



MIROVIA NORDICS AB (PUBL)

RAPPORT TREDJE KVARTALET 2022



KVARTALSRAPPORT 1 JULI 2022 – 30 SEPTEMBER 2022

KVARTAL 3: 1 JULI- 30 SEPTEMBER

- Intäkterna uppgick till 206 628 (51 280) TSEK
- Rörelseresultatet uppgick till 12 450 (8 375) TSEK
- Periodens resultat uppgick till -12 941 (-3 172) TSEK

DELÅRSPERIOD: 1 JANUARI - 30 SEPTEMBER

- Intäkterna uppgick till 395 263 (104 003) TSEK
- Rörelseresultatet uppgick till 34 195 (14 663) TSEK
- Periodens resultat uppgick till -12 101 (-1 055) TSEK
- Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till -33 745 (-6 299) TSEK

HÄNDELSENER UNDER TREDJE KVARTALET

- Den 1 juli slutförde Mirovia Nordics förvärvet av F-Consulting AB
- Den 2 juli 2022 tillträdde Plenius by Mirovia AB koncernen i samband med en omorganisation i Esmaeilzadeh Holding AB (publ)
- Den 4 juli slutförde Mirovia Nordics förvärvet av Rebendo AB
- Den 8 juli slutförde Plenius by Mirovia förvärvet av Mercanza S.L.
- Den 13 juli slutförde Mirovia Nordics förvärvet av Repona AB
- Den 3 augusti slutförde Mirovia Nordics förvärvet av Cloudgruppen AB
- Den 15 augusti slutförde Mirovia Nordics förvärvet av IT-Huset Holding i Norden AB
- Den 19 augusti slutförde Mirovia Nordics förvärvet av Bright Inventions Sp Z.o.o.

	2022	2021	2022	2021
	3 mån	3 mån	9 mån	9 mån
(Belopp i TSEK om ej annat anges)	jul-sep	jul-sep	jan-sep	jan-sep
Intäkter	206 628	51 280	395 263	104 003
Rörelseresultat	12 450	8 375	34 195	14 663
Periodens resultat	-12 941	-3 172	-12 101	-1 055
Kassaflöde från den löpande verksamheten			-33 745	-6 299

VERKSAMHET OCH MARKNAD

Mirovia Nordics AB (publ) investerar i entreprenörsdrivna företag som erbjuder nischade IT-tjänster och mjukvarulösningar.

KONCERNENS DOTTERFÖRETAG

Transformant AB

Förvärvades november 2020.

Transformant hjälper företag med digital omställning "transformation", både genom konsultinsatser och rådgivning samt genom egen programvara för digitalisering och automation.

Lemontree AB

Förvärvades december 2020.

Lemontree automatiserar processer som hjälper kunderna att öka både förändringstakt och kvalitet i sina digitala tjänster. Placerade sig på plats 5 i Great Place to Work under 2021.

Sundbom & Partners AB

Förvärvades juli 2021.

Sundbom & Partners är ett leverantörsberoende konsultbolag med specialistkompetens inom ekonomi och affärssystem såsom Maconomy, Unit4 ERP, Visma PX, med fler. Placerade sig på plats 2 i Great Place to Work under 2021.

SO4IT AB

Förvärvades juli 2021.

SO4IT är ett hybridbolag som erbjuder nischad kompetens samt egenutvecklade moduler inom In-memory computing. De egna produkterna Sugar och Nextgen används av flertalet stora bank- och finansbolag, exempelvis Avanza.

Svenska Försäkringsfabriken i Umeå AB

Förvärvades september 2021.

Svenska Försäkringsfabriken är ett mjukvarubolag som erbjuder standardiserade produkter med skraddarsydd lösningar specifikt anpassade till bank och försäkring, försäkringsadministration samt resursuthyrning av pensions- och försäkringsexperter hos försäkringsbolag och deras kunder.

Acino

Förvärvades september 2021.

Acino specialiserar sig på systemutveckling och hjälper företag att omvandla bra idéer till fantastiska appar, produkter och tjänster.

Traventus

Förvärvades december 2021.

Traventus är en av Sveriges främsta specialister på Vismas affärssystem. De erbjuder heltäckande lösningar för affärssystemen Visma Business, Visma.net ERP och Visma SPCS.

IT-Huset Holding i Norden AB

Förvärvades augusti 2022.

IT-Huset är ett IT-konsultföretag som tillhandahåller systemutvecklingstjänster främst avseende processdigitalisering för både privata och offentliga kunder.

F Consulting i Sverige AB

Förvärvades juli 2022.

F Consulting erbjuder tekniska lösningar inom nätverks- och klientsystem, desktop deployment, programmering etc. avseende digitala arbetsytor.

Rebendo AB

Förvärvades juli 2022.

Rebendo verkar som leverantör och rådgivare inom IT-tjänster, fokuserat på Performance Management där man erbjuder en komplett portfölj av mjukvara, hårdvara och konsulttjänster.

Mercanza S.L.

Förvärvades juli 2022.

Mercanza S.L. är en ledande leverantör av Qlik-lösningar.

Repona AB

Förvärvades juli 2022.

Repona erbjuder konsultation inom affärssystemet SAP.

Cloudgruppen Sverige AB

Förvärvades augusti 2022.

Cloudgruppen är experter på digitala lösningar av telefoni och växeltjänster.

Bright Inventions Sp z.o.o.

Förvärvades augusti 2022.
Bright Inventions arbetar med mjukvaruutveckling och har expertis inom mobilcenterade webbplattformar samt blockchain-lösningar.

Plenius by Mirovia AB

Den 2 juni 2022 meddelade Mirovia att Esmaeilzadeh Holding AB (publ), den indirekta ägaren av Mirovia Nordics AB (publ), hade inlett en omorganisation av ett antal innehav, inklusive Mirovia. Som en del av omorganisationen överfördes Plenius by Mirovia AB och dess dotterbolag till Mirovia Nordics AB genom ett ovillkorat aktieägartillskott om ca 900 MSEK, varefter Plenius AB sedan 1 juli 2022 ingår i koncernen. I samband med omorganisationen bytte Plenius AB namn till Plenius by Mirovia AB. I not 1 beskrivs den redovisningsmässiga hanteringen av förvärvet mer ingående.

Plenius by Mirovia AB är ett svenskt bolag med fokus på att förvärva och utveckla stabila och lönsamma nischföretag i Spanien inom IT-konsultsektorn. Dotterbolaget Controlnet Web S.L erbjuder konsulttjänster inom utveckling av mjukvara för telekommunikationssektorn. Dotterbolaget Inase Informática del Mediterráneo, S.L är specialiserat på utveckling och marknadsföring av mobilitetsmjukvara samt försäljning av hårdvara. Dotterbolagen Antartyca Consulting, S.L. och Agrupo Sistemas, S.L. tillhandahåller IT-lösningar inom konsultverksamhet, utbildning och resursförvaltning.

FINANSIELL UTVECKLING

Siffror inom parentes för resultaträkning- och kassaflödesposter avser motsvarande period föregående år medan de för balansräkningsposter anger siffror vid senaste årsskifte.

Händelserna som har påverkat koncernens finansiella ställning under perioden är främst förvärven under Q4 2021 och Q3 2022.

TREDJE KVARTALET

1 juli – 30 september 2022

Intäkter

Intäkterna ökade med 303 procent till 206 628 (51 280) TSEK. Ökningen är främst hänförlig till bolagsförvärv under Q4 2021 och Q3 2022.

Rörelseresultat

Rörelseresultatet ökade med 4 075 TSEK till 12 450 (8 375) TSEK. Ökningen är främst hänförlig till bolagsförvärv under Q4 2021 och Q3 2022.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter och kostnader uppgick till -28 037 (-11 202) TSEK, där förändringen är hänförlig till högre räntekostnader främst till följd av ytterligare emittering av obligationer.

Skatt

Koncernens effektiva skattesats uppgick till 16,97 procent.

Periodens resultat

Periodens resultat uppgick till -12 941 (-3 172) TSEK.

DELÅRSPERIODEN

1 januari – 30 september 2022

Intäkter

Intäkterna ökade med 280 procent till 395 263 (104 003) TSEK. Ökningen är främst hänförlig till bolagsförvärv under Q4 2021 och Q3 2022.

Rörelseresultat

Rörelseresultatet ökade med 19 532 TSEK till 34 195 (14 663) TSEK. Ökningen är främst hänförlig till bolagsförvärven under Q4 2021 och Q3 2022.

Skatt

Koncernens effektiva skattesats uppgick till 15,44 procent.

Periodens resultat

Resultatet för delårsperioden uppgick till -12 101 (-1 055) TSEK.

Finansiell ställning

Det egna kapitalet uppgick till 488 488 (165 223) TSEK den 30 september 2022. Förändringen är hänförlig till erhållna aktieägartillskott under de tre första kvartalen 2022 om totalt 1 264 761 TSEK, varav cirka 900 MSEK är hänförligt till aktier i Plenius by Mirovia AB vilka har eliminerats bort mot Aktier i dotterbolag i konsolideringen till följd av koncernomstruktureringen. Se not 1 för mer information

Totala tillgångar uppgick den 30 september 2022 till 2 015 652 (714 344) TSEK. Ökningen är hänförlig till förvärv och omstrukturering som genomfördes under Q3 2022, samt att bolaget har emitterat ytterligare 400 000 TSEK inom existerande obligationslån.

Likviditet och kassaflöde

Kassaflödet från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital uppgick till 21 590 (-15 494) TSEK. Förändring av rörelsekapitalet uppgick till -55 335 (9 195) TSEK. Totalt uppgick kassaflödet från den löpande verksamheten till -33 745 (-6 299) TSEK.

Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgick till -594 818 (-238 683) TSEK. Periodens investeringar utgörs primärt av betalningar kopplade till förvärv av dotterbolag.

Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 711 106 (328 907) TSEK, primärt till följd av emittering av ytterligare företagsobligationer samt erhållna aktieägartillskott om 335 785 TSEK.

Kassaflödet för delårsperioden uppgick därmed till 82 543 (83 925) TSEK. Vid periodens utgång uppgick koncernens likvida medel till 182 367 (124 647) TSEK.

Säsongsvariationer

Koncernen bedömer att konsultverksamheten har en svagare utveckling under semestermånaderna, primärt i tredje kvartalet. Anledningen är att koncernens anställda i huvudsak har semester under den perioden och därmed minskar intäkterna i tredje kvartalet. I övrigt finns inga säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkar verksamheten.

MEDARBETARE

Antalet anställda i koncernen per den 30 september 2022 uppgick till ca 730 (200) personer.

RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Koncernens och moderbolagets väsentliga risk- och osäkerhetsfaktorer inkluderar marknads- och omvärldsrisker, finansieringsrisker och risker som rör anställning av personal och bibehållandet av dem. Den globala konjunkturen har påverkat räntekostnader och likviditet på kapitalmarknaderna, men inte Mirovias verksamhet i övrigt.

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

För en beskrivning av koncernens väsentliga risker och hanteringen av dessa hänvisas till årsredovisningen för 2021, sidorna 16–20.

MODERFÖRETAGET

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

Moderbolaget har under perioden emitterat ytterligare 400 MSEK inom bolagets existerande obligationslån, vilket har medfört ökade räntekostnader.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET I SAMMANDRAG

	2022	2021	2022	2021
	3 mån	3 mån	9 mån	9 mån
(Belopp i TSEK)	jul-sep	jul-sep	jan-sep	jan-sep
Intäkter	203 513	50 787	389 582	103 199
Övriga rörelseintäkter	3 115	493	5 681	804
Underkonsulter och liknande kostnader	-24 791	-4 894	-85 968	- 8 824
Övriga externa kostnader	-70 368	-4 647	-55 530	-11 821
Personalkostnader	-79 410	-30 814	-185 401	-64 652
Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar	-19 403	-1 298	-33 868	-2 166
Övriga rörelsekostnader	-206	-1 253	-301	-1 878
Rörelseresultat	12 450	8 375	34 195	14 663
Finansiella intäkter och kostnader	-28 037	-11 202	-48 505	-14 628
Resultat före skatt	-15 586	-2 827	-14 311	35
Inkomstskatt	2 645	-345	2 209	-1 089
Periodens resultat	-12 941	-3 172	-12 101	-1 055
Övrigt totalresultat				
<i>Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen</i>				
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter	-139	-	-418	58
	-139	-	-418	58
Periodens totalresultat	-13 080	-3 172	-12 519	-996
Periodens resultat hänförligt till:				
Moderbolagets aktieägare	-13 020	-3 172	-12 026	-996
Innehav utan bestämmande inflytande	79	-	-75	-
Periodens totalresultat hänförligt till:				
Moderbolagets aktieägare	-13 160	-3 172	-12 447	-996
Innehav utan bestämmande inflytande	80	-	-72	-

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING I SAMMANDRAG

(Belopp i TSEK)	2022-09-30	2021-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Goodwill	858 913	320 369
Övriga immateriella tillgångar	660 856	184 848
Materiella anläggningstillgångar	10 947	913
Nyttjanderätter	59 074	21 768
Andra finansiella anläggningstillgångar	9 193	1 022
Uppskjuten skattefordran	220	-
	1 599 203	528 919
Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	160 150	55 083
Övriga fordringar	23 125	14 932
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	50 807	15 586
Likvida medel	182 367	99 824
	416 449	185 425
SUMMA TILLGÅNGAR	2 015 652	714 344
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	502	502
Övrigt tillskjutet kapital	529 132	177 572
Omräkningsreserver	-344	78
Balanserade förlustmedel inklusive periodens resultat	-50 923	-12 932
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	478 367	165 220
Innehav utan bestämmande inflytande	10 121	3
Summa eget kapital	488 488	165 223
Långfristiga skulder		
Upplåning	779 052	388 533
Leasingskulder	41 475	14 167
Uppskjuten skatteskuld	145 224	38 310
Avsättningar	2 217	3 698
Övriga finansiella skulder	323 787	660
	1 291 755	445 368
Kortfristiga skulder		
Upplåning	75	115
Leasingskulder	18 379	6 976
Leverantörsskulder	36 633	12 540
Aktuella skatteskulder	1 762	3 091
Övriga finansiella skulder	38 427	5 433
Övriga skulder	60 495	42 371
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	79 638	33 227
	235 409	103 753
Summa skulder	1 527 164	549 121
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	2 015 652	714 344

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL I SAMMANDRAG

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

(Belopp i TSEK)	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräkningsreserver	Balanserade förlustmedel inklusive periodens resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget Kapital
Ingående balans per 1 januari 2022	502	177 572	78	-12 932	3	165 223
Periodens resultat				-12 026	-75	-12 101
Övrigt totalresultat			-422		3	-419
Summa totalresultat			-422	-12 026	-72	-12 520
Transaktioner med ägare:						
Aktieägartillskott		1 251 536			13 225	1 264 761
Effekt av Koncernomstrukturering		-899 977				-899 977
Förvärv av minoritetsintresse				-25 965	-3 035	-29 000
Summa transaktioner med aktieägare		351 560		-25 965	10 190	335 785
Utgående balans per 30 september 2022	502	529 132	-344	-50 923	10 121	488 488

(Belopp i TSEK)	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräkningsreserver	Balanserat resultat inklusive periodens resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2021	51	65 594	17	- 2 226		63 436
Omföring övrigt totalresultat			-17	17		0
Periodens resultat				-1 055		-1 055
Övrigt totalresultat			58			58
Summa totalresultat			58	- 1 055		-997
Transaktioner med ägare:						
Aktierelaterad ersättning		-1 410				-1 410
Aktieägartillskott		18 980				18 980
Nyemission av stamaktier	450					450
Nyemission av preferensaktier	1	25 389				25 390
Nyemission av preferensaktier (ej registrerad)		68 999				68 999
Summa transaktioner med aktieägare	451	111 958				112 409
Utgående balans per 30 september 2021	502	177 552	58	-3 264	-	174 848

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN I SAMMANDRAG

	2022 9 mån jan-sep	2021 9 mån jan-sep
(Belopp i TSEK)		
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Rörelseresultat	34 195	14 663
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Avskrivningar	33 868	2 179
Avsättningar	-1 501	-233
Övrigt	-2 209	-112
Erhållen ränta	-	264
Erlagd ränta	-42 953	-13 892
Diskontering villkorad köpeskilling	2 889	583
Betald skatt	-2 699	-18 945
Kassaflöde från den löpande verksamheten innan förändring av rörelsekapital	21 590	-15 494
Ökning (-) / Minskning (+) av kundfordringar	-10 036	-8 265
Ökning (-) / Minskning (+) av övriga fordringar	-4 903	-4 632
Ökning (-) / Minskning (+) av interimfordringar	-14 216	-4 155
Ökning (+) / Minskning (-) av leverantörsskulder	-2 811	2 515
Ökning (+) / Minskning (-) av övriga skulder	-31 259	22 735
Ökning (+) / Minskning (-) av interimsskulder	7 890	997
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-33 745	-6 299
Investeringsverksamheten		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	-375	-
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-1 406	32
Investeringar i andra värdepapper	-4 125	-
Investeringar i dotterföretag	-588 912	-238 716
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-594 818	-238 683
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	384 050	311 928
Amortering av leasingskulder	-8 729	-2 470
Erhållen likvid från nyemission av stamaktier	-	449
Aktieägartillskott	335 785	19 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	711 106	328 907
Periodens kassaflöde	82 543	83 925
Likvida medel vid periodens början	99 824	40 722
Likvida medel vid periodens slut	182 367	124 647

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG

	2022 3 mån jul-sep	2021 3 mån jul-sep	2022 9 mån jan-sep	2021 9 mån jan-sep
(Belopp i TSEK)				
Nettoomsättning	1 247	-	2 171	25
Övriga rörelseintäkter	1 244	-	1 574	110
Underkonsulter och liknande kostnader	-28	-58	-173	-122
Övriga externa kostnader	-7 198	-969	-17 511	-3 377
Personalkostnader	-2 488	-1 290	-7 140	-3 949
Övriga rörelsekostnader	-1	-	-3	-
Rörelseresultat	-9 715	-2 316	-24 826	-7 313
Finansiella intäkter och kostnader	-21 461	-11 432	-41 194	-14 601
Resultat efter finansiella poster	-28 685	-13 748	-62 275	-21 914
Koncernbidrag	-	-	-	-
Periodens resultat före skatt	-28 685	-13 748	-62 275	-21 914
Skatt på periodens resultat	-	-	-	-
Periodens resultat *)	-28 685	-13 748	-62 275	-21 914

*) Årets resultat överensstämmer med årets totalresultat

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG

(Belopp i TSEK)	2022-09-30	2021-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		
Andelar i dotterföretag	929 990	29 689
Fordringar hos koncernföretag	1 088 626	499 007
Övriga finansiella anläggningstillgångar	-	84
	2 018 617	528 780
Omsättningstillgångar		
<i>Kortfristiga fordringar</i>		
Fordringar hos koncernföretag	48 175	4 195
Övriga fordringar	2 593	1 798
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	411	36
	51 179	6 029
<i>Kassa och bank</i>	10 773	42 806
<i>Summa omsättningstillgångar</i>	61 952	48 835
SUMMA TILLGÅNGAR	2 080 569	577 615
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Aktiekapital	502	502
<i>Fritt eget kapital</i>		
Övrigt tillskjutet kapital	1 311 604	94 388
Balanserat resultat inklusive periodens resultat	-77 864	67 595
Summa eget kapital	1 234 242	162 485
Långfristiga skulder		
Upplåning	778 135	388 533
	778 135	388 533
Kortfristiga skulder		
Skulder till koncernföretag	47 976	15 030
Aktuella skatteskulder	953	953
Leverantörsskulder	1 331	1 126
dÖvriga skulder	614	443
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17 318	9 045
	68 192	26 597
Summa skulder	846 327	415 130
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	2 080 569	577 615

NOTER TILL DEN FINANSIELLA RAPPORTEN

1. REDOVISNINGSPRINCIPER

Bolaget bytte namn under det andra kvartalet 2022 från Mirovia AB (publ) till Mirovia Nordics AB (publ).

Denna delårsrapport är upprättad i enlighet med IAS 34 Delårsrapportering.

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) sådana de antagits av EU. Vidare tillämpas årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner.

Moderbolagets finansiella rapporter är upprättade i enlighet med Årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer.

Upplysningar enligt IAS 34 Delårsrapportering lämnas såväl i noter som på annan plats i delårsrapporten.

Koncernen och moderföretaget har tillämpat samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i den senaste årsredovisningen med följande tillägg.

Redovisning av Plenius by Mirovia AB

Plenius by Mirovia AB bildades 23 augusti 2021 och förvärvade under 2022 100% av aktierna i Mercanza, Controlnet, Inase och Antartyca & Agrupo, se not 5 för ytterligare information om rörelseförvärven.

Den 1 juli 2022 överförde Mirovia Nordics ABs moderföretag Esmaeilzadeh Holding AB Plenius by Mirovia AB (med dotterbolag) genom ett ovillkorat aktieägartillskott om ca 900 MSEK. Mirovia Nordics ABs ultimata moderbolag Dr. Saeid AB har bestämmande inflytande över Plenius by Mirovia AB (med dotterbolag) före och efter transaktionen. Transaktionen har således skett mellan parter som står under samma bestämmande inflytande. Ett rörelseförvärv mellan företag under samma bestämmande inflytande är ett rörelseförvärv där det ytterst är samma part eller parter som har ett bestämmande inflytande över samtliga sammanslagna företag eller verksamheter/rörelser både före och efter rörelseförvärvet, och att bestämmande inflytande inte är av tillfälligt slag. IFRS innehåller ingen vägledning om redovisning av rörelseförvärv av företag under samma bestämmande inflytande. I avsaknad av en IFRS som särskilt gäller en transaktion ska företagsledningen använda sin bedömning vid utveckling och tillämpning av en

redovisningsprincip (i enlighet med IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar samt fel) som leder till information som är relevant för användarnas ekonomiska beslutsfattande samt är tillförlitlig. Transaktionen redovisas på så sätt att tillgångar och skulder redovisas i Mirovia Nordics AB koncernen till det värden som de upptagits till i Plenius by Mirovia AB koncernens balansräkning, justerat för skillnader mellan K3 och IFRS. Mot bakgrund av att Mirovia Nordic AB koncernen är en fortsättning på Plenius AB koncernen och den ytterst kontrollerande parten är densamma före som efter transaktionen, har koncernredovisningen omräknats när det gäller perioder före transaktionen. Detta för att återspegla transaktionen som om den hade ägt rum i början av den tidigaste period som presenteras i koncernredovisningen, oberoende av den faktiska transaktionsdagen.

Esmaeilzadeh Holding AB innehar innan transaktionen 87% av aktierna och rösterna i Plenius by Mirovia AB och i samband med transaktionen förvärvar Esmaeilzadeh Holding AB 3% av minoritetens andelar för 30 000 aktier i Lyvia Group AB (ett dotterbolag till Esmaeilzadeh Holding AB och moderföretag till Mirovia Nordics AB) och redovisas i Mirovia Nordic ABs koncernredovisningen inom eget kapital som en transaktion med minoritetaktieägare. Betalningen i form av andelar i Lyvia Group AB redovisas som ett erhållet aktieägartillskott från Esmaeilzadeh Holding AB. Skillnaden mellan verkligt värde på ersättningen och redovisat värde på andelen av minoritetsintresset som säljs redovisat inom eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare.

Resterande 10% av minoritetens andelar i Plenius by Mirovia AB konverteras till preferensaktier i Plenius by Mirovia AB. Konverteringen av stamaktier till preferensaktier medför ingen transaktion i Mirovia Nordics ABs koncernredovisning beaktat att minoriteten byter eget kapital-instrument i samma bolag till samma värde. Preferensaktierna klassificeras inom koncernens eget kapital då preferensaktierna inte medför någon skyldighet för koncernen att i framtida avge betalningar.

Emitterade preferensaktier i Plenius by Mirovia AB ger innehavaren preferens vid likvidation av Plenius by Mirovia AB men saknar rätt till utdelning. Bedömningen av hur stor andel av koncernens totalresultat och andra förändringar i nettotillgångar som ska fördelas till minoriteten (innehav utan bestämmande inflytande) omfattas av betydande bedömningar från företagsledningen.

Företagsledningen bedömer att allokeringen ska baseras på minoritetsaktieägarnas relativa andel vid en eventuell likvidation vilket vid utgången av september 2022 uppgår till 10%. En alternativ bedömning är att basera allokeringen på minoritetsaktieägarnas relativa andel vid en utdelning vilket uppgår till 0%.

Redovisning av intäkter vid försäljning av hårdvara

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

Jämförelsesiffror

Mirovia Nordics har justerat resultatet i tredje kvartalet 2021 till följd av bokslutsjusteringar i samband med tillträdesdagen för de förvärvade legala enheterna. Justeringen innebär minskade intäkter om 4 339 TSEK, minskade rörelsekostnader om 1 757 TSEK samt ett minskat resultat med 2 840 TSEK.

2. LÅN OCH EGET KAPITAL

Vid periodens utgång uppgick antalet aktier till 5 017 893 (5 017 893) fördelat på 5 000 000 (5 000 000) stamaktier och 17 893 (17 893) preferensaktier. Inga aktier emitterades under perioden.

Den emitterade företagsobligationen har påverkat koncernens belåning väsentligt. Under perioden har belåningen utökats med 400 MSEK, varav anskaffningskostnader uppgick till totalt 15,95 MSEK. Vid periodens utgång uppgår den totala upplåningen till 779 MSEK.

3. TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Under andra kvartalet har Mirovia Nordics AB (publ) mottagit ett aktieägartillskott från Mirovia Holding AB som har bestämmande inflytande i Mirovia Nordics AB (publ). Aktieägartillskottet uppgick till 100 000 TSEK. Under första kvartalet erhöll Mirovia Nordics AB (publ) ett aktieägartillskott från Mirovia Holding AB om 3 780 TSEK. Utöver detta har aktieägartillskott i form av Aktier i Plenius by Mirovia till ett bokfört värde av 900 002 TSEK överförts från Mirovia Holding AB.

4. VERKLIGT VÄRDE FINANSIELLA INSTRUMENT

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

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

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

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

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

Nivå 3: utifrån indata som inte är observerbara på marknaden

Koncernen har inga tillgångar som löpande redovisas till verkligt värde. Skulder för villkorade köpeskillingar från rörelseförvärv värderas löpande till verkligt värde via resultaträkningen utifrån nivå 3. Mirovia värderar inga andra skulder löpande till verkligt värde. För finansiella tillgångar och finansiella skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde bedöms redovisat värde vara en god approximation på verkligt värde beaktat tillgångarnas och skuldernas korta löptider.

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

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

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

Mirovia har i modellen använt en riskjusterad diskonteringsränta mellan 7,5% - 25,4 %. Följande tabell visar förändringar för villkorade köpeskillingar, som ensamt är det instrument som värderas till verkligt värde i nivå 3.

(Belopp i TSEK)	Villkorad köpeskillning
Ingående balans 1 januari 2021	10 146
Reglering	-4 873
Vinster (-) / förluster (+) redovisade i resultatet	819
Utgående balans 31 december 2021	6 092
Reglering	323 007
Vinster (-) / förluster (+) redovisade i resultatet	2 889
Utgående balans 30 september 2022	331 988

5. FÖRVÄRV OCH FÖRSÄLJNING AV DOTTERFÖRETAG

Nedan förvärv har genomförts under perioden från Koncernens övergång till IFRS (1 juli 2020) till utgången av september 2022. I samtliga förvärv förvärvar Mirovia 100% av andelarna och rösterna i de förvärvande bolagen. Samtliga förvärv är ett led i Koncernens strategiska inriktning att investera i entreprenörsledda bolag som erbjuder mjukvarulösningar och nischade IT-tjänster inom verksamhetskritiska områden.

FÖRVÄRV	FÖRVÄRVSTIDPUNKT
Transformant Group AB	November 2020
Bizloop AB	November 2020
Lemontree Enterprise Solutions AB (inklusive dotterföretag)	December 2020
Sundbom & Partners Holding AB (inklusive dotterföretag)	Juli 2021
SO4IT AB (inklusive dotterföretag)	Juli 2021
Acino AB	September 2021
Svenska Försäkringsfabriken i Umeå AB	September 2021
Toppnamn AB	September 2021
Traventus AB	December 2021
Controlnet Web S.L.	Maj 2022
Inase Informática del Mediterráneo, S.L	Maj 2022
Antartyca Consulting, S.L. och Agrupo Sistemas, S.L.	Maj 2022
Mercanza S.L	Juli 2022
F-Consulting AB	Juli 2022
Rebendo AB	Juli 2022
Repona AB (inklusive dotterföretag)	Juli 2022
IT-Huset Holding i Norden AB (inklusive dotterföretag)	Augusti 2022
Cloudgruppen Sverige AB (inklusive dotterföretag)	Augusti 2022
Bright Inventions Sp z.o.o.	Augusti 2022

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

(Belopp i TSEK)	
Identifierbara immateriella tillgångar	491 613
Nyttjanderätter	40 864
Materiella anläggningstillgångar	8 356
Finansiella anläggningstillgångar	14 451
Kundfordringar	95 032
Övriga omsättningstillgångar	28 577
Likvida medel	92 989
Uppskjuten skatteskuld	110 391
Skulder till kreditinstitut	2 135
Leasingskulder	42 006
Leverantörsskulder	26 904
Övriga kortfristiga skulder	102 347
Totalt identifierbara tillgångar	488 028
Goodwill	536 162
Total köpeskillning	1 024 189
Regleras genom:	
Likvida medel	695 699
Villkorad tilläggsköpeskillning	328 490
Total ersättning överförd	1 024 189
Kassautflöde vid förvärv:	672 709
Avgår: förvärvade likvida medel	-92 989
Kassautflöde netto vid förvärv av dotterbolag	579 721*

*Utöver angivet belopp har 9 192 TSEK betalats under perioden hänförligt till förvärv av Traventus AB med förvärvsdag under december 2021, vilket utgör en justering av köpeskillingen samt kontantbetalning två.

Goodwill om 536 162 TSEK uppkommen från förvärven består av förväntade synergier och den samlade personalstyrkan i företagen. Dessa fördelar har inte redovisats separat från goodwill eftersom de inte möter kriterierna för redovisning av identifierbara immateriella tillgångar.

För upplysning om villkorade tilläggsköpeskillningar, se not 4.

Förvärvsrelaterade utgifter (inkluderat i övriga externa kostnader) uppgår till 4 846 TSEK.

Förvärven under 2022 bidrog med 134 484 TSEK i nettoomsättning och 17 316 TSEK till årets resultat för koncernen mellan förvärvstidpunkten och rapporteringsperiodens slut. Om förvärven hade skett på den första dagen av räkenskapsåret, skulle Koncernens nettoomsättning för året varit 758 572 TSEK och koncernens resultat varit 25 843 TSEK.

6. UPPDELNING AV INTÄKTER FRÅN AVTAL MED KUNDER

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

(Belopp i TSEK)	2022	2021	2022	2021
	jul-sep	jul-sep	jan-sep	jan-sep
Mjukvara*	59 629	467	72 749	498
Funktionsavtal	31 242	3 247	61 528	4 098
Konsulttjänster	111 615	47 073	254 279	98 603
Hårdvara	1 027	-	1 027	-
Övrigt	3 115	493	5 681	804
Summa	206 628	51 280	395 263	104 003

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

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

Stockholm den 29 november 2022

Sebastian Karlsson, VD

Denna delårsrapport har ej granskats av bolagets revisorer.

För ytterligare information kontakta: Martin Fagéus

Chief Financial Officer

+46 76 101 94 89

Kommande rapporteringstillfällen: Bokslutskommuniké, 1 mars 2023



MIROVIA NORDICS AB (PUBL) KVARTALSRAPPORT Q3 2022

OM MIROVIA NORDICS AB

Mirovia investerar i entreprenörsledda bolag som erbjuder mjukvarulösningar och nischade IT-tjänster inom verksamhetskritiska områden. Vår tro är att skickliga entreprenörer med tydliga expertisområden, i en miljö med korta beslutsvägar och tillgång till de rätta verktygen och nätverket, kan accelerera sin utveckling och skapa en långsiktig och lönsam tillväxt.

Läs mer på <https://mirovia.io/>

Mirovia Nordics AB (publ)

Org.nr 559261-9232

Strandvägen 5A

114 51 Stockholm

