkumulerade avskrivningar:							
Vid periodens början, 1 januari 2023	- 117 009	- 96 350	- 38 755	- 272 432	- 3 730	- 87 370	- 615 646
- Periodens avskrivning	- 22 433	- 42 961	- 9 849	- 58 764	- 3 303	-	- 137 311
- Periodens nedskrivningar	-	- 2 335	-	-	-	-	- 2 335
- Periodens omräkningsdifferenser	2 517	4 931	884	5 997	29	1 585	15 944
Vid periodens slut, 31 december 2023	- 136 926	- 136 715	- 47 720	- 325 199	- 7 004	- 85 785	- 739 348
Redovisat värde per 31 december 2023	7 606	160 868	11 235	41 241	4 759	660 996	886 706

*Kundrelationer innefattar kostnader för att förvärva ett kundkontrakt eller en ny kundrelation.

Prövning av immateriella tillgångars värde hänförligt till förvärv

Goodwill allokteras till kassagenererande enheter, vilket är de minsta identifierbara grupper av tillgångarna som vid fortlöpande användning ger upphov till inbetalningar som i allt väsentligt är oberoende av andra tillgångar eller grupper av tillgångar. Koncernen har en kassagenererande enhet vilken utgörs av koncernen som helhet, vilket också är den nivå som goodwillen övervakas på i den interna styrningen och för vilken nedskrivningsprövning görs årligen för tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod.

Tusentals SEK	Goodwill	
	31 december, 2023	31 december, 2022
Extenda Retail kassagenererande enhet	660 996	671 835

Återvinningsvärdet för den kassagenererande enheten har fastställts baserat på en beräkning av nyttjandevärdet. Om det återvinningsbara beloppet beräknas vara lägre än dess redovisade värde minskas det redovisade värdet till sitt återvinningsbara belopp och nedskrivningen redovisas direkt i koncernens resultaträkning och rapport över totalresultatet. De huvudsakliga antagandena som företagsledningen har använt och styrelsen har godkänt för koncernens verksamhet vid upprättande av nedskrivningsprövning av de immateriella tillgångarna var EBITDA och intäkter från budgeten 2024 samt den av ledningen framtagna strategiska planen 2025 till 2026 och för den sista perioden tillämpades en evig tillväxtfaktor om 2 %. Framtida kassaflöden diskonterades med diskonteringsfaktor, viktad genomsnittlig kapitalkostnad, 8,3 (8,7) % före skatt 7,9 (7,4) % efter skatt. Diskonteringsfaktorn har fastställts genom att beakta riskfri ränta (10-årig obligation och genomsnittlig treårsränta) och den risk som är förknippad med den specifika tillgången. Nedskrivningsprövning gjordes per 31 december, 2023.

En årlig diskonteringsfaktor om 22,5% skulle resultera i en nedskrivning för den kassagenererande enheten. Inga rimliga förändringar i övriga väsentliga antaganden skulle ge något nedskrivningsbehov då koncernen har möjligheter att justera kostnaderna för till exempel utveckling, vid kraftiga förändringar i intäkterna.

Not G18 Materiella anläggningstillgångar

Koncernens materiella tillgångar består av förbättringsutgifter på annans fastighet, möbler & inventarier samt datorhårdvara.

Redovisnings- och värderingsprinciper

De materiella anläggningstillgångarna värderas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet. Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i koncernens resultaträkning och rapport över totalresultat under den period de uppkommer.

För materiella anläggningstillgångar tillämpas linjär avskrivning. Uppskattad nyttjandetid i år är Datorhårdvara 3–5 år, Möbler & inventarier 3–10 år. Aktiverade förbättringsutgifter på hyrda lokaler skrivs av linjärt över hyreskontraktets löptid. Koncernen bedömer vid varje bokslutstillfälle om det föreligger någon indikation som tyder på att en tillgång minskat i värde. Om så är fallet beräknas tillgångens återvinningsvärde och skrivs ned till det återvinningsbara beloppet. Varje år omprövas också de materiella anläggningstillgångarnas avskrivningsmetod samt nyttjandeperiod. Om en betydande ändring har skett ska detta betraktas som en ändrad uppskattning och bedömning samt redovisas över koncernens resultaträkning och rapport över totalresultat i enlighet med IAS 8, Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel. Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i koncernens resultaträkning och rapport över totalresultat på raden "Övriga intäkter" eller "Övriga externa kostnader".

Materiella anläggningstillgångar

Tusentals SEK	Förbättring på annans fastighet	Möbler och Inventarier	Hårdvara datorer	Summa
Ackumulerade anskaffningsvärden:				
Vid periodens början, 1 januari 2023	3 856	20 759	4 579	29 194
- Nyanskaffningar	-	425	182	607
- Avyttringar och utrangeringar	0	- 1 541	-	- 1 541
- Periodens omräkningsdifferenser	- 3	- 327	-	- 330
Vid periodens slut, 31 december 2023	3 853	19 316	4 761	27 930
Ackumulerade avskrivningar:				
Vid periodens början, 1 januari 2023	- 1 860	- 12 997	- 3 040	- 17 897
- Periodens avskrivning	- 638	- 3 182	- 293	- 4 114
- Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	0	1 541	-	1 541
- Periodens omräkningsdifferenser	-	256	92	354
Vid periodens slut, 31 december 2023	- 2 491	- 14 382	- 3 241	- 20 115
Redovisat värde per 31 december 2023	1 363	4 934	1 519	7 815

Tusentals SEK	Förbättring på annans fastighet	Möbler och Inventarier	Hårdvara datorer	Summa
Ackumulerade anskaffningsvärden:				
Vid periodens början, 1 januari 2022	2 758	17 639	4 147	24 545
- Rörelseförvärv	466	709	-	1 175
- Nyanskaffningar	58	899	432	1 389
- Periodens omräkningsdifferenser	574	1 512	-	2 086
Vid periodens slut, 31 december 2022	3 856	20 759	4 579	29 195
Ackumulerade avskrivningar:				
Vid periodens början, 1 januari 2022	- 623	- 7 408	- 2 724	- 10 755
- Periodens avskrivning	- 673	- 3 844	- 290	- 4 807
- Periodens omräkningsdifferenser	- 564	- 1 745	- 26	- 2 335
Vid periodens slut, 31 december 2022	- 1 860	- 12 997	- 3 040	- 17 897
Redovisat värde per 31 december 2022	1 997	7 762	1 539	11 299

Not G19 Övriga långfristiga fordringar

Redovisnings- och värderingsprinciper

En finansiell tillgång redovisas i balansräkningen när koncernen blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör eller regleras, eller när risker och fördelar förknippade med tillgången överförs till annan part.

Finansiella instrument som är avsedda att stadigvarande innehas i verksamheten klassificeras som anläggningstillgång. Övriga finansiella instrument klassificeras som omsättningstillgång.

Koncernens finansiella anläggningstillgångar består av lån till anställda för köp av teckningsoptioner i Extenda Retail Sär. Teckningsoptionerna förvärvas till verkligt värde och lånen för dessa värderas till upplupet anskaffningsvärde och räntan är marknadsmässig. Se vidare i Not G22 för beskrivning av värderingshierarkier. Föregående år fanns även en Kapitalförsäkring till en tidigare anställd. Kapitalförsäkringen värderades till verkligt värde per balansdagen. Värdeförändringar redovisades mot avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser.

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Lån för köp av teckningsoptioner vid periodens början	928	732
- Lån för köp av teckningsoptioner för anställda	- 277	197
Lån för köp av teckningsoptioner vid periodens slut	651	928
Kapitalförsäkring vid periodens början	-	249
- Reglerade fordringar kapitalförsäkring	-	- 249
Kapitalförsäkring vid periodens slut	-	-
Redovisat värde vid periodens slut	651	928

Not G20 Kundfordringar

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kundfordringar i Extenda Group definieras som finansiella instrument enligt definitionen i IFRS 9. IFRS 9 innehåller förenklingsregler för värdering av kundfordringar. Förenklingsregeln innebär att i stället för att göra en bedömning av kreditrisk sedan första rapporteringsdatum kan företag direkt redovisa en reserv som motsvarar förväntade kreditförluster över hela löptiden. Värderingen av förväntade kreditförluster bör återspegla ett objektiva och sannolikhet belopp som bestäms genom att utvärdera ett intervall av möjliga utfall och beakta kapitalets tidsvärde. Förväntade kreditförluster på kundfordringar beräknas med hjälp av en matris för en fast procentandel av reserven som används beroende på antalet dagar en reserv är utestående.

Kundfordrans förväntade löptid är kort, varför värdet redovisats till nominellt belopp utan diskontering.

Kundfordringarna uppfyller kravet att värderas till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen tillämpar den förenklade metoden för värdering av förväntade kreditförluster under livstiden där erfarenheter av historisk information av kreditförluster används för att förutspå framtida kreditförluster. Vidare används aktuell och framåtblickande information för att spegla aktuella och framåtblickande förhållanden.

Uppskattningar och bedömningar

Kundfordringar värderas till det kassaflöde som förväntas inflyta till företaget. Därmed görs en detaljerad och objektiv genomgång av alla utestående belopp på balansdagen. Kundförluster antas vara konstaterade och bokas bort från redovisningen när de gått till efterbevakning hos inkasso.

Kreditrisker

Generellt representerar koncernens kunder, vilka bland annat utgörs av stora retail-koncerner, en kapitalstark grupp med en lägre risk för förväntade kreditförluster som följd än företag i allmänhet. Arbetet med att driva in kundfordringar och korta ner betalningstiderna är ett prioriterat område. De flesta kunder faktureras i förskott, kvartalsvis eller längre. Under 2023 har

koncernen haft återvunna kreditförluster på -609 (30) tkr. I balansräkningen uppgår förväntade kreditförluster till -448 (-95) tkr per den 31 december 2023.

Totala Kundfordringar

Av totala kundfordringar per 31 december 2023 avsåg 60 (74) % fordringar i svenska kronor och 16 (17) % fordringar i norska kronor samt 23 (9) % övriga valutor, främst EUR.

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Utestående kundfordringar	134 652	139 882
Förväntade kreditförluster inom 31 - 90 dagar	- 70	- 4
Förväntade kreditförluster > 90 dagar	- 378	- 91
Summa kundfordringar	134 204	139 788

Åldersanalys

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Ej förfallna	75 041	106 105
Förfallna med 1 - 30 dagar	56 865	12 733
Förfallna med 31 - 90 dagar	1 940	3 020
Förfallna > 90 dagar	806	18 024
Summa	134 652	139 882

De tio största fordringarna

Nedan presenteras exponeringen av de tio största fordringarna i koncernen i procent av totala kundfordringar.

		2023		2022
Andel av summa kundfordringar	Antal kunder	31 december	Antal kunder	31 december
Exponering < 5 MSEK	3	12%	2	5%
Exponering 5 - 10 MSEK	3	20%	3	16%
Exponering > 10 MSEK	4	42%	5	49%
Summa	10	74%	10	70%

Not G21 Övriga omsättningstillgångar

Följande omsättningstillgångar redovisas i koncernen:

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Förutbetalda försäkringar	3 672	3 486
Förutbetalda systemkostnader	3 481	3 920
Övriga poster	1 385	4 202
Redovisat värde vid periodens slut	8 538	11 608

Not G22 Finansiella tillgångar och skulder per kategori

Redovisnings- och värderingsprinciper

Finansiella tillgångar och skulder klassificeras antingen till upplupet anskaffningsvärde eller till verkligt värde enligt IFRS 9.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

Övriga långfristiga fordringar, kundfordringar, övriga fordringar och likvida medel klassificeras som finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde. Nedskrivning av finansiella tillgångar baserad på en modell för förväntade kreditförluster ("ECL") enligt IFRS 9. ECL är sannolikhetsviktade uppskattningar av kreditförluster. Koncernen har beräknat ECL baserat på beaktande av kundspecifika faktorer och faktiska kreditförluster på senare år.

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. För upplåning motsvarar detta erhållna belopp reducerat för eventuella transaktionskostnader. Låneskulder, övriga räntebärande skulder, leasingskulder, övriga skulder och leverantörsskulder ingår i denna kategori.

Övriga redovisningsprinciper för finansiella instrument

Köp och försäljning av finansiella instrument redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången eller skulden. Finansiella instrument tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och fördelar som är förknippade med äganderätten. Övriga finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde.

Långfristiga tilläggsköpeskillingar redovisas till nuvärde, diskonterat med koncernens estimerade kapitalkostnad.

Värderingshierarki

Värdering till verkligt värde innehåller en värderingshierarki avseende indata till värderingarna. Denna värderingshierarki indelas i tre nivåer, som överensstämmer med de nivåer som återfinns i IFRS 13 Värdering till verkligt värde.

De tre nivåerna utgörs av:

- NIVÅ 1: Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder som företaget har tillgång till vid värderingstidpunkten.
- NIVÅ 2: Andra indata än de noterade priser som ingår i Nivå 1, vilka direkt eller indirekt är observerbara för tillgången eller skulden. Det kan även avse andra indata än noterade priser som är observerbara för tillgången eller skulden såsom räntenivåer, avkastningskurvor, volatilitet och multiplar.
- NIVÅ 3: Icke observerbara indata för tillgången eller skulden. På denna nivå ska beaktas antaganden som marknadsaktörer skulle använda sig av vid prissättningen av tillgången eller skulden, inkluderat riskantaganden.

Finansiella tillgångar och skulder per kategori

2023-12-31

Finansiella tillgångar i balansräkningen

Tusentals SEK	Upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde via resultaträkning en	Verkligt värde via övrigt totalresultat	Summa
Övriga långfristiga fordringar	651	-	-	651
Kundfordringar	134 204	-	-	134 204
Övriga fordringar*	927	-	-	927
Likvida medel	23 833	-	-	23 833
Summa finansiella tillgångar	159 615	-	-	159 615

*Övriga omsättningstillgångar i koncernens balansräkning uppgående till 8 538 tkr inkluderar icke finansiella tillgångar till ett belopp av 7 611 tkr.

2023-12-31

Finansiella skulder i balansräkningen

Tusentals SEK	Upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde via resultaträkning en	Verkligt värde via övrigt totalresultat	Summa
Låneskulder	578 792	-	-	578 792
Övriga räntebärande skulder	72 342	-	-	72 342
Tilläggsköpeskilling	-	-	-	0
Leasingskulder	53 985	-	-	53 985
Övriga skulder**	54 833	-	-	54 833
Leverantörsskulder	62 817	-	-	62 817
Summa finansiella skulder	822 769	-	-	822 769

**Övriga kortfristiga skulder i koncernens balansräkning uppgående till 95 261 inkluderar icke finansiella skulder till ett belopp av 40 429 tkr.

2022-12-31

Finansiella tillgångar i balansräkningen

Tusentals SEK	Upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde via resultaträkning en	Verkligt värde via övrigt totalresultat	Summa
Övriga långfristiga fordringar	929	-	-	929
Kundfordringar	139 788	-	-	139 788
Övriga fordringar*	1 402	-	-	1 402
Likvida medel	106 337	-	-	106 337
Summa finansiella tillgångar	248 456	-	-	248 456

*Övriga omsättningstillgångar i koncernens balansräkning uppgående till 11 608 tkr inkluderar icke finansiella tillgångar till ett belopp av 10 205 tkr.

2022-12-31

Finansiella skulder i balansräkningen

Tusentals SEK	Verkligt värde			Summa
	Upplupet anskaffningsvärde	via resultaträkning en	Verkligt värde via övrigt totalresultat	
Låneskulder	572 563	-	-	572 563
Övriga räntebärande skulder	90 971	-	-	90 971
Tilläggsköpeskilling	-	37 069	-	37 069
Leasingskulder	59 300	-	-	59 300
Övriga skulder**	54 602	-	-	54 602
Leverantörsskulder	54 340	-	-	54 340
Summa finansiella skulder	831 776	37 069	-	868 845

**Övriga kortfristiga skulder i koncernens balansräkning uppgående till 128 417 inkluderar icke finansiella skulder till ett belopp av 36 747 tkr.

För samtliga poster ovan, med undantag av upplåning och tilläggsköpeskilling, är det bokförda värdet en approximation av det verkliga värdet, varför dessa poster inte indelas i nivåer enligt värderingshierarkin. Banklånens verkliga värde värderat enligt nivå 2 uppgick per 31 december 2023 till 578 792 (572 563) tkr.

Skulder värderade till verkligt värde

Tusentals SEK	Tilläggsköpeskilling	
	2023 31 december	2022 31 december
Ingående värde	37 069	61 098
Betald köpeskilling	- 37 069	-
Omvärdering	-	- 28 550
Tidsvärde	-	4 521
Summa utgående tilläggsköpeskilling	-	37 069

Det finns en tilläggsköpeskilling till Extenda ABs tidigare ägare. Beloppet ingår i raden Övriga kortfristiga skulder i balansräkningen per 2022-12-31. Tilläggsköpeskillingen är beroende av utrullningen av ett antal större kunder. Maximal tilläggsköpeskilling uppgick till 140 000 tkr i förvärsavtalet om alla villkor hade uppfyllts. Underlag för bedömningen per 2022-12-31 var faktiskt utfall varav utgående belopp är det som förväntades att betalas i början av april 2023 (vilket också gjordes) och det är den sista tilläggsköpeskillingen. Diskontering har skett till 7,4% fram till 2022-12-31. Beloppet som förföll i början av april 2023 var inte diskonterat.

Not G23 Likvida medel

Redovisnings- och värderingsprinciper

Likvida medel består av kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut och andra kortfristiga, likvida placeringar som lätt kan omvandlas till känt belopp och som är utsatta för obetydlig risk för värdefluktuationer. Sådana placeringar har en löptid på maximalt tre månader. Koncernen har samtliga likvida medel som banktillgodohavande på konto. Koncernen har tillgodohavanden i SEK, NOK, EUR, USD och GBP och är därför utsatt för viss valutarisk.

Not G24 Eget Kapital

Följande är strukturen på antal aktier, aktiekapital och överkursfond i moderbolaget Extenda Retail Holding 1 AB:

Eget Kapital	Antal aktier	Aktiekapital (tkr)	Överkursfond (tkr)
Ingående balans 2023-01-01	50 000	500	868 441
Utgående balans 2023-12-31	50 000	500	868 441

Eget Kapital	Antal aktier	Aktiekapital (tkr)	Överkursfond (tkr)
Ingående balans 2022-01-01	50 000	50	868 441
Fondemission		450	-
Utgående balans 2022-12-31	50 000	500	868 441

Genomsnittligt antal aktier för perioden uppgår till 50 000 (50 000) stycken. Kvotvärde för alla aktier är 10 kronor. Aktier har getts ut i ett slag, stamaktie. Samtliga aktier medför en röst per aktie.

Under 2022 genomfördes en fondemission om 450 tkr då bolaget blev publikt.

Föreslagen utdelning

Styrelsen har beslutat föreslå årsstämman att ingen utdelning lämnas för 2023.

Not G25 Övriga avsättningar

Redovisnings- och värderingsprinciper

Vid periodens utgång redovisas en avsättning när koncernen har en nuvarande förpliktelse (rättslig eller informell) som ett resultat av en tidigare händelse, det är sannolikt att det kommer att krävas ett utflöde av resurser som motsvarar ekonomiska förmåner för att reglera skulden och det går att beräkna beloppet av skulden på ett tillförlitligt sätt. Det belopp som redovisas som en avsättning bör vara den bästa uppskattningen av de utgifter som krävs för att reglera den aktuella skulden vid periodens utgång med hänsyn tagen till de risker och osäkerhetsfaktorer som är hänförliga till förpliktelsen. Avsättningar för tvister (med anställda, osv.) redovisas när koncernen har en förpliktelse gentemot en tredje part vid periodens utgång. Avsättningarna värderas utifrån den bästa uppskattningen av de prognostiserade utgifterna och diskonteras när tidsvärdet är väsentligt.

När några eller alla ekonomiska förmåner som krävs för att reglera en avsättning ska inhämtas från en tredje part redovisas en fordran som en tillgång om det är i princip säkert att ersättning kommer att erhållas och beloppet av fordran kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Övriga avsättningar

Följande avsättningar finns redovisade:

Tusentals SEK	2023	2022
Redovisat värde vid periodens början	8 259	6 708
Utnyttjade förlustriskreserver	- 3 537	- 425
Nettoredovisad mot kundförlust	- 3 000	-
Nya förlustriskreserver	205	1 976
Redovisat värde vid periodens slut	1 927	8 259

Övriga avsättningar avser förlustriskreserv på kundkontrakt där koncernen bedömt att åtagandet som kvarstår överstiger de förväntade intäkterna. Förväntat tid för utflöde är 2024 för 205 tkr och resterande del finns det ingen förväntad tid för utflöde då projektet är pausat av kund sedan 3 år.

Not G26 Räntebärande skulder

Redovisnings- och värderingsprinciper

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. För upplåning motsvarar detta erhållna belopp reducerat för eventuella transaktionskostnader. Räntebärande skulder ingår i denna kategori.

Räntebärande skulder

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Obligationslån	532 654	528 100
Aktieägarlån från Extenda SärI	46 317	44 463
Coronastöd - långfristig del	37 591	66 833
Coronastöd - kortfristig del	34 751	24 138
Leasingskulder	53 985	59 300
Total	705 298	722 834

Den aktuella finansieringen består av ett obligationslån med en ram på 1 000 000 tkr, varav 550 000 tkr är utnyttjat. Obligationslånet togs i slutet av mars 2022 och löper på fem år med en ränta om 3m STIBOR plus 6,75% i marginal. Det finns inga löpande kovenanter kopplat till obligationslånet. Vid en utökning av lånebelopp får inte skuldsättningsgraden överstiga 4.25.

Koncernen har också ett aktieägarlån från Extenda Retail SärI där Extenda Retail SärI tog över ett skuldebrev till Extenda Retail Holding B.V. Räntan löper med 5% fast ränta och betalas på anmodan. Lånet har fem års löptid.

I och med coronapandemin fick koncernen möjlighet att skjuta upp källskatt och sociala avgifter i 1 - 2 år. I 2022 fick koncernen en godkänd avbetalningsplan för dessa skulder som löper på 36 månader. Anståndet löper med en kostnadsränta om i dagsläget 5% och en anståndsavgift om 0,2 % av anståndsbeloppet. Beloppet redovisas som övriga räntebärande skulder. Avbetalningar redovisas i kassaflödet som förändringar av rörelseskulder.

Förändringar i skulder hänförliga till finansieringsverksamheten

					Omklassifi cering och andra ej		
		Kassaflöde:		Förvärv av	kassaflöd		
	December	ny	Kassaflöde:	leasingavt	es-påverk	Valutaeffe	December
Tusentals SEK	31, 2022	finansiering	betalningar	al	ande	kt	31, 2023
Obligationslån	550 000	-	-	-	-	-	550 000
Aktieägarlån från Extenda SärI	44 463	-	-	-	2 408	- 554	46 317
Coronastöd - långfristig del	66 833	-	-	-	- 29 242	-	37 591
Coronastöd - kortfristig del	24 138	-	- 24 200	-	34 813	-	34 751
Leasingskulder	59 300	-	- 20 666	6 862	10 357	- 1 868	53 985
Förutbetalda lånekostnader	- 21 900	-	-	-	4 555	-	- 17 345
Summa räntebärande skulder	722 834	-	- 44 866	6 862	22 891	- 2 422	705 298

Upplupna räntor på obligationslånen per 2023-12-31 var 0 (0) tkr. Förutbetalda kostnader består av avgifter som betalades i samband med upptagningen av obligationslån i mars 2022 och skrivs av under lånekontraktens löptid i enlighet med IFRS 9.

Tusentals SEK	December 31, 2021	Kassaflöde: ny finansiering	Kassaflöde: betalningar	Förvärv av nya leasingavtal	Omklassifi cering och andra ej kassaflöd espåverka nde skulder	Valutaeffe kt	December 31, 2022
Obligationslån	-	550 000	-	-	-	-	550 000
Aktieägarlån från Extenda Sär	-	42 827	-	-	1 636	-	44 463
Kreditfaciliteter	310 982	-	- 319 234	-	-	8 252	0
Coronastöd - långfristig del	73 106	-	-	-	- 6 273	-	66 833
Coronastöd - kortfristig del	21 177	-	- 6 272	-	9 233	-	24 138
Leasingskulder	76 583	-	- 14 601	6 683	- 11 082	1 717	59 300
Förutbetalda lånekostnader	- 4 965	- 26 687	-	-	9 752	-	- 21 900
Summa räntebärande skulder	476 883	566 140	- 340 107	6 683	3 266	9 969	722 834

Upplupna räntor på obligationslånen per 2022-12-31 var 0 (731) tkr. Förutbetalda kostnader består av avgifter som betalades i samband med upptagningen av obligationslån i mars 2022 och skrivs av under lånekontraktens löptid i enlighet med IFRS 9.

Förfallostruktur för koncernens räntebärande skulder, 31 december 2023

Tusentals SEK	Förfallotidpunkt, 1 - 2 år från balansdagen	Förfallotidpunkt, 2 - 5 år från balansdagen	Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	Redovisat värde vid periodens slut
Långfristiga räntebärande skulder*	64 219	604 440	-	668 659
Leasingskulder	33 400	19 623	962	53 985
Summa finansiella skulder	97 618	624 063	962	722 643

*) Se ställda säkerheter och eventualförpliktelser, Not G31 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser.

Förfallostruktur för koncernens räntebärande skulder, 31 december 2022

Tusentals SEK	Förfallotidpunkt, 1 - 2 år från balansdagen	Förfallotidpunkt, 2 - 5 år från balansdagen	Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	Redovisat värde vid periodens slut
Långfristiga räntebärande skulder*	54 340	631 094	-	685 434
Leasingskulder	34 614	24 686	-	59 300
Summa finansiella skulder	88 954	655 780	0	744 734

*) Se ställda säkerheter och eventualförpliktelser, Not G31 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser.

Not G27 Övriga kortfristiga skulder

Följande övriga kortfristiga skulder redovisas i koncernen:

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Momsskuld	15 569	12 556
Tilläggsköpeskilling	-	37 069
Särskild löneskatt och sociala avgifter	10 772	10 191
Upplupna personalrelaterade kostnader	57 850	45 930
Upplupna konsultkostnader	5 190	16 182
Övriga upplupna kostnader	5 881	6 490
Redovisat värde vid periodens slut	95 262	128 417

Not G28 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kassaflödesanalysen visar koncernens in- och utbetalningar under perioden uppdelat på löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet. Denna analys kan bistå vid en bedömning av koncernens förmåga att generera likvida medel. Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod, vilket innebär att nettot för in- och utbetalningar i den löpande verksamheten justeras för:

- periodens förändring i kundfordringar och leverantörsskulder samt andra rörelsetillgångar och rörelseskulder,
- icke kassaflödespåverkande poster som avskrivningar, avsättningar och uppskjutna skatter, samt
- alla övriga poster, vilkas kassaflödeseffekt hänförs till investerings- eller finansieringsverksamheten.

Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen

	2023	2022
Tusentals SEK	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
mm		
Avskrivningar	161 702	171 716
Orealiserade kursdifferenser	- 6 277	- 3 266
Övriga avsättningar	-	- 28 550
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	-	636
Summa	155 425	140 536
Förvärv av dotterföretag/rörelse, netto		
likvidpåverkan		
Kontant betald köpeskilling	- 37 069	- 198 621
Förvärvade likvida medel	-	59 308
Summa påverkan på likvida medel	- 37 069	- 139 313

Kontant betald köpeskilling 2023 om 37 069 tkr består av en betald tilläggsköpeskilling till tidigare ägarna av Extenda AB. Det var den sista tilläggsköpeskillingen. Nettopåverkan på likvida medel 2022 består av en kontant betald köpeskilling om 198 621 tkr betald till den tidigare ägaren av Re-Vision koncernen, minskat med 59 308 tkr i förvärvad kassa. Extenda Retail koncernen äger nu 100% av aktierna.

Not G29 Finansiell riskhantering och finansiella instrument

Extenda Retails huvudsakliga verksamhet är försäljning av mjukvara. Verksamheten är exponerad för risker i finansiella instrument såsom likvida medel. Koncernen har även andra finansiella instrument såsom kundfordringar och leverantörsskulder som uppstår i verksamheten. Risker relaterade till dessa instrument är främst:

- Valutarisker avseende flöden i utländsk valuta
- Ränterisker avseende likvida medel
- Kreditrisker hänförliga till finansiella aktiviteter
- Likviditetsrisk

Valutarisker

Valutarisk är risken att värdet på ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i valutakurser. Extenda Retail Holding 1 AB:s redovisning sker i svenska kronor, men koncernen har verksamhet i flera länder, främst i Norge. Detta gör att koncernen är exponerad för valutarisker på grund av att ogynnsamma förändringar i valutakurser, vilket kan påverka resultat och kapital negativt. Valutakursrisker uppstår både genom flödesexponering och dels genom balansexponering.

Valutarisker - flödesexponering

Rörelsens intäkter och kostnader påverkas av förändringar i valutakurser. Dessa förändringar påverkar direkt själva intäkt- och kostnadsposten. Majoriteten av koncernens fakturering till kunder görs i svenska kronor, norska kronor och euro men fakturering sker också i amerikanska dollar och brittiska pund.

Sammantaget utgörs rörelseintäkterna ungefär till 58 (64) % av svenska kronor, 19 (13) % av euro, 17 (19) % av norska kronor, och 6 (4) % övriga valutor. Rörelsens kostnader utgörs ungefär till 57 (58)% av svenska kronor, 28 (24) % av euro, 13 (16) % av norska kronor, och 2 (2) % av övriga valutor.

Med nuvarande intäkt- och kostnadsrelation innebär detta att den sammanlagda effekten av en förändring av 1 % på svenska kronans värde gentemot samtliga andra valutor får en påverkan på periodens rörelseresultat om 426 (749) tkr. Koncernens policy är att inte löpande valutasäkra utländska valutor. Denna policy ses över löpande och kan komma att ändras vid behov.

Valutarisker - balansexponering

Tillgångar och skulder i utländsk valuta omvärderas vid varje balansdag. Värdeförändringar till följd av omvärderingar av rörelserelaterade balansposter redovisas i koncernen resultaträkningen och övrigt totalresultat och har under perioden lett till en resultateffekt om 570 (1 067) tkr.

Rörelseresultat	1% förändring av valutan	
Tusentals SEK	2023	2022
Svenska kronor	0	0
Norska kronor	-245	-122
Euro	749	917
Brittiska pund	-78	-46
Övriga valutor	0	0
Summa	426	749

Omvärderingseffekt av lånen av koncernens externa lån 2022 (som beskrivs i not G26 Räntebärande skulder) uppgick i perioden januari till april då dessa återbetalas till 0 (-8 252) tkr. Koncernen har ett lån till STG Säril om 3 819 k eur vilket har omvärderats till svenska kronor via eget kapital med 1 393 tkr.

Ränterisker

Ränterisk är risken att värdet samt ränteintäkter/räntekostnader från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i marknadsräntor. Koncernens risker från förändringar i räntekostnader avser den externa obligation som togs i samband med förvärvet av Re-vision koncernen i början av april 2022. Det nominella beloppet är 550 000 tkr och lånet löper med en ränta om 3M STIBOR +6,75% margin. Bolaget har definierat en medium risktolerans för ränterisker i sin finansiella policy avseende riskhanteringsstrategin och styrelsen har beslutat att inte säkra räntorna på lånen. En förändring av STIBOR med 1% förändrar

räntekostnaderna med 5 500 tkr per år. Aktier i dotterbolag och företagsinteckningar är ställda säkerheter för lånen, se vidare i Not G31 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser.

Kreditrisk (motpartsrisk)

Kreditrisk är risken att en motpart i en transaktion med ett finansiellt instrument inte kan fullgöra sitt åtagande och därigenom orsaka den andra parten en förlust. Generellt representerar koncernens kunder, vilka bland annat utgörs av stora nordiska retailbolag, en kapitalstark grupp med en lägre risk för förväntade kreditförluster som följd än företag i allmänhet (se även Not G20 – Kundfordringar). Nedskrivningar redovisas i enlighet med IFRS 9. Till följd av de kapitalstarka kunderna är koncernens kreditrisk begränsad, vilket också framgår av de relativt små kostnaderna för kreditförluster, under perioden uppgående till -609 tkr (30) tkr, vilket motsvarar 0,0 (0,0) % av rörelsens intäkter. Det finns också kreditrisker i likvida medel. Koncernen använder sig av två större banker, en i Nederländerna och en i Sverige och kreditrisken hos dessa banker bedöms vara begränsad.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk är risken för att koncernen får svårigheter att fullgöra åtaganden som är förenade med finansiella skulder. Koncernens affärsmodell, där kundfakturerings vanligtvis sker årligen och ett kvartal i förskott, minskar denna risk avsevärt.

Löptidsanalys

Nedanstående tabell analyserar koncernens finansiella åtaganden per balansdagen, uppdelade i den tid som återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena.

Per 31 december 2023

Tusentals SEK	Inom 1 år	2 -3 år	4 - 5 år	> 5 år	Total
Obligationslån	71 984	143 968	621 984	-	837 936
Leverantörsskulder	62 817	-	-	-	62 817
Leasingskulder	16 402	26 812	9 809	962	53 985
Övriga skulder	34 751	37 591	-	-	72 342
Summa	185 954	208 371	631 793	962	1 027 081

Per 31 december 2022

Tusentals SEK	Inom 1 år	2 -3 år	4 - 5 år	> 5 år	Total
Obligationslån	49 500	99 000	649 000	-	797 500
Leverantörsskulder	54 340	-	-	-	54 340
Leasingskulder	18 919	29 892	10 490	-	59 301
Övriga skulder	61 207	63 580	10 056	-	134 843
Summa	183 966	192 473	669 545	-	1 045 984

Övriga skulder under 2023 består av uppskjutna sociala avgifter och källskatter (coronastöd) samt en tilläggsköpeskilling till Extenda ABs tidigare ägare i 2022. Beloppen är en del av posten Övriga långfristiga skulder och Övriga kortfristiga skulder i balansräkningen.

Mål, policy och rutiner för kapital

Målet för koncernen är att upprätthålla en sund eget kapital- och skuldstruktur över tid. Soliditeten uppgår till vid utgången av 2023 till 17 (21) %.

Not G30 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga övriga händelser efter balansdagen finns att notera.

Not G31 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Redovisnings- och värderingsprinciper

Åtaganden

När ett utflöde av resurser betraktas som den enda möjliga men inte sannolika, eller när det är sannolikt, och inte kan mätas på ett tillförlitligt sätt, redovisas det som en eventualförpliktelse.

Åtaganden som uppkommer genom utförande av verksamhet som inte helt kontrolleras av koncernen

Åtaganden gentemot tredje part kan uppkomma från pågående rättsliga förfaranden. I händelse av rättsliga förfaranden redovisas en eventualförpliktelse när skulden endast betraktas som möjlig men inte sannolik eller, om sannolik, den inte går att värdera på ett tillförlitligt sätt. En avsättning redovisas om åtaganden betraktas som sannolikt och kan värderas på ett tillförlitligt sätt. Villkorade tillgångar som uppkommer genom rättsliga förfaranden eller garantier lämnade av tredje part redovisas endast när inflödet av resurser blir sannolikt.

Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Följande ställda säkerheter och eventualförpliktelser redovisas nedan:

Tusentals SEK	2023	2022
	31 december	31 december
Pantsatta aktier i dotterbolag/övriga nettotillgångar	189 355	264 615
Företagsinteckningar	10 800	10 800
Eventualförpliktelser	Inga	Inga

Aktierna är pantsatta som säkerhet för obligationslånet.

Not G32 Jämförelsestörande poster

Redovisnings- och värderingsprinciper

Jämförelsestörande poster avser väsentliga poster relaterade till förändringar i koncernens struktur eller bransch, som är relevanta för att förstå koncernens utveckling på en lika-för-lika-basis. Jämförelsestörande poster är kostnader i samband med förvärv, omstruktureringar, nedskrivningar, optionsprogram samt andra engångshändelser.

Koncernens EBITDA justeras för jämförelsestörande poster för att möjliggöra för läsaren att följa och analysera resultatet justerat för poster som stör jämförbarheten mellan perioder.

Jämförelsestörande poster

Nedanstående tabell presenterar de poster som ledningen har bedömt som jämförelsestörande.

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Poster som påverkar intäkter		
Justering tilläggsköpeskilling	-	28 550
Summa poster som påverkar intäkter	-	28 550
Poster som påverkar direkta kostnader		
Integrationskostnader Re-Vision	- 108	- 1 137
Förlustkontrakt (M&A försäkringsrelaterade)	- 2 167	-
Summa poster som påverkar direkta kostnader	- 2 275	- 1 137
Poster som påverkar övriga externa kostnader		
Legala och övriga tjänster (M&A, försäkring, carve-out)	- 1 091	- 18 623
Outsourcing och offshoring av funktioner till Indien och Moldavien	- 2 526	- 4 442
IT säkerhetsarbete & IT omstruktureringar av IT-miljö	- 5 586	- 3 497
Integrationskostnader Re-Vision	- 1 857	- 8 232
Övrigt	- 324	- 2 444
Summa poster som påverkar övriga externa kostnader	- 11 384	- 37 238
Poster som påverkar personalkostnader		
Outsourcing och offshoring av funktioner till Indien och Moldavien	- 12 718	- 328
Integrationskostnader Re-Vision	-	- 3 692
Summa poster som påverkar personalkostnader	- 12 718	- 4 020
Summa jämförelsestörande poster i EBITDA	- 26 377	- 13 845

Not G33 Transaktioner med närstående

Redovisnings- och värderingsprinciper

Närstående är företag eller personer som har ett direkt eller indirekt betydande inflytande över Extenda Retail Holding 1 AB. Även dotterbolag och intresseföretag definieras som närstående företag, se vidare Not P3 Andelar i koncernbolag. Som närstående fysiska personer definieras styrelseledamöter, ledande befattningshavare och nära familjemedlemmar till sådana personer. Upplysningar ges om transaktioner med närstående som medför att resurser, tjänster eller förpliktelser överförs mellan närstående, oavsett om ersättning utgår eller inte. Informationen innehåller en upplysning om karaktären på närståenderelationen och information om den effekt relationen har på de finansiella rapporterna.

Information om arvoden och ersättning till styrelsen och ledande befattningshavare ges i Not G8 Anställda, personalkostnader och ersättningar.

Det finns lån till ett fåtal anställda för att köpa teckningsoptioner i Extenda Sär. Lånen löper med marknadsmässig ränta.

Koncernen har närståenderelationer med moderbolaget Extenda Retail Sär i form av ett aktieägarlån. Det har inte förekommit några transaktioner med närstående på andra än marknadsmässiga villkor.

Warranter

Ledningen och ett antal nyckelmedarbetare deltar i ett program som erbjuds av STG. Programmen har givit dessa personer möjlighet att köpa warranter i Extenda Retail S.A.R.L., som i sin tur äger 100% av aktierna i Extenda Retail Holding 1 AB. Warranterna har köpts på marknadsmässiga villkor.

Not G34 Förvärv

Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper för förvärv redovisas i not G1.

Förvärv av Re-Vision koncernen

Den 3 april 2022 förvärvade koncernen 100 % av aktierna i den holländska koncernen Re-Vision genom dess holdingbolag Innovation Retail Solutions Holding B.V. Re-Vision hjälper återförsäljare att leverera shoppingupplevelser genom att integrera digitala handelsmöjligheter i den fysiska butiksmiljön. Konsumenter kan njuta av en digital shoppingupplevelse i butik på egen hand eller med en återförsäljare tillhandahållen enhet. Återförsäljare kan forma resan för konsumenten och leverera en unik varumärkesupplevelse. Lösningarna inkluderar funktioner som Scan & Go och Self-Scan som är kopplade till en Machine Learning-plattform för att inhämta och identifiera mönster i data. Användningen för den här plattformen inkluderar förebyggande av kundförluster och rekommendationer för merförsäljning av produkter. Förvärvet är en del av företagets strategi att växa både organiskt och genom förvärv. Re-Vision Group ger möjligheter till nya affärer då vi får utökade produkterbjudanden och en större kundbas i länder där vi har begränsad försäljning idag, inklusive Tyskland, Storbritannien och Nederländerna.

Köpeskillingen uppgick till 241 449 tkr inklusive Re-Visions erhållna kontanta medel om 59 308 tkr, 42 827 tkr betalades av Extenda Retail Sarl, samt med 139 314 i kontant vederlag. Re-Vision Group bidrar under en tolv månaders period med en nettoomsättning på cirka 60 000 tkr, ett nettoresultat på 16 000 tkr samt cirka 40 anställda.

Nedan redovisas de preliminära effekterna av förvärven på koncernens tillgångar och skulder.

Tusentals SEK	Re-Vision
Kontant betalning	198 621
Skuldebrev	42 827
Summa köpeskilling	241 449
Redovisade identifierbara tillgångar och skulder	
Kortfristiga tillgångar	9 093
Likvida medel	59 308
Kortfristiga skulder	- 67 409
Uppskjuten skattefordran / skuld	- 14 592
Materiella anläggningstillgångar	7 059
Immateriella anläggningstillgångar	102 817
Netto identifierbara tillgångar och skulder	96 276
Goodwill	145 173
Totalt värde	241 449
Kontant köpeskilling	
Tusentals SEK	
Kontant betalning	198 621
Likvida medel i förvärvade bolag	- 59 308
Kontant köpeskilling	139 314

De immateriella tillgångarna om 102 817 tkr består av förvärvad teknologi 27 617 tkr, förvärvade varumärken 16 100 tkr och förvärvade kundrelationer om 59 100 tkr. Förvärvad goodwill utgörs av förväntade synergier och uppgår till 145 173 tkr.

Not G35 Väsentliga hållbarhetsrisker

Extenda Retail's hållbarhets- och riskstrategi syftar till att skydda företaget mot interna och externa risker genom att identifiera, analysera och hantera sådana risker. Klimatförändringar och relaterade miljöfaktorer kan ha en väsentlig inverkan på företagets verksamhet, tillgångar, finansiella ställning och resultat. Nedan beskrivs de viktigaste klimatriskerna som kan påverka företagets förmåga att leverera mjukvarulösningar till detaljhandeln och uppfylla sina affärs mål. Se vidare information i Hållbarhetsrapporten ovan.

Förändrade kundbehov och efterfrågan

Klimatförändringar kan leda till förändrade kundbeteenden och prioriteringar inom detaljhandeln. Om kunderna börjar efterfråga mer hållbara och miljövänliga lösningar kan detta påverka företagets produktutveckling och marknadsstrategier.

Regulatoriska förändringar och krav

Ökade regleringar och krav relaterade till klimatförändringar kan påverka företagets driftskostnader, kräva investeringar i hållbarhet och regel efterlevnad samt potentiellt påverka företagets intäkter och lönsamhet.

Finansiella risker

Klimatrelaterade risker kan också ha finansiella konsekvenser för företaget, inklusive förluster på tillgångar, minskad kreditvärdighet, ökade försäkringspremier och ökad kostnad för kapital.

Leverantörskedjan och arbetsförhållanden

Extenda Retail använder sig av konsulter i vår verksamhet. Risken för kränkningar av mänskliga rättigheter och korruption kan uppstå i dessa kedjor, särskilt när det gäller arbetsförhållanden, löner och arbetstider. Det kan finnas risk för att leverantörer utnyttjar billig arbetskraft eller inte tillhandahåller säkra arbetsmiljöer. För att hantera denna risk så har vi samarbeten med större väletablerade internationella företag som håller hög etisk standard. Vi genomför regelbundna analyser av våra större strategiska leverantörer, och samtliga våra medarbetare utbildas årligen i att detektera korruption och brister inom mänskliga rättigheter. Eventuella åsidosättanden av vår uppförandekod kan anmälas anonymt genom visselblåsarrapportering.

Dataskydd och integritet

Som ett mjukvaruföretag med kunder inom detaljhandel hanterar vi känslig kunddata och personuppgifter. Det finns en risk för kränkningar av mänskliga rättigheter relaterade till dataskydd och integritet, om företaget inte tillämpar adekvata skyddsåtgärder eller om det sker dataintrång som leder till obehörig åtkomst till användares personuppgifter. För att minimera denna risk kommer vi att fortlöpande granska och förbättra leverantörs-, sårbarhets- och incidenthanteringsprocessen samt investera i utbildning kring dataskydd och integritet för våra anställda.

Användning av AI och automatisering

Extenda Retail utvecklar produkter och tjänster som använder artificiell intelligens (AI) eller automatiseringsteknik. Det finns risk för att dessa teknologier kan leda till diskriminering eller kränkningar av mänskliga rättigheter om de inte är korrekt utformade eller används på ett ansvarsfullt sätt. Företaget måste genomföra etiska granskningar av AI-algoritmer för att säkerställa att de inte leder till diskriminering eller kränkningar av mänskliga rättigheter.

Moderbolagets resultaträkning och rapport över totalresultat

Tusentals SEK	Not	2023	2022
		Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Övriga externa kostnader		- 2	-
Övriga rörelsekostnader		- 249	- 2
Totala kostnader		- 251	-2
Rörelseresultat		- 251	-2
Ränteintäkter och liknande resultatposter	P3	56 369	31 649
Räntekostnader och liknande resultatposter	P4	- 64 086	-37 339
Resultat före skatt		- 7 968	-5,692
Bokslutsdispositioner	P5	12 674	-22 493
Inkomstskatt	P12	2 541	-
Periodens resultat		7 247	-28 186

Moderbolagets totalresultat är detsamma som periodens resultat.

Moderbolagets balansräkning

		2023	2022
Tusentals SEK	Not	31 december	31 december
Anläggningstillgångar			
Uppskjutna skattefordringar	P12	2 541	-
Andelar i koncernföretag	P6	870 932	870 932
Långfristiga fordringar från koncernföretag	P7	550 736	541 258
Summa anläggningstillgångar		1 424 208	1 412 190
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar från koncernföretag	P8	12 674	28 760
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		64	99
Summa omsättningstillgångar		12 738	28 858
Summa tillgångar		1 436 946	1 441 048

		2023	2022
Tusentals SEK	Not	31 december	31 december
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (50000 aktier)		500	500
Totalt bundet eget kapital		500	500
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		839 806	867 991
Periodens resultat		7 247	- 28 186
Totalt fritt eget kapital		847 053	839 806
Summa eget kapital		847 553	840 306
Långfristiga skulder			
Räntebärande skulder	P9	533 460	528 370
Summa långfristiga skulder		533 460	528 370
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		3	-
Kortfristiga skulder till koncernföretag	P10	55 931	72 372
Summa kortfristiga skulder		55 934	72 372
Summa eget kapital och skulder		1 436 946	1 441 048

Moderbolagets förändringar i eget kapital

Tusentals SEK	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital		Totalt eget kapital
	Aktie-kapital	Balanserat resultat	Periodens resultat	
Ingående balans per 1 Januari 2023	500	867 991	- 28 186	840 305
Periodens resultat	-	-	7 247	7 247
Fondemission			-	0
Vinstdisposition	-	- 28 186	28 186	0
Utgående balans per 31 december 2023	500	839 805	7 247	847 552
Ingående balans per 1 Januari 2022	50	868 121	320	868 490
Periodens resultat	-	-	- 28 186	- 28 186
Fondemission	450	- 450		0
Vinstdisposition	-	320	- 320	0
Utgående balans per 31 december 2022	500	867 991	- 28 186	840 305

Moderbolagets kassaflödesanalys

Tusentals SEK	Not	2023	2022
		Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Rörelseresultat		- 251	-2
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m		251	2
Erhållen ränta		43 444	15 938
Betalda finansiella kostnader		- 59 209	- 57 178
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		- 15 765	- 41 238
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring i rörelsefordringar		-	- 52 468
Förändring i rörelseskulder		43 796	22 493
Kassaflöde från den löpande verksamheten		28 031	- 71 212
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		-	550 000
Erhållna / betalda koncernbidrag		- 22 173	-
Ny utlåning		-	- 525 901
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		- 22 173	24 099
Periodens kassaflöde		5 858	- 47 113
Likvida medel vid periodens början		- 49 878	-2,761
Kursdifferens i likvida medel		-	-
Likvida medel vid periodens slut		- 44 020	-49,878

Moderbolagets noter

Not P1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning i enlighet med Årsredovisningslagen och standarden RFR 2 "Redovisning för juridiska personer", utgiven av Rådet för finansiell rapportering. RFR 2 kräver att moderbolaget tillämpar samtliga IFRS och tolkningar från IFRIC som har antagits av EU i den mån som detta tillåts av RFR 2.

Nedan beskrivs de främsta skillnaderna mellan de principer som tillämpas i koncernen och i moderbolaget.

Extenda Retail Holding 1 AB med organisationsnummer 559167-1507 registrerades den 1 augusti 2018 och har sitt säte i Stockholm.

Obeskattade reserver och uppskjutna skatter

Skattelagstiftningen i Sverige ger företag möjlighet att skjuta upp skattebetalning genom avsättning till obeskattade reserver i balansräkningen via posten i koncernens resultaträkning och rapport över totalresultatet Bokslutsdispositioner. Moderbolaget kan således redovisa obeskattade reserver i balansräkningen och bokslutsdispositioner i resultaträkningen. I Extenda Retail Holding 1 AB redovisas bokslutsdispositionerna som en del i finansnettot.

I koncernens balansräkning behandlas dessa som temporära skillnader, d.v.s. uppdelning sker mellan uppskjuten skatteskuld och eget kapital. I koncernens resultaträkning och rapport över totalresultatet fördelas avsättning till eller upplösning av obeskattade reserver mellan uppskjuten skatt och årets resultat.

Koncernföretag

Andelar i koncernföretag redovisas till anskaffningsvärde reducerat med eventuella nedskrivningar. Värdet testas när det förekommer indikationer på nedskrivningsbehov.

Leasingavtal

Leasingavtal redovisas i enlighet med undantaget som tillåts i RFR 2. För leasingavtal där moderbolaget är leasegivare innebär det att nyttjanderättstillgångar och skulder inte redovisas i balansräkningen. Kostnader i enlighet med leasingavtalet redovisas linjärt i koncernens resultaträkning och rapport över totalresultatet under leasingperioden. Erhållna leasingincitament redovisas som en integrerad del av de totala leasingkostnaderna under leasingperioden.

Koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas enligt alternativregeln i RFR 2, vilket innebär att koncernbidrag som moderbolaget erhåller från dotterbolag redovisas som en bokslutsdisposition och ingår i koncernens resultaträkning och rapport över totalresultatet på raden Finansiella intäkter. Koncernbidrag som moderbolaget lämnar till dotterbolag redovisas som en bokslutsdisposition och ingår i koncernens resultaträkning och rapport över totalresultatet på raden Finansiella kostnader.

Presentation av balansräkningen och koncernens resultaträkning och rapport över totalresultat samt terminologi

Koncernens och moderbolagets uppställning av koncernens resultaträkning och rapport över totalresultatet samt balansräkning inklusive terminologi skiljer sig åt, då koncernen följer IAS 1 och moderbolaget följer Årsredovisningslagen samt RFR 2 - Redovisning för juridiska personer.

Ändrade redovisningsprinciper

Det har inte skett några ändringar av IFRS eller RFR 2 under 2023 som beräknas ha en väsentlig påverkan på moderbolagets resultat och finansiella ställning. Ett antal publicerade nya standarder, ändringar av standarder samt tolkningar har ännu inte trätt i kraft för räkenskapsåret 2023 och har inte tillämpats vid upprättandet av moderbolagets finansiella rapporter.

Not P2 Transaktioner med närstående

Arvoden och ersättning till styrelsen och ledande befattningshavare betalas ut från Extenda Retail Holding 3 och mer information ges i Not G8 Anställda, personalkostnader och ersättningar. Alla transaktioner med närstående sker med tillämpning av affärsmässiga principer. Utöver transaktioner med dotterbolag har närståendetransaktioner inte skett i moderbolaget.

Inköp och försäljning från moderbolaget till koncernföretag

Inga inköp och försäljning från moderbolaget till koncernföretag för 2023 eller 2022.

Kortfristiga fordringar på koncernföretag i balansräkningen avser koncernbidrag om 12 674 (28 760) tkr från Extenda Retail Holding 3 AB. Kortfristiga skulder till Extenda Retail Holding 3 AB om -44 020 (-49 878) tkr avser saldot på bankkontot som ingår i en cash pool samt en kortfristig skuld till Extenda AB om -11 920 tkr, föregående år var det en skuld till Extenda Retail Holding 3 AB för koncernbidrag om (22 494) tkr.

Not P3 Finansiella intäkter

Redovisnings- och värderingsprinciper

Finansiella intäkter består av ränteintäkter på investerade medel, utdelningar, vinst vid avyttring av finansiella tillgångar som kan säljas och vinst vid värdeförändring på finansiella tillgångar/skulder.

Finansiella intäkter

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Ränteintäkter	56 369	31 598
Valutakursvinster	0	51
Summa	56 369	31 649

Not P4 Finansiella kostnader

Redovisnings- och värderingsprinciper

Finansiella kostnader består av räntekostnader på lån, effekter av upplösningar av nuvärdesberäknade avsättningar, nedskrivning av finansiella tillgångar som kan säljas, förlust vid avyttring av finansiella tillgångar som kan säljas och förlust vid värdeförändring på finansiella tillgångar/skulder.

Finansiella kostnader

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Räntekostnader	- 58 168	- 32 965
Övriga finansiella kostnader	- 5 918	- 4 374
Summa	- 64 086	- 37 339

Not P5 Bokslutsdispositioner

Bokslutsdispositioner avser lämnat koncernbidrag till dotterbolag Extenda Retail Holding 3 AB.

Not P6 Andelar i koncernföretag

Redovisnings- och värderingsprinciper

Andelar i dotterbolag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdeметoden. Detta innebär att transaktionsutgifter inkluderas i det redovisade värdet för innehav i Extenda Retail Holding 3 AB, 559169-9771, Stockholm, se not G24 för mer information.

Värdet på aktier i dotterbolag nedskrivningsprövas årligen. Nedskrivningsprövningen innehåller antaganden och bedömningar i budget och affärsplan som ledningen gjort för framtiden och jämförs med värdet på aktier i dotterbolag minskat med nettoskulden. Om det återvinningsbara beloppet beräknas vara lägre än dess redovisade värde minskas det redovisade värdet till sitt återvinningsbara belopp och nedskrivningen redovisas direkt i moderbolagets resultaträkning och rapport över totalresultat. De huvudsakliga antagandena som företagsledningen har använt och styrelsen har godkänt vid upprättande av nedskrivningsprövning var EBITDA och intäkter från budgeten 2024 samt den av ledningen framtagna strategiska planen 2025 till 2026 och för den sista perioden tillämpades en evig tillväxtfaktor om 2 %. Framtida kassaflöden diskonterades med diskonteringsfaktor, viktad genomsnittlig kapitalkostnad, 8,3 (8,7) % före skatt, 7,9 (7,4) % efter skatt. Diskonteringsfaktorn har fastställts genom att beakta riskfri ränta (10-årig obligation och genomsnittlig treårsränta) och den risk som är förknippad med den specifika tillgången. Nedskrivningsprövning gjordes per 31 december, 2023 och ledningen bedömer att det inte föreligger någon nedskrivningsbehov av värdet.

En årlig diskonteringsfaktor om 22,5% skulle resultera i en nedskrivning. Inga rimliga förändringar i övriga väsentliga antaganden skulle ge något nedskrivningsbehov då koncernen har möjligheter att justera kostnaderna för till exempel utveckling, vid kraftiga förändringar i intäkterna.

Under 2023 har Extenda Retail Holding 2 AB fusionerats med Extenda Retail Holding 3 AB, där Extenda Retail Holding 3 AB kvarstår.

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Vid periodens början	870 931	870 931
- Aktieägartillskott	-	-
Redovisat värde vid periodens slut	870 931	870 931

Namn	Organisations-nummer	Säte	Kapital-andel %	Rösträtts-andel %	Antal andelar	Bokfört värde
<i>Per 31 december 2022</i>						
Extenda Retail Holding 2 AB	559167-1473	Stockholm	100	100	50 000	870 931 173
<i>Per 31 december 2023</i>						
Extenda Retail Holding 3 AB	559169-9771	Stockholm	100	100	50 000	870 931 173

Årets resultat i Extenda Retail Holding 2 AB uppgick 2022 till -5 939 tkr, och eget kapital per 2022-12-31 till 807 725 tkr. För 2023 uppgick årets resultat i Extenda Retail Holding 3 AB till 30 833 (-1 004) tkr, och eget kapital till 751 950 (784 295) tkr.

Tusentals SEK	Organisations nummer	Säte	Ägarandel & rösträtt	Verksamhet
<i>Dotterföretag, 31 december 2023</i>				
Extenda Retail Holding 1 AB	559167-1507	Stockholm, Sverige		Holdingbolag
Extenda Retail Holding 3 AB	559169-9771	Stockholm, Sverige	100%	Holdingbolag
Extenda Retail AB	556229-6326	Stockholm, Sverige	100%	Produkt- och tjänstebolag
Extenda Retail AS	954 165 892	Barkåker, Norge	100%	Produkt- och tjänstebolag
Extenda Retail UK Ltd	12973252	Sutton, Storbritannien	100%	Säljbolag
NYCE Solutions AB	556557-4695	Västra Götalands län, Tranemo kommun, Sverige	100%	Produkt- och tjänstebolag
NYCE Logic Ukraine LLC	43021469	Kiev, Ukraina	100%	Utvecklingsbolag
Extenda Retail Holding NL B.V.	85614726	Amsterdam, Nederländerna	100%	Holdingbolag
Mobile Development Center B.V	11029212	Amsterdam, Nederländerna	100%	Utvecklingsbolag
Re-Vision B.V	34294874	Amsterdam, Nederländerna	100%	Produkt- och tjänstebolag

Not P7 Långfristiga fordringar från koncernföretag

Långfristiga fordringar i balansräkningen består av ett lån till Extenda Retail Holding 3 AB. Koncernen tillämpar den förenklade metoden för beräkning av förväntade kreditförluster. Metoden innebär att förväntade förluster under fordrans hela löptid används som utgångspunkt. Vi har inga förväntade kreditförluster på lånet nedan.

Tusentals SEK	2023	2022
	Jan 1 - Dec 31	Jan 1 - Dec 31
Lån Extenda Retail Holding 3 AB	541 258	525 901
Ränta	9 478	15 357
Summa	550 736	541 258

Not P8 Kortfristiga fordringar från koncernföretag

Kortfristiga fordringar på koncernföretag i balansräkningen avser 12 674 tkr Extenda Retail Holding 3 AB. Fordringarna avser koncernbidrag.

Not P9 Räntebärande skulder

Tusentals SEK	2023	2022
	31 december	31 december
Obligationslån	550 000	550 000
Förutbetalda låneavgifter	- 14 300	- 18 700
Förutbetalda lånekostnader	- 2 240	- 2 930
Total	533 460	528 370

Not P10 Kortfristiga skulder till koncernföretag

I beloppet i balansräkningen utgör -44 021 tkr saldo i cash pool samt -11 910 tkr till Extenda Retail AB.

Extenda Retail Holding 3 AB äger cash poolen och därmed är all kassa och bank klassat som koncernintern skuld.

Not P11 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Följande ställda säkerheter redovisas i moderbolaget:

	2023	2022
Tusentals SEK	31 december	31 december
Pantsatta aktier i dotterbolag	870 932	870 932
Eventalförpliktelser	Inga	Inga

Not P12 Skatt

Skatt på årets resultat om 2 541 (0) tkr och uppskjutna skattefordringar avser aktiverade underskott. Beloppet antas användas inom de kommande fem åren.

Styrelsen och verkställande direktörens underskrifter och försäkran

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med gällande redovisningsstandard i Sverige och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat och den lagstadgade hållbarhetsrapporten har upprättats enligt Årsredovisningslagen. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

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

Koncernens resultat- och balansräkning samt moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på ordinarie årsstämma den 26 april.

Den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Johnie Tristan Treadwell
Styrelseordförande
Menlo Park, USA

Mahinder Mathrani
Styrelseledamot
Bangalore, Indien

Adam Hendricks
Styrelseledamot
Menlo Park, USA

Edoardo Bounous
Styrelseledamot
Milano, Italien

Håkan Valberg
Styrelseledamot
Lagos, Portugal

Laura Sheesgreen
Styrelseledamot
Dublin, Irland

Leendert Venema
Styrelseledamot och VD
Stockholm, Sverige

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska signatur
BDO Mälardalen AB

Beata Lihammar
Auktoriserad revisor
Stockholm, Sverige

Definitioner

Årsredovisningen inkluderar finansiella nyckeltal baserade på IFRS. Dessutom används andra nyckeltal (Alternativa Prestationsmått - APM:er) av företaget och andra intressenter för att beskriva koncernens verksamhet, vilket inte kan urskiljas eller härledas från de finansiella rapporterna. Dessa APM:er ska betraktas som komplement till den finansiella rapporteringen som presenteras i enlighet med IFRS. Det bör noteras att de nedan definierade APM:erna kan skilja sig något från andra företags definitioner av samma termer.

Nettoomsättning

Nettoförsäljning är summan av bruttoförsäljning minus eventuella rabatter.

Total intäkt

Total intäkt är den totala intäkten från återkommande och icke-återkommande intäktsströmmar.

Årliga programavtal som kontinuerligt förnyas

Årliga programavtal som kontinuerligt förnyas (dvs. återkommande intäkter) är ett APM som definieras som intäkter från kunder för tillhandahållande av varor eller tjänster under avtalstiden där kunden inte kan fortsätta dra nytta av full funktionalitet hos varorna eller tjänsterna utan löpande betalningar och intäktsströmmar som förväntas återkomma i mer än 12 månader. Återkommande intäkter är främst intäkter från programvara, support och underhållsavtal. Intäkter från t.ex. systemimplementering och migration redovisas inte som återkommande intäkter.

APM:en används för att följa koncernens försäljning och trenden att konvertera icke-återkommande intäkter till återkommande intäkter.

Andel årliga programavtal som kontinuerligt förnyas (%)

Andel årliga programavtal som kontinuerligt förnyas (dvs. återkommande intäkter) i procent av nettoomsättning.

APM:en används för att följa koncernens försäljningsökning och trenden att konvertera icke-återkommande intäkter till återkommande intäkter i %.

Rörelseresultat

Resultat före finansiella poster och skatt.

Rörelsemarginal (%)

Resultat före finansiella poster och skatt som en procentandel av total intäkt.

EBITDA

Resultat före räntor, skatter, avskrivningar, amorteringar och nedskrivningar (Resultat före räntor, skatter, avskrivningar och amorteringar).

APM:en används för att följa upp företagets resultat genererat av pågående verksamhet. APM möjliggör jämförelser av lönsamhet mellan företag och branscher.

Poster som påverkar jämförbarheten

Signifikanta händelser och transaktioner som är relevanta att uppmärksamma när ett periods resultat jämförs med ett annat. Poster som påverkar jämförbarheten avser omstrukturingskostnader (konsultkostnader, kostnader relaterade till personalminskningar, förlustavtal och nedskrivningar, förvärvskostnader, juridiska kostnader och rådgivningskostnader i samband med etablering av nya dotterbolag, integrationskostnader (konsultkostnader, avgifter och nedskrivningar)) i samband med förvärv eller sammanslagningar, nedskrivningar av eventuellt ytterligare köpeskillning, nedskrivningar och transaktioner från strategiska beslut, såsom realisationsvinster och förluster från försäljning av verksamheter som är väsentliga individuellt eller i sin helhet, väsentliga kundförluster, tvister och försäkringsärenden samt avgångsvederlag eller liknande till medlemmar i koncernens ledningsgrupp eller i dess dotterbolag.

Poster som påverkar jämförbarheten utesluts för att göra det lättare att jämföra resultat mellan perioder.

Justerad EBITDA

Resultat före räntor, skatter, avskrivningar, amorteringar och nedskrivningar (Resultat före räntor, skatter, avskrivningar och amorteringar) med poster som påverkar jämförbarheten tillagda.

APM:en används för att följa upp företagets resultat genererat av pågående verksamhet. APM möjliggör jämförelser av lönsamhet mellan företag och branscher.

Justerad EBITDA-marginal (%)

Resultat före räntor, skatter, avskrivningar, amorteringar och nedskrivningar (Resultat före räntor, skatter, avskrivningar och amorteringar) med poster som påverkar jämförbarheten tillagda som en procentandel av nettoomsättningen.

APM speglar den operationella lönsamheten för verksamheten före avskrivningar och nedskrivningar av förvärvade immateriella tillgångar. APM, tillsammans med försäljningstillväxt, är en viktig komponent för att övervaka företagets lönsamhet.

Netto finansiella poster

Ränteintäkter och liknande poster minus räntekostnader och liknande poster.

Nettoresultat för perioden

Resultat efter finansiella poster, skatt och årets disponeringar.

APM:en används för att följa upp företagets slutliga resultat efter skatt.

Totala tillgångar

Koncernens totala tillgångar

Kassa och bankmedel

Kassa och bankmedel är tillgångar som hålls på bankkonton.

Lånefordringar

Lånefordringar är de kortfristiga och långfristiga delarna av räntebärande lån.

Nettoskuld

Låneskulder minus kassa och bankmedel.

Soliditet (%)

Eget kapital som en procent (%) av totala tillgångar.

APM:en visar andelen tillgångar finansierade med eget kapital. Målet är att kunna bedöma koncernens förmåga att betala på lång sikt.