

Proformaredovisning

Syftet med proformaredovisningen

Som beskrivs ovan genomfördes juni 2019 ett omvänt förvärv där de tidigare aktieägarna i NCSV Sweden AB fick aktiemajoriteten i CapSek. Mot bakgrund av det omvända förvärvet innebär detta en väsentlig förändring för Bolagets verksamhet och nedan presenteras proforma per 31 december 2019 som om förvärvet inträffat per den 1 januari 2019 i stället för den 7 juni 2019 som var det faktiska datumet för förvärvet.

Proformaredovisningen har endast till syfte att informera och belysa fakta. Proformaredovisningen är till sin natur avsedd att beskriva en hypotetisk situation och tjänar således inte till att beskriva Bolagets faktiska finansiella ställning eller resultat. Vidare är proformaredovisningen inte representativ för hur verksamhetsresultatet kommer se ut i framtiden.

Synergier och integrationskostnader har inte beaktats i proformaredovisningen. Proformaredovisningen har upprättats endast i syfte att presenteras i detta Prospekt. Proformaredovisningen bör läsas tillsammans med övrig information i Prospektet.

Som framgår av proformaredovisningen skulle CapSeks omsättning för räkenskapsåret 2019 uppgått till 219 267 SEK och övriga intäkter uppgått till 94 830 SEK om förvärvet skett per 1 januari 2019. Omsättningen och de övriga intäkterna avser den verksamhet som tidigare bedrevs under firmanamnet Freedesk och denna verksamhet är numera avyttrad.

Grunder för proformaredovisning

Proformaredovisningen har sin utgångspunkt i Bolagets årsredovisning för 2019 vilken är reviderade av Bolagets revisor.

Bolaget tillämpar Årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Proformaredovisningen har framtagits i enlighet med Bolagets, nu gällande, redovisningsprincip. CapSek tillämpar Årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Proformaredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

I samband med upprättandet av proformaredovisningen har Bolaget genomfört en analys av huruvida större bokföringsmässiga skillnader påverkar proformasiffrorna. Inga större skillnader har identifierats och inga justeringar avseende detta har därför varit nödvändigt då både NCSV och CapSek tillämpar samma redovisningsprincip.

Proforma Resultaträkning	Northern CapSek	Freedesk	Justeringar	Proforma
	2019-01-01 - 2019-12-31	2019-01-01 - 2019-12-31	2019-01-01 - 2019-12-31	2019-01-01 - 2019-12-31
Rörelsens intäkter				
Nettoomsättning		219 267		219 267
Aktiverat arbete för egen räkning				
Övriga rörelseintäkter		94 830		94 830
Summa rörelsens intäkter	0	314 097	0	314 097
Rörelsens kostnader				
Råvaror och förnödenheter		-250 106		-250 106
Övriga externa kostnader	-476 322	-305 012	-92 025 ¹	-873 359
Personalkostnader	-371 856	22 837		-349 019
Avskrivningar enligt plan goodwill	-541 869	0	-3 120 762 ²	-3 662 631
Avskrivningar enligt plan inventarier	0	-12 822		-12 822
Övriga rörelsekostnader	0	-65 116		-65 116
Summa rörelsens kostnader	-1 390 047	-610 209	-3 212 787	-5 213 053
Rörelseresultat	-1 390 047	-296 122	-3 212 787	-4 898 956
Resultat från koncernbolag*	3 718 763		-3 718 763 ³	0
Räntenetto		-2 653		-2 653
Övriga finansiella kostnader	-798 848			-798 848
Ej realiserad värdeförändring innehav			1 772 571 ⁴	1 772 571
Resultat efter finansiella poster	1 529 868	-298 775	-5 158 979	-3 927 887
Bokslutsdispositioner				
Skatt			-84 960 ⁵	-84 960
Årets resultat	1 529 868	-298 775	-5 243 939	-4 012 847

Proformajusteringar

¹Övriga externa kostnader på -92 025 kr avser resultat från NCSV för 2019. Denna justering förväntas inte ha en kontinuerlig inverkan på Bolaget.

²Avskrivningar enligt plan goodwill -3 120 762 kr. Avskrivning goodwill 2019 för koncernen på 541 869 kr avser 2 månader (från och med november 2019). I proforma resultaträkningen visas goodwillavskrivning för helåret 2019 på -3 662 631 kr, därav justering på -3 120 762 kr. Denna justering förväntas ha en kontinuerlig inverkan på Bolaget.

³Resultat från koncernbolag -3 718 763 kr. Genom övertagandet av innehaven från NCSV uppkommer ett positivt resultat som härrör från differensen mellan det bokförda värdet av innehaven (anskaffningsvärdet) hos NCSV och en fordran som Bolaget hade på NCSV. Betalningen av innehaven skedde alltså genom kvittning av fordran. Resultatet från den transaktionen blev således en positiv påverkan på resultaträkningen. Denna justering förväntas inte ha en kontinuerlig inverkan på Bolaget.

⁴Ej realiserad värdeförändring innehav på 1 772 571 kr avser omvärdering per 19-12-31 till verkligt värde istället för anskaffningsvärde. Denna justering förväntas inte ha en kontinuerlig inverkan på Bolaget.

⁵Skatt på -84 960 kr avser NCSV:s i samband med överlåtelsen av tillgångarna till ett underpris. Denna justering förväntas inte ha en kontinuerlig inverkan på Bolaget.

Till styrelsen i Northern CapSek Ventures AB, org nr 559019-4261

Revisors rapport avseende proformaredovisning

Vi har utfört en revision av den proformaredovisning som framgår på s. 35-36 i Northern CapSek Ventures AB:s prospekt daterat den 15 maj 2020.

Proformaredovisningen har upprättats endast i syfte att informera om hur förvärvet av samtliga aktier i NCSV Sweden AB (publ) (f.d. Northern Capsek Ventures AB (publ)) skulle ha kunnat påverka koncernresultaträkning för perioden 1 januari 2019 – 31 december 2019.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsens ansvar att upprätta en proformaredovisning i enlighet med kraven i prospektförordningen 809/2004/EG.

Revisorns ansvar

Det är vårt ansvar att lämna ett uttalande enligt bilaga II p. 7 i prospektförordningen 809/2004/EG. Vi har ingen skyldighet att lämna något annat uttalande om proformaredovisningen eller någon av dess beståndsdelar. Vi tar inte något ansvar för sådan finansiell information som använts i sammanställningen av proformaredovisningen utöver det ansvar som vi har för de revisorsrapporter avseende historisk finansiell information som vi lämnat tidigare.

Utfört arbete

Vi har utfört vårt arbete i enlighet med FARs rekommendation RevR 5 *Granskning av finansiell information i prospekt*. Det innebär att vi följer FARs etiska regler och har planerat och genomfört revisionen för att med rimlig säkerhet försäkra oss om att de finansiella rapporterna inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Vi är oberoende i förhållande till Northern CapSek Ventures AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vårt arbete, vilket inte innefattade en oberoende granskning av underliggande finansiell information, har huvudsakligen bestått i att jämföra den icke justerade finansiella informationen med källdokumentation, bedöma underlag till proformajusteringarna och diskutera proformaredovisningen med företagsledningen.

Vi har planerat och utfört vårt arbete för att få den information och de förklaringar vi bedömt nödvändiga för att med rimlig säkerhet försäkra oss om att proformaredovisningen har sammanställts enligt de grunder som anges på s. 47 och att dessa grunder överensstämmer med de redovisningsprinciper som tillämpas av bolaget.

Uttalande

Enligt vår bedömning har proformaredovisningen sammanställts på ett korrekt sätt enligt de grunder som anges på s. 47 och dessa grunder överensstämmer med de redovisningsprinciper som tillämpas av bolaget.

Göteborg den 15 maj 2020

Frejs Revisorer AB

Ulf Johansson

Auktoriserad revisor