

Sustainion Group AB (publ)



# Övergång till IFRS

Från och med den 1 januari 2021 upprättar Sustainion Group AB sin koncernredovisning i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) samt tolkningsuttalanden från IFRS Interpretations Committee såsom de antagits av Europeiska unionen (EU).

Övergångsdatum till IFRS har fastställts till den 1 januari 2020 vilket innebär att jämförelsesiffrorna för alla kvartal under 2020 samt räkenskapsåret 2020 är omräknade enligt IFRS. Övergången till IFRS har skett i enlighet med IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas och beskrivning samt kvantifiering av övergångseffekter finns nedan.

Effekten av övergången till IFRS redovisas direkt mot ingående eget kapital. Huvudregeln i IFRS 1 är att ett företag tillämpar samtliga råd retroaktivt vid fastställande av ingångsbalansen. Dock finns vissa tvingande och frivilliga undantag från den retroaktiva tillämpningen. Koncernen har valt att tillämpa följande undantag:

- IFRS 3 har inte tillämpats på förvärvsanalyser som upprättats innan övergångsdatumet
- Leasingskulder har värderats till nuvärdet av återstående leasingavgifterna, diskonterad med den marginella upplåningsräntan vid tidpunkten för övergång till IFRS.

Det som främst har påverkat redovisningen är:

- Återläggning av tidigare års avskrivningar på goodwill

Posten goodwill är enligt IFRS en immateriell tillgång med obestämbar nyttjandeperiod vilket medför att posten inte minskas med årliga avskrivningar. Detta skiljer sig från tidigare redovisningsprinciper (K3) där en ekonomisk livslängd om 5 år tidigare har tillämpats. Övergången till IAS 38 medför därför att avskrivningar av goodwill under 2020 vänds och läggs tillbaks mot balanserat resultat i eget kapital. Goodwill är inte en avdragsgill kostnad eller skattepliktig intäkt varför justeringen inte har några skattemässiga effekter för de poster som är hänförlig till bolagsförvärv.

- Redovisning av operationella leasingavtal i koncernens balansräkning

Koncernens leasingavtal består i huvudsak av nyttjanderätter avseende lokaler och bilar.

Tidigare klassificerade koncernen leasingavtal som operationella. Operationella leasingavtal redovisades inte som tillgång och skuld i rapporten över finansiell ställning och en hyreskostnad redovisades linjärt över avtalens leasingperiod. Enligt IFRS 16 redovisar koncernen nyttjanderättstillgångar och leasingskulder för de flesta leasingavtal och i rapporten över resultat och övrigt totalresultat redovisas avskrivningar och räntekostnad. Korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett mindre värde undantas. För dessa leasingavtal kommer leasingavgifterna att kostnadsföras i resultaträkningen precis som tidigare. Leasingavgifterna avseende leasingavtal som existerade per övergångsdatumet 1 januari 2020 diskonterades med koncernens marginella låneränta vid detta datum. Nyttjanderättstillgången värderades uteslutande till ett belopp motsvarande leasingskulden, justerat för eventuella förutbetalda eller upplupna leasingavgifter.

Moderföretaget har tidigare tillämpat årsredovisningslagen och BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) vid utarbetandet av finansiella rapporter. Från och med denna finansiella rapport tillämpar moderföretaget, som följd av koncernens övergång till IFRS, årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till RFR 2 har inte haft några effekter på resultat- och balansräkningen, eget kapital eller kassaflöde för moderföretaget.

Alla belopp i denna rapport är angivna i tusentals svenska kronor (TSEK) om inget annat anges. Avrundningsdifferenser kan förekomma.

Sustainion Group AB (publ)


SUSTAINION  
GROUP

# IFRS Övergångstabeller Q1

## Koncernens resultaträkning i sammandrag

| <i>Belopp i TSEK</i>                                               | <b>2020-01-01<br/>2020-03-31</b> | <i>Effekt vid<br/>övergång till<br/>IFRS</i> | <b>2020-01-01<br/>2020-03-31</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                    | <b>K3</b>                        |                                              | <b>IFRS</b>                      |
| Nettoomsättning                                                    | 3 408                            |                                              | 3 408                            |
| Övriga rörelseintäkter                                             | 29                               |                                              | 29                               |
|                                                                    | <b>3 437</b>                     |                                              | <b>3 437</b>                     |
| <b>Rörelsens kostnader</b>                                         |                                  |                                              |                                  |
| Handelsvaror                                                       | -2 000                           |                                              | -2 000                           |
| Övriga externa kostnader                                           | -738                             | 94                                           | -644                             |
| Personalkostnader                                                  | -1 486                           |                                              | -1 486                           |
| Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | -250                             | 145                                          | -105                             |
| <b>Rörelseresultat (EBIT)</b>                                      | <b>-1 037</b>                    | <b>239</b>                                   | <b>-798</b>                      |
| <b>Resultat från finansiella poster</b>                            |                                  |                                              |                                  |
| Räntekostnader och liknande resultatposter                         | -63                              | -8                                           | -71                              |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>                           | <b>-1 100</b>                    | <b>231</b>                                   | <b>-869</b>                      |
| Skatt på årets resultat                                            | 0                                | 1                                            | 1                                |
| <b>Periodens resultat</b>                                          | <b>-1 100</b>                    | <b>232</b>                                   | <b>-868</b>                      |

# Koncernens rapport över finansiell ställning i sammandrag

2020-01-01

| <i>Belopp i TSEK</i>                    | <b>K3</b>    | <i>Effekt vid<br/>övergång till<br/>IFRS</i> | <b>IFRS</b>  |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|--------------|
| <b>Tillgångar</b>                       |              |                                              |              |
| <b>Anläggningstillgångar</b>            |              |                                              |              |
| Goodwill                                | 1 720        |                                              | 1 720        |
| Materiella tillgångar                   | 95           |                                              | 95           |
| Nyttjanderättstillgångar                | 0            | 722                                          | 722          |
| Andra långfristiga tillgångar           | 16           |                                              | 16           |
| Uppskjuten Skattefordran                | 856          |                                              | 856          |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>      | <b>2 687</b> | <b>722</b>                                   | <b>3 409</b> |
| <b>Omsättningstillgångar</b>            |              |                                              |              |
| Varulager                               | 615          |                                              | 615          |
| Kundfordringar                          | 2 728        |                                              | 2 728        |
| Övriga fordringar                       | 411          |                                              | 411          |
| Kassa och bank                          | 11           |                                              | 11           |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>      | <b>3 765</b> | <b>-</b>                                     | <b>3 765</b> |
| <b>Summa tillgångar</b>                 | <b>6 452</b> | <b>722</b>                                   | <b>7 174</b> |
| <b>Eget kapital och skulder</b>         |              |                                              |              |
| <b>Eget kapital</b>                     |              |                                              |              |
| Aktiekapital                            | 7 616        |                                              | 7 616        |
| Annat eget kapital, inkl årets resultat | -8 376       |                                              | -8 376       |
| <b>Summa eget kapital</b>               | <b>-760</b>  | <b>-</b>                                     | <b>-760</b>  |
| <b>Skulder</b>                          |              |                                              |              |
| <b>Långfristiga skulder</b>             |              |                                              |              |
| Långfristiga leasingsskuld              | -            | 373                                          | 373          |
| Skulder till kreditinstitut             | 500          |                                              | 500          |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>       | <b>500</b>   | <b>373</b>                                   | <b>873</b>   |
| <b>Kortfristiga skulder</b>             |              |                                              |              |
| Skulder till kreditinstitut             | 1 995        |                                              | 1 995        |
| Kortfristiga leasingsskuld              | -            | 349                                          | 349          |
| Övriga kortfristiga skulder             | 4 717        |                                              | 4 717        |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>       | <b>6 712</b> | <b>349</b>                                   | <b>7 061</b> |
| <b>Summa eget kapital och skulder</b>   | <b>6 452</b> | <b>722</b>                                   | <b>7 174</b> |

# Koncernens rapport över finansiell ställning i sammandrag

2020-03-31

| <i>Belopp i TSEK</i>                    | <b>K3</b>     | <i>Effekt vid<br/>övergång till<br/>IFRS</i> | <b>IFRS</b>   |
|-----------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|---------------|
| <b>Tillgångar</b>                       |               |                                              |               |
| <b>Anläggningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Goodwill                                | 1 486         | 234                                          | 1 720         |
| Materiella tillgångar                   | 80            |                                              | 80            |
| Nyttjanderättstillgångar                | -             | 633                                          | 633           |
| Andra långfristiga tillgångar           | 16            |                                              | 16            |
| Uppskjuten Skattefordran                | 856           | 1                                            | 857           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>      | <b>2 438</b>  | <b>868</b>                                   | <b>3 306</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Varulager                               | 895           |                                              | 895           |
| Kundfordringar                          | 1 133         |                                              | 1 133         |
| Övriga fordringar                       | 453           |                                              | 453           |
| Kassa och bank                          | 37            |                                              | 37            |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>      | <b>2 518</b>  | <b>-</b>                                     | <b>2 518</b>  |
| <b>Summa tillgångar</b>                 | <b>4 956</b>  | <b>868</b>                                   | <b>5 824</b>  |
| <b>Eget kapital och skulder</b>         |               |                                              |               |
| <b>Eget kapital</b>                     |               |                                              |               |
| Aktiekapital                            | 7 616         |                                              | 7 616         |
| Annat eget kapital, inkl årets resultat | -9 476        | 232                                          | -9 244        |
| <b>Summa eget kapital</b>               | <b>-1 860</b> | <b>232</b>                                   | <b>-1 628</b> |
| <b>Skulder</b>                          |               |                                              |               |
| <b>Långfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Långfristiga leasingsskuld              | -             | 283                                          | 283           |
| Skulder till kreditinstitut             | 379           |                                              | 379           |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>       | <b>379</b>    | <b>283</b>                                   | <b>662</b>    |
| <b>Kortfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Skulder till kreditinstitut             | 1 965         |                                              | 1 965         |
| Kortfristiga leasingsskuld              | -             | 353                                          | 353           |
| Övriga kortfristiga skulder             | 4 472         |                                              | 4 472         |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>       | <b>6 437</b>  | <b>353</b>                                   | <b>6 790</b>  |
| <b>Summa eget kapital och skulder</b>   | <b>4 956</b>  | <b>868</b>                                   | <b>5 824</b>  |

## Koncernens rapport över kassaflöden i sammandrag

|                                                                                    | 2020-01-01<br>2020-03-31 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-01-01<br>2020-03-31<br>IFRS |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <i>Belopp i TSEK</i>                                                               | <b>K3</b>                | <b>IFRS</b>                         |                                  |
| <b>Den löpande verksamheten</b>                                                    |                          |                                     |                                  |
| Rörelseresultat                                                                    | -1 037                   | 239                                 | -798                             |
| <i>Justering för poster som ej ingår i kassaflödet</i>                             | 129                      | -145                                | -16                              |
| Finansiella kostnader                                                              | -63                      |                                     | -63                              |
| Betald skatt                                                                       | -36                      |                                     | -36                              |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar rörelsekapitalet</b> | <b>-1 007</b>            | <b>94</b>                           | <b>-913</b>                      |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital                                      | 454                      |                                     | 454                              |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                                    | <b>-553</b>              | <b>94</b>                           | <b>-459</b>                      |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                                                   |                          |                                     |                                  |
| Amortering av leasingskuld                                                         | -                        | -94                                 | -94                              |
| Upptagna lån                                                                       | 1 850                    |                                     | 1 850                            |
| Förändring av checkräkningskredit                                                  | -1 271                   |                                     | -1 271                           |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>                                   | <b>579</b>               | <b>-94</b>                          | <b>485</b>                       |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                                                        | <b>26</b>                | <b>-</b>                            | <b>26</b>                        |
| <b>Likvida medel vid periodens början</b>                                          | <b>11</b>                |                                     | <b>11</b>                        |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>                                            | <b>37</b>                | <b>-</b>                            | <b>37</b>                        |

## Koncernens förändring av eget kapital i sammandrag

|                         |               |            |               |
|-------------------------|---------------|------------|---------------|
| <b>Ingående balans</b>  | <b>-760</b>   | <b>-</b>   | <b>-760</b>   |
| Periodens totalresultat | -1 100        | 232        | -868          |
| <b>Utgående balans</b>  | <b>-1 860</b> | <b>232</b> | <b>-1 628</b> |

## Justeringar i eget kapital

|                                         |  |            |
|-----------------------------------------|--|------------|
| Återföring avskrivningar goodwill       |  | 234        |
| Effekt av IFRS 16                       |  | -2         |
| <b>Summa justeringar i eget kapital</b> |  | <b>232</b> |

Sustainion Group AB (publ)


SUSTAINION  
GROUP

# IFRS Övergångstabeller Q2

## Koncernens resultaträkning i sammandrag

| Belopp i TSEK                                                            | 2020-01-01<br>2020-06-30 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-01-01<br>2020-06-30 | 2020-04-01<br>2020-06-30 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-04-01<br>2020-06-30 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
|                                                                          | K3                       | IFRS                                | IFRS                     | K3                       | IFRS                                | IFRS                     |
| Nettoomsättning                                                          | 6 443                    |                                     | 6 443                    | 3 036                    |                                     | 3 036                    |
| Övriga rörelseintäkter                                                   | 682                      |                                     | 682                      | 653                      |                                     | 653                      |
|                                                                          | <b>7 125</b>             |                                     | <b>7 125</b>             | <b>3 689</b>             |                                     | <b>3 689</b>             |
| <b>Rörelsens kostnader</b>                                               |                          |                                     |                          |                          |                                     |                          |
| Handelsvaror                                                             | -3 515                   |                                     | -3 515                   | -1 516                   |                                     | -1 516                   |
| Övriga externa kostnader                                                 | -1 290                   | 200                                 | -1 090                   | -552                     | 106                                 | -446                     |
| Personalkostnader                                                        | -2 789                   |                                     | -2 789                   | -1 303                   |                                     | -1 303                   |
| Avskrivningar av materiella<br>och immateriella<br>anläggningstillgångar | -499                     | 277                                 | -222                     | -250                     | 132                                 | -118                     |
| <b>Rörelseresultat (EBIT)</b>                                            | <b>-968</b>              | <b>477</b>                          | <b>-491</b>              | <b>68</b>                | <b>238</b>                          | <b>306</b>               |
| <b>Resultat från finansiella<br/>poster</b>                              |                          |                                     |                          |                          |                                     |                          |
| Räntekostnader och liknande<br>resultatposter                            | -85                      | -16                                 | -101                     | -22                      | -8                                  | -30                      |
| <b>Resultat efter finansiella<br/>poster</b>                             | <b>-1 053</b>            | <b>461</b>                          | <b>-592</b>              | <b>46</b>                | <b>230</b>                          | <b>276</b>               |
| Skatt på årets resultat                                                  | -                        | 1                                   | 1                        | -                        | -                                   | -                        |
| <b>Periodens resultat</b>                                                | <b>-1 053</b>            | <b>462</b>                          | <b>-591</b>              | <b>46</b>                | <b>230</b>                          | <b>276</b>               |

# Koncernens rapport över finansiell ställning i sammandrag

2020-06-30

| <i>Belopp i TSEK</i>                    | <b>K3</b>     | <i>Effekt vid<br/>övergång till<br/>IFRS</i> | <b>IFRS</b>   |
|-----------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|---------------|
| <b>Tillgångar</b>                       |               |                                              |               |
| <b>Anläggningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Goodwill                                | 1 251         | 468                                          | 1 719         |
| Materiella tillgångar                   | 65            |                                              | 65            |
| Nyttjanderättstillgångar                | -             | 677                                          | 677           |
| Andra långfristiga tillgångar           | 16            |                                              | 16            |
| Uppskjuten Skattefordran                | 856           | 1                                            | 857           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>      | <b>2 188</b>  | <b>1 146</b>                                 | <b>3 334</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Varulager                               | 713           |                                              | 713           |
| Kundfordringar                          | 752           |                                              | 752           |
| Övriga fordringar                       | 393           | -47                                          | 346           |
| Kassa och bank                          | 18            |                                              | 18            |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>      | <b>1 876</b>  | <b>-47</b>                                   | <b>1 829</b>  |
| <b>Summa tillgångar</b>                 | <b>4 064</b>  | <b>1 099</b>                                 | <b>5 163</b>  |
| <b>Eget kapital och skulder</b>         |               |                                              |               |
| <b>Eget kapital</b>                     |               |                                              |               |
| Aktiekapital                            | 7 616         |                                              | 7 616         |
| Annat eget kapital, inkl årets resultat | -9 429        | 462                                          | -8 967        |
| <b>Summa eget kapital</b>               | <b>-1 813</b> | <b>462</b>                                   | <b>-1 351</b> |
| <b>Skulder</b>                          |               |                                              |               |
| <b>Långfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Långfristiga leasingskuld               | -             | 203                                          | 203           |
| Skulder till kreditinstitut             | 250           |                                              | 250           |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>       | <b>250</b>    | <b>203</b>                                   | <b>453</b>    |
| <b>Kortfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Skulder till kreditinstitut             | 907           |                                              | 907           |
| Kortfristiga leasingskuld               | -             | 434                                          | 434           |
| Övriga kortfristiga skulder             | 4 720         |                                              | 4 720         |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>       | <b>5 627</b>  | <b>434</b>                                   | <b>6 061</b>  |
| <b>Summa eget kapital och skulder</b>   | <b>4 064</b>  | <b>1 099</b>                                 | <b>5 163</b>  |

## Koncernens rapport över kassaflöden i sammandrag

|                                                                                    | 2020-01-01<br>2020-06-30 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-01-01<br>2020-06-30<br>IFRS |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <i>Belopp i TSEK</i>                                                               | <b>K3</b>                | <b>IFRS</b>                         |                                  |
| <b>Den löpande verksamheten</b>                                                    |                          |                                     |                                  |
| Rörelseresultat                                                                    | -968                     | 477                                 | -491                             |
| <i>Justering för poster som ej ingår i kassaflödet</i>                             | 499                      | -277                                | 222                              |
| Finansiella kostnader                                                              | -85                      |                                     | -85                              |
| Betald skatt                                                                       | -48                      |                                     | -48                              |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar rörelsekapitalet</b> | <b>-602</b>              | <b>200</b>                          | <b>-402</b>                      |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital                                      | -128                     |                                     | -128                             |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                                    | <b>-730</b>              | <b>200</b>                          | <b>-530</b>                      |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                                                   |                          |                                     |                                  |
| Amortering av leasingskuld                                                         | -                        | -200                                | -200                             |
| Upptagna lån                                                                       | 950                      |                                     | 950                              |
| Förändring av checkräkningskredit                                                  | -213                     |                                     | -213                             |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>                                   | <b>737</b>               | <b>-200</b>                         | <b>537</b>                       |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                                                        | <b>7</b>                 | <b>-</b>                            | <b>7</b>                         |
| <b>Likvida medel vid periodens början</b>                                          | <b>11</b>                |                                     | <b>11</b>                        |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>                                            | <b>18</b>                | <b>-</b>                            | <b>18</b>                        |

## Koncernens förändring av eget kapital i sammandrag

|                         |               |            |               |
|-------------------------|---------------|------------|---------------|
| <b>Ingående balans</b>  | <b>-760</b>   | <b>-</b>   | <b>-760</b>   |
| Periodens totalresultat | -1 053        | 462        | -591          |
| <b>Utgående balans</b>  | <b>-1 813</b> | <b>462</b> | <b>-1 351</b> |

## Justeringar i eget kapital

|                                         |  |            |
|-----------------------------------------|--|------------|
| Återföring avskrivningar goodwill       |  | 468        |
| Effekt av IFRS 16                       |  | -6         |
| <b>Summa justeringar i eget kapital</b> |  | <b>462</b> |

Sustainion Group AB (publ)


SUSTAINION  
GROUP

# IFRS Övergångstabeller Q3

## Koncernens resultaträkning i sammandrag

| Belopp i TSEK                                                      | 2020-01-01<br>2020-09-30 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-01-01<br>2020-09-30 | 2020-07-01<br>2020-09-30 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-07-01<br>2020-09-30 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
|                                                                    | K3                       | IFRS                                | IFRS                     | K3                       | IFRS                                | IFRS                     |
| Nettoomsättning                                                    | 8 910                    |                                     | 8 910                    | 2 467                    |                                     | 2 467                    |
| Övriga rörelseintäkter                                             | 884                      |                                     | 884                      | 202                      |                                     | 202                      |
|                                                                    | <b>9 794</b>             |                                     | <b>9 794</b>             | <b>2 669</b>             |                                     | <b>2 669</b>             |
| <b>Rörelsens kostnader</b>                                         |                          |                                     |                          |                          |                                     |                          |
| Handelsvaror                                                       | -4 959                   |                                     | -4 959                   | -1 444                   |                                     | -1 444                   |
| Övriga externa kostnader                                           | -2 025                   | 302                                 | -1 723                   | -736                     | 102                                 | -634                     |
| Personalkostnader                                                  | -3 934                   |                                     | -3 934                   | -1 145                   |                                     | -1 145                   |
| Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | -749                     | 414                                 | -335                     | -250                     | 137                                 | -113                     |
| <b>Rörelseresultat (EBIT)</b>                                      | <b>-1 873</b>            | <b>716</b>                          | <b>-1 157</b>            | <b>-906</b>              | <b>239</b>                          | <b>-667</b>              |
| <b>Resultat från finansiella poster</b>                            |                          |                                     |                          |                          |                                     |                          |
| Räntekostnader och liknande resultatposter                         | -112                     | -23                                 | -135                     | -27                      | -7                                  | -34                      |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>                           | <b>-1 985</b>            | <b>693</b>                          | <b>-1 292</b>            | <b>-933</b>              | <b>232</b>                          | <b>-701</b>              |
| Skatt på årets resultat                                            | -                        | 2                                   | 2                        | -                        | 1                                   | 1                        |
| <b>Periodens resultat</b>                                          | <b>-1 985</b>            | <b>695</b>                          | <b>-1 290</b>            | <b>-933</b>              | <b>233</b>                          | <b>-700</b>              |

# Koncernens rapport över finansiell ställning i sammandrag

2020-09-30

| <i>Belopp i TSEK</i>                    | <b>K3</b>     | <i>Effekt vid<br/>övergång till<br/>IFRS</i> | <b>IFRS</b>   |
|-----------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|---------------|
| <b>Tillgångar</b>                       |               |                                              |               |
| <b>Anläggningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Goodwill                                | 1 016         | 702                                          | 1 718         |
| Materiella tillgångar                   | 50            |                                              | 50            |
| Nyttjanderättstillgångar                | -             | 580                                          | 580           |
| Andra långfristiga tillgångar           | 16            |                                              | 16            |
| Uppskjuten Skattefordran                | 856           | 2                                            | 858           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>      | <b>1 938</b>  | <b>1 284</b>                                 | <b>3 222</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Varulager                               | 435           |                                              | 435           |
| Kundfordringar                          | 1 281         |                                              | 1 281         |
| Övriga fordringar                       | 460           | -47                                          | 413           |
| Kassa och bank                          | 3             |                                              | 3             |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>      | <b>2 179</b>  | <b>-47</b>                                   | <b>2 132</b>  |
| <b>Summa tillgångar</b>                 | <b>4 117</b>  | <b>1 237</b>                                 | <b>5 354</b>  |
| <b>Eget kapital och skulder</b>         |               |                                              |               |
| <b>Eget kapital</b>                     |               |                                              |               |
| Aktiekapital                            | 7 616         |                                              | 7 616         |
| Annat eget kapital, inkl årets resultat | -10 354       | 695                                          | -9 659        |
| <b>Summa eget kapital</b>               | <b>-2 738</b> | <b>695</b>                                   | <b>-2 043</b> |
| <b>Skulder</b>                          |               |                                              |               |
| <b>Långfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Långfristiga leasingskuld               | -             | 127                                          | 127           |
| Skulder till kreditinstitut             | 125           |                                              | 125           |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>       | <b>125</b>    | <b>127</b>                                   | <b>252</b>    |
| <b>Kortfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Skulder till kreditinstitut             | 2 069         |                                              | 2 069         |
| Kortfristiga leasingskuld               | -             | 415                                          | 415           |
| Övriga kortfristiga skulder             | 4 661         |                                              | 4 661         |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>       | <b>6 730</b>  | <b>415</b>                                   | <b>7 145</b>  |
| <b>Summa eget kapital och skulder</b>   | <b>4 117</b>  | <b>1 237</b>                                 | <b>5 354</b>  |

## Koncernens rapport över kassaflöden i sammandrag

|                                                                                    | 2020-01-01<br>2020-09-30 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-01-01<br>2020-09-30<br>IFRS |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <i>Belopp i TSEK</i>                                                               | <b>K3</b>                | <b>IFRS</b>                         |                                  |
| <b>Den löpande verksamheten</b>                                                    |                          |                                     |                                  |
| Rörelseresultat                                                                    | -1 873                   | 716                                 | -1 157                           |
| Justering för poster som ej ingår i kassaflödet                                    | 749                      | -414                                | 335                              |
| Finansiella kostnader                                                              | -112                     |                                     | -112                             |
| Betald skatt                                                                       | -71                      |                                     | -71                              |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar rörelsekapitalet</b> | <b>-1 307</b>            | <b>302</b>                          | <b>-1 005</b>                    |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital                                      | 1 450                    |                                     | 1 450                            |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                                    | <b>143</b>               | <b>302</b>                          | <b>445</b>                       |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                                                   |                          |                                     |                                  |
| Amortering av leasingskuld                                                         | -                        | -302                                | -302                             |
| Nyemission                                                                         | 7                        |                                     | 7                                |
| Upptagna lån                                                                       | 1 216                    |                                     | 1 216                            |
| Förändring av checkräkningskredit                                                  | -1 374                   |                                     | -1 374                           |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>                                   | <b>-151</b>              | <b>-302</b>                         | <b>-453</b>                      |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                                                        | <b>-8</b>                | <b>-</b>                            | <b>-8</b>                        |
| <b>Likvida medel vid periodens början</b>                                          | <b>11</b>                |                                     | <b>11</b>                        |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>                                            | <b>3</b>                 | <b>-</b>                            | <b>3</b>                         |

## Koncernens förändring av eget kapital i sammandrag

|                         |               |            |               |
|-------------------------|---------------|------------|---------------|
| <b>Ingående balans</b>  | <b>-760</b>   | <b>-</b>   | <b>-760</b>   |
| Periodens totalresultat | -1 985        | 695        | -1 290        |
| <b>Utgående balans</b>  | <b>-2 745</b> | <b>695</b> | <b>-2 050</b> |

## Justeringar i eget kapital

|                                         |  |  |            |
|-----------------------------------------|--|--|------------|
| Återföring avskrivningar goodwill       |  |  | 702        |
| Effekt av IFRS 16                       |  |  | -7         |
| <b>Summa justeringar i eget kapital</b> |  |  | <b>695</b> |

Sustainion Group AB (publ)


SUSTAINION  
GROUP

# IFRS Övergångstabeller Q4

## Koncernens resultaträkning i sammandrag

| Belopp i TSEK                                                      | 2020-01-01<br>2020-12-31 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-01-01<br>2020-12-31 | 2020-10-01<br>2020-12-31 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-10-01<br>2020-12-31 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
|                                                                    | K3                       |                                     | IFRS                     | K3                       |                                     | IFRS                     |
| Nettoomsättning                                                    | 14 952                   |                                     | 14 952                   | 6 042                    |                                     | 6 042                    |
| Övriga rörelseintäkter                                             | 919                      |                                     | 919                      | 35                       |                                     | 35                       |
|                                                                    | <b>15 871</b>            |                                     | <b>15 871</b>            | <b>6 077</b>             |                                     | <b>6 077</b>             |
| <b>Rörelsens kostnader</b>                                         |                          |                                     |                          |                          |                                     |                          |
| Handelsvaror                                                       | -7 976                   |                                     | -7 976                   | -3 017                   |                                     | -3 017                   |
| Övriga externa kostnader                                           | -2 882                   | 413                                 | -2 469                   | -857                     | 111                                 | -746                     |
| Personalkostnader                                                  | -5 463                   |                                     | -5 463                   | -1 529                   |                                     | -1 529                   |
| Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | -998                     | 544                                 | -454                     | -250                     | 130                                 | -120                     |
| <b>Rörelseresultat (EBIT)</b>                                      | <b>-1 448</b>            | <b>957</b>                          | <b>-491</b>              | <b>424</b>               | <b>241</b>                          | <b>665</b>               |
| <b>Resultat från finansiella poster</b>                            |                          |                                     |                          |                          |                                     |                          |
| Räntekostnader och liknande resultatposter                         | -126                     | -29                                 | -155                     | -14                      | -6                                  | -20                      |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>                           | <b>-1 574</b>            | <b>928</b>                          | <b>-646</b>              | <b>410</b>               | <b>235</b>                          | <b>645</b>               |
| Skatt på årets resultat                                            | -                        | 2                                   | 2                        | -                        | -                                   | -                        |
| <b>Periodens resultat</b>                                          | <b>-1 574</b>            | <b>930</b>                          | <b>-644</b>              | <b>410</b>               | <b>235</b>                          | <b>645</b>               |

# Koncernens rapport över finansiell ställning i sammandrag

2020-12-31

| <i>Belopp i TSEK</i>                    | <b>K3</b>     | <i>Effekt vid<br/>övergång till<br/>IFRS</i> | <b>IFRS</b>   |
|-----------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|---------------|
| <b>Tillgångar</b>                       |               |                                              |               |
| <b>Anläggningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Goodwill                                | 782           | 938                                          | 1 720         |
| Materiella tillgångar                   | 35            |                                              | 35            |
| Nyttjanderättstillgångar                | -             | 473                                          | 473           |
| Andra långfristiga tillgångar           | 16            |                                              | 16            |
| Uppskjuten Skattefordran                | 856           | 2                                            | 858           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>      | <b>1 689</b>  | <b>1 413</b>                                 | <b>3 102</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>            |               |                                              |               |
| Varulager                               | 562           |                                              | 562           |
| Kundfordringar                          | 4 160         |                                              | 4 160         |
| Övriga fordringar                       | 472           | -38                                          | 434           |
| Kassa och bank                          | 3 274         |                                              | 3 274         |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>      | <b>8 468</b>  | <b>-38</b>                                   | <b>8 430</b>  |
| <b>Summa tillgångar</b>                 | <b>10 157</b> | <b>1 375</b>                                 | <b>11 532</b> |
| <b>Eget kapital och skulder</b>         |               |                                              |               |
| <b>Eget kapital</b>                     |               |                                              |               |
| Aktiekapital                            | 12 616        |                                              | 12 616        |
| Annat eget kapital, inkl årets resultat | -9 372        | 930                                          | -8 442        |
| <b>Summa eget kapital</b>               | <b>3 244</b>  | <b>930</b>                                   | <b>4 174</b>  |
| <b>Skulder</b>                          |               |                                              |               |
| <b>Långfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Långfristiga leasingskuld               | -             | 105                                          | 105           |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>       | <b>-</b>      | <b>105</b>                                   | <b>105</b>    |
| <b>Kortfristiga skulder</b>             |               |                                              |               |
| Kortfristiga leasingskuld               | -             | 340                                          | 340           |
| Övriga kortfristiga skulder             | 6 913         |                                              | 6 913         |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>       | <b>6 913</b>  | <b>340</b>                                   | <b>7 253</b>  |
| <b>Summa eget kapital och skulder</b>   | <b>10 157</b> | <b>1 375</b>                                 | <b>11 532</b> |

## Koncernens rapport över kassaflöden i sammandrag

|                                                                                    | 2020-01-01<br>2020-12-31 | Effekt vid<br>övergång till<br>IFRS | 2020-01-01<br>2020-12-31<br>IFRS |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <i>Belopp i TSEK</i>                                                               | <b>K3</b>                | <b>IFRS</b>                         | <b>IFRS</b>                      |
| <b>Den löpande verksamheten</b>                                                    |                          |                                     |                                  |
| Rörelseresultat                                                                    | -1 448                   | 957                                 | -491                             |
| <i>Justering för poster som ej ingår i kassaflödet</i>                             | 999                      | -544                                | 455                              |
| Finansiella kostnader                                                              | -126                     |                                     | -126                             |
| Betald skatt                                                                       | -79                      |                                     | -79                              |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar rörelsekapitalet</b> | <b>-654</b>              | <b>413</b>                          | <b>-241</b>                      |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital                                      | -553                     |                                     | -553                             |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                                    | <b>-1 207</b>            | <b>413</b>                          | <b>-794</b>                      |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                                                   |                          |                                     |                                  |
| Amortering av leasingskuld                                                         | -                        | -413                                | -413                             |
| Nyemission                                                                         | 5 578                    |                                     | 5 578                            |
| Upptagna lån                                                                       | -1 108                   |                                     | -1 108                           |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>                                   | <b>4 470</b>             | <b>-413</b>                         | <b>4 057</b>                     |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                                                        | <b>3 263</b>             | <b>-</b>                            | <b>3 263</b>                     |
| <b>Likvida medel vid periodens början</b>                                          | <b>11</b>                |                                     | <b>11</b>                        |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>                                            | <b>3 274</b>             | <b>-</b>                            | <b>3 274</b>                     |

## Koncernens förändring av eget kapital i sammandrag

|                         |              |            |              |
|-------------------------|--------------|------------|--------------|
| <b>Ingående balans</b>  | <b>-760</b>  | <b>-</b>   | <b>-760</b>  |
| Periodens totalresultat | -1 574       | 930        | -644         |
| Nyemission              | 5 578        | -          | 5 578        |
| <b>Utgående balans</b>  | <b>3 244</b> | <b>930</b> | <b>4 174</b> |

## Justeringar i eget kapital

|                                         |  |            |
|-----------------------------------------|--|------------|
| Återföring avskrivningar goodwill       |  | 938        |
| Effekt av IFRS 16                       |  | -8         |
| <b>Summa justeringar i eget kapital</b> |  | <b>930</b> |

# Redovisningsprinciper

## *Grunder för koncernredovisningen*

Koncernredovisningen för Sustainion Group har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) och tolkningar som utgivits av IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) såsom de antagits av Europeiska unionen (EU). Vidare tillämpar koncernen årsredovisningslagen (1995:1554) och RFR 1 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner" utgivet av Rådet för finansiell rapportering. Koncernredovisningen har upprättats utifrån antagandet om fortlevnad (going concern). Tillgångar och skulder är värderade till sina historiska anskaffningsvärden med undantag för vissa finansiella instrument som är värderade till verkligt värde.

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges i moderföretagets redovisningsprinciper. Moderföretaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och RFR 2 "Redovisning för juridiska personer" utgivet av Rådet för finansiell rapportering. De avvikelser som förekommer föranleds av begränsningar i möjligheterna att tillämpa IFRS i moderföretaget till följd av årsredovisningslagen samt gällande skatteregler.

## Klassificering

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består av belopp som förväntas återvinnas eller förfaller mer än tolv månader från balansdagen. Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader från balansdagen.

## Valuta

### *Funktionell valuta och rapporteringsvaluta*

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (kr), som är koncernens rapportvaluta.

### *Transaktioner i utländsk valuta*

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posten "Övriga rörelseintäkter/Övriga externa kostnader" i resultaträkningen

### *Utländska verksamheters finansiella rapporter*

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande:

- (a) tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs;
- (b) intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till 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
- (c) alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat

Ackumulerande vinster och förluster i eget kapital redovisas i resultaträkningen när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis.

Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs.

Valutakursdifferenser redovisas i övrigt totalresultat

## Konsolidering

### Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka Sustainion har ett bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från innehavet i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar och skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla skulder som är följd av en överenskommelse om villkorad köpeskillning. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen.

Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår.

Varje villkorad köpeskillning som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkter

Goodwill värderas initialt som det belopp varmed den totala köpeskillingen och eventuellt verkligt värde för innehav utan bestämmande inflytande på förvärvsdagen överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om köpeskillingen är lägre än verkligt värde på det förvärvade bolagets nettotillgångar, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Koncerninterna förluster kan vara en indikation på nedskrivningar som måste tas upp i koncernredovisningen. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer

Innehav utan bestämmande inflytande i dotterföretagens resultat och eget kapital redovisas separat i koncernens resultaträkning, rapport över totalresultat, rapport över förändringar i eget kapital och balansräkning.

### Intresseföretag

Aktieinnehav i intresseföretag, i vilka koncernen har lägst 20 procent och högst 50 procent av rösterna eller på annat sätt har ett betydande inflytande, redovisas i koncernen enligt kapitalandelsmetoden.

## Segmentrapportering

Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapportering som lämnas till den Högste Verkställande Beslutsfattaren (HVB). Den Högste Verkställande Beslutsfattaren är den funktion som ansvarar för tilldelning av resurser och bedömning av rörelsesegmentens resultat. I koncernen har denna funktion identifierats som verkställande direktör samt styrelsen. Ett rörelsesegment är en del av koncernen som bedriver verksamhet från vilken den kan generera intäkter och ådrar sig kostnader och för vilka det finns fristående finansiell information tillgänglig. Koncernens indelning i segment baseras på den interna strukturen av koncernens affärsverksamheter.

## Intäkter från avtal med kunder

Koncernen redovisar en intäkt när koncernen uppfyller ett prestationsåtagande, vilket är då en utlovad vara eller tjänst levereras till kunden och kunden övertar kontrollen av varan eller tjänsten. Kontroll av ett prestationsåtagande kan överföras över tid eller vid en tidpunkt. Intäkten utgörs av det belopp som bolaget förväntar sig erhålla som ersättning för överförda varor eller tjänster. Koncernens försäljning utgörs framför allt av varuförsäljning med även till viss del av tjänsteuppdrag.

Försäljningen består framförallt av standardprodukter, men även till viss del av försäljning av egentillverkade produkter. Intäkter från försäljning av varor redovisas vid ett tillfälle, vilket i de flesta fall sker i samband med leverans. Tiden från order till levererad vara är normalt kort. Varje separat produkt i ordern anses utgöra ett separat prestationsåtagande.

Transaktionspriset i respektive avtal med kund utgörs vanligtvis endast av fasta belopp. I den mån transaktionspriset inkluderar rörliga belopp uppskattar koncernen det belopp som de kommer ha rätt till och inkluderar i transaktionspriset, med hänsyn till begränsningar av osäkra belopp.

Erhållna förskottsbetalningar redovisas som förutbetalda intäkter och resultatförs i den period då leverans sker.

Intäkter från service- och supportkontrakt redovisas linjärt över den period de avser, då kunden erhåller och förbrukar fördelarna samtidigt som företaget utför prestationen. I de fall ett avtal innefattar både försäljning av produkter och tjänster identifieras delarna separat och redovisas till de belopp de skulle kunna erbjudas marknaden.

Sustainion lämnar vid försäljning av produkter garantier som i huvudsak täcker ursprungligt produktfel. I vissa fall förekommer förlängda garantitider men med tanke på vad garantin täcker så ses inte lämnade garantier som en adderad servicegaranti. Därmed är inte lämnade garantier att se som separata prestationsåtaganden utan kommer även fortsättningsvis redovisas i enlighet med IAS 37, Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar. Om en utökad garanti i något fall skulle ses som ett separat prestationsåtagande kommer intäkter kopplade därtill att redovisas över tid.

## Finansiella intäkter

Finansiella intäkter består av ränteintäkter och redovisas i den period de avser. I finansiella intäkter redovisas även erhållna koncernbidrag samt erhållen och anteciperad utdelning. Vid beräkning av finansiella intäkter tillämpas effektivräntemetoden.

## Finansiella kostnader

Finansiella kostnader utgörs främst av räntekostnader på skulder vilka beräknas med tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella kostnader redovisas i den period till vilken de hänförs.

Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet, medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster.

## Inkomstskatter

Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Skatt redovisas i rapporten över totalresultat, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

Aktuell skatt beräknas på periodens skattemässiga resultat enligt gällande skattesats. Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter.

Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och –lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran

realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras. Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skatteskulder och när de uppskjutna skattefordringarna och skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldona genom nettobetalningar.

## Immateriella tillgångar

### Goodwill

Goodwill representerar skillnaden mellan anskaffningsvärdet vid ett rörelseförvärv och det verkliga värdet av förvärvade nettotillgångar och ingår i immateriella tillgångar. Goodwill värderas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade nedskrivningar. Goodwill som har en obestämbar livslängd provas för nedskrivningsbehov årligen eller så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången ifråga har minskat i värde. Vid försäljning av en enhet ingår det redovisade värdet på goodwill i den uppkomna vinsten/förlusten.

Goodwill fördelas till kassagenererande enheter som väntas gynnas av rörelseförvärvets synergieffekter.. I syfte att testa nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen, vilket för IFRS Värdet-koncernen är rörelsesegmentsnivån (not 2).

### Övriga immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar utgörs av balanserade utgifter för produktutveckling, dataprogram samt programvaror och system. Utvecklingskostnader som är direkt hänförliga till utveckling och testning av identifierbara och unika produkter som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa dem så att den kan användas,
- företagets avsikt är att färdigställa dem och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar att använda eller sälja dem,
- det kan visas hur programvaran genererar troliga framtida ekonomiska fördelar,
- adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja dem finns tillgängliga, och
- de utgifter som är hänförliga till dem under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Direkt hänförliga utgifter som balanseras som en del av produkten, innefattar utgifter för anställda och en skäligen andel av indirekta kostnader.

Balanserade utvecklingskostnader redovisas som immateriella tillgångar och skrivs av från den tidpunkt då tillgången är färdig att användas.

Övriga utvecklingskostnader, som inte uppfyller dessa kriterier, kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som tidigare kostnadsförts redovisas inte som tillgång i efterföljande period.

### Avskrivningsprinciper

Immateriella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Nyttjandeperioden omprövas vid varje bokslutstillfälle och justeras vid behov. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Immateriella tillgångar med bestämbar nyttjandeperiod skrivs av från det datum då de är tillgängliga för användning. Beräknade nyttjandeperioder för väsentliga immateriella anläggningstillgångar:

|                                            |      |
|--------------------------------------------|------|
| Balanserade utgifter för produktutveckling | 3 år |
| Dataprogram                                | 5 år |
| Programvaror och system                    | 5 år |

## Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången och bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

Tillkommande utgifter läggs till anskaffningsvärdet endast om det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen till del och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer.

### Avskrivningsprinciper

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. De beräknade nyttjandeperioderna är:

- |                                            |      |
|--------------------------------------------|------|
| - Maskiner och andra tekniska anläggningar | 5 år |
| - Inventarier, verktyg och installationer  | 5 år |

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov. En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring av en materiell anläggningstillgång fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i Övriga rörelseintäkter respektive Övriga rörelsekostnader i rapporten över totalresultat.

## Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

Goodwill och immateriella tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod eller immateriella tillgångar som inte är färdiga för användning, skrivs inte av utan prövas årligen, eller vid indikation på värdeminskning, avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet diskonteras framtida kassaflöden med en diskonteringsfaktor som beaktar riskfri ränta och den risk som är förknippad med den specifika tillgången. En nedskrivning belastar resultaträkningen. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar (andra än goodwill) som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras. Nedskrivning av goodwill återförs dock aldrig.

## Leasingavtal

Koncernens leasingavtal består i huvudsak av nyttjanderätter avseende lokaler och bilar. Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter med motsvarande leasingkuld den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett mindre värde undantas. För dessa leasingavtal kommer leasingavgifterna att kostnadsföras i resultaträkningen precis som tidigare. Då detta är den första rapporten enligt IFRS har samtliga nyttjanderätter värderats till leasingkuldens värde vid övergångstidpunkten.

Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av leasingkuld och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden.

Leasingperioden fastställs som den icke uppsägningsbara perioden tillsammans med både perioder som omfattas av en möjlighet att förlänga leasingavtalet om leasetagaren är rimligt säker på att utnyttja det alternativet, och perioder som omfattas av en möjlighet att säga upp leasingavtalet om leasetagaren är rimligt säker på att inte utnyttja det alternativet. Koncernens leasingkulder redovisas till nuvärdet av koncernens fasta avgifter. Leasingbetalningarna diskonteras med leasingavtalets implicita ränta om denna räntesats lätt kan fastställas, annars används koncernens marginella låneränta.

Koncernens nyttjanderätter redovisas till anskaffningsvärde och inkluderar initialt nuvärdet av leasingkulden, justerat för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet samt initiala direkta utgifter. Efterföljande perioder värderas de till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

Nyttjanderättstillgångar presenteras på en egen rad i koncernens rapport över finansiell ställning. Koncernen tillämpar IAS 36 Nedskrivningar för att avgöra om det föreligger ett nedskrivningsbehov för nyttjanderätten och på samma sätt som beskrivs i principerna för materiella anläggningstillgångar.

## Finansiella instrument

Finansiella instrument är varje form av avtal som ger upphov till en finansiell tillgång i ett företag och en finansiell skuld eller ett eget kapitalinstrument i ett annat företag. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar på tillgångssidan; kundfordringar, del av övriga fordringar samt likvida medel. Bland skulderna ingår; skulder till kreditinstitut, leverantörsskulder och skulder till koncernföretag samt övriga kortfristiga skulder. Redovisningen beror på hur de finansiella instrumenten har klassificerats.

### *Redovisning och borttagande*

Finansiella tillgångar och skulder redovisas när koncernen blir en part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar och skulder redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Kundfordringar redovisas när faktura har skickats och kunden har avtalsenlig skyldighet att betala. Skulder redovisas när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala, även om faktura ännu inte har mottagits. Leverantörsskulder tas upp när faktura har mottagits.

En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen (helt eller delvis) när rättigheterna i kontraktet har realiserats eller förfallit, eller när koncernen inte längre har kontroll över dem. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen (helt eller delvis) när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks.

En finansiell tillgång och en finansiell skuld nettoredovisas i balansräkningen när det föreligger en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och avsikten är att antingen reglera nettot eller att realisera tillgången samtidigt som skulden regleras.

Vinster och förluster från borttagande ur balansräkning samt modifiering redovisas i resultatet. Vid varje rapporttillfälle värderar företaget förlustreserven avseende förväntade kreditförlusterna för en finansiell tillgång eller grupp av finansiella tillgångar, samt eventuell övrig förekommande kreditexponering.

### *Klassificering och värdering*

#### Finansiella tillgångar

Koncernen klassificerar och värderar sina finansiella tillgångar i kategorin upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde.

#### *Finansiella tillgångar klassificerade till upplupet anskaffningsvärde*

Tillgångar som innehas med syftet att inkassera avtalsenliga kassaflöden och där dessa kassaflöden endast utgör kapitalbelopp och ränta värderas till upplupet anskaffningsvärde. Finansiella tillgångar som är klassificerade till upplupet anskaffningsvärde värderas initialt till verkligt värde med tillägg av transaktionskostnader. Efter första redovisningstillfället värderas tillgångarna enligt effektivräntemetoden. Det redovisade värdet av dessa tillgångar justeras med eventuella förväntade kreditförluster som redovisats (se nedskrivning nedan). Ränteintäkter från dessa finansiella tillgångar redovisas med effektivräntemetoden och ingår i finansiella intäkter. Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av posterna andra långfristiga fordringar, kundfordringar, övriga kortfristiga fordringar och upplupna intäkter samt likvida medel.

## Finansiella skulder

Finansiella skulder klassificeras till upplupet anskaffningsvärde med undantag av villkorad tilläggsköpeskilling vilken värderas till verkligt värde med förändringar redovisas i resultatet och regleras via likvida medel. Finansiella skulder redovisade till upplupet anskaffningsvärde värderas initialt till verkligt värde inklusive transaktionskostnader. Efter det första redovisningstillfället värderas de till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Övriga finansiella skulder består av leverantörsskulder, övriga kortfristiga skulder och upplupna kostnader

### *Finansiella skulder till verkligt värde*

Koncernens tilläggsköpeskillingar vid förvärv värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Verkligt värde avseende tilläggsköpeskilling bedöms vara inom nivå 3 i verkligt värde hierarkin och värderas till företags bästa bedömning avseende de framtida kassaflöden som kommer krävas för att reglera skulden.

Nivå 1 i verkligt värde hierarkin inkluderar finansiella instrument med ett känt marknadsvärde. Nivå 2 inkluderar finansiella instrument med indata baserade på observerbar data annan än kända marknadsvärden. Nivå 3 inkluderar indata som inte är baserad på observerbar marknadsinformation.

### ***Nedskrivning av finansiella tillgångar***

Koncernen bedömer de framtida förväntade kreditförluster som är kopplade till tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen redovisar en kreditreserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum. För kundfordringar tillämpar koncernen den förenklade ansatsen för kreditreservering, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade förlusten över hela kundfordrings livslängd. För att mäta de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på fördelade kreditriskegenskaper och förfallna dagar. Koncernen använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Förväntade kreditförluster redovisas i koncernens resultaträkning i rörelsens kostnader.

## Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärde beräknas enligt den så kallade först-in-först-ut principen och inkluderar utgifter som uppkommit vid förvärvet av lagertillgångarna och transport av dem till deras nuvarande plats och skick. Nettoförsäljningsvärdet definieras som försäljningspris reducerat för försäljningskostnader.

## Likvida medel

I likvida medel i rapporten över kassaflöden ingår kassa, banktillgodohavanden, övriga kortfristiga placeringar och utnyttjad checkräkningskredit. Övriga kortfristiga placeringar klassificeras som likvida medel när de har förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten, lätt kan omvandlas till kassamedel till ett känt belopp och är utsatta för en obetydlig risk för värdefluktuationer. Checkräkningskredit redovisas i balansräkningen som låneskulder i kortfristiga skulder

## Ersättning till anställda

### *Kortfristiga ersättningar*

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Kostnaden redovisas i takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i balansräkningen.

### *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 har därmed ingen ytterligare risk. Koncernens förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i resultaträkningen i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt koncernen under perioden.

### *Teckningsoptionsprogram*

I teckningsoptionsprogram erbjuds de anställda teckningsoptioner, vilka ger rätt att teckna aktier i bolaget. Det verkliga värdet på de tilldelade optionerna beräknas enligt Black & Scholes-modellen och hänsyn tas till de villkor och förutsättningar som gällde vid tilldelningstidpunkten. I Sverige erläggs en premie av den anställda vid tilldelningsdagen motsvarande det verkliga värdet för optionen och redovisas direkt mot övrigt tillskjutet kapital. Ingen förmån eller ersättning utgår således till de anställda och därför redovisas ingen personalkostnad i resultaträkningen. Det verkliga värdet beräknas vid tilldelningstidpunkten och fördelas över intjänandeperioden.

Mottagna betalningar för aktierna, efter avdrag för eventuella direkt hänförliga transaktionskostnader, krediteras aktiekapitalet (kvotvärde) och övrigt tillskjutet kapital när optionerna påkallas.

### **Eget kapital**

Stamaktier klassificeras som aktiekapital. Aktiekapitalet redovisas till dess kvotvärde och överskjutande del redovisas som övrigt tillskjutet kapital. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya aktier eller teckningsoptioner redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

### **Upplåning**

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Därefter redovisas den till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i rapporten över totalresultat fördelat över perioden, med tillämpning av effektivräntemetoden. Skulden klassificeras som kortfristig i balansräkningen om företaget inte har en ovillkorad rättighet att senarelägga skuldens reglering i minst tolv månader efter rapportperioden.

### **Utdelningar**

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare.

### **Avsättningar**

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en befintlig legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse och det är troligt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Där effekten av när i tiden betalning sker är väsentlig, beräknas avsättningar genom diskontering av det förväntade framtida kassaflödet till en räntesats före skatt som återspeglar aktuella marknadsbedömningar av pengars tidsvärde och, om det är tillämpligt, de risker som är förknippade med skulden. Avsättningar omprövas vid varje bokslutstillfälle.

### **Statliga bidrag**

Statliga bidrag redovisas i rapport över finansiell ställning som upplupen intäkt när det föreligger rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Bidrag periodiseras systematiskt i årets resultat på samma sätt och över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för. Statliga bidrag relaterade till tillgångar eller utveckling av immateriella tillgångar redovisas i rapport över finansiell ställning som en reduktion av tillgångens redovisade värde. Statliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation, så kallade villkorade bidrag, skuldförs när bidraget erhålls och intäktsförs därefter när prestationen utförs.

## Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse redovisas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser eller när det finns ett åtagande som inte redovisas som en skuld eller avsättning på grund av det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas.

## Kassaflöde

Kassaflödesanalysen upprättas enligt den indirekta metoden. Detta innebär att resultatet justeras med transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar samt för intäkter och kostnader som hänförs till investerings- och/eller finansieringsverksamheten.

# Moderföretaget

Moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan:

### *Uppställningsformer*

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer också koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

### *Andelar i dotterföretag*

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet inkluderas förvävsrelaterade kostnader och eventuella tilläggsköpeskillningar. När det finns en indikation på att andelar i dotterföretag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är detta lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posterna "Resultat från andelar i koncernföretag".

### *Finansiella instrument*

IFRS 9 tillämpas ej i moderföretaget och finansiella instrument värderas till anskaffningsvärde. Inom efterföljande perioder kommer finansiella tillgångar som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt att redovisas i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde. Dock måste moderbolaget tillämpa nedskrivningsreglerna i IFRS 9 och vid varje balansdag bedömer moderföretaget om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning för räntebärande finansiella tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. Nedskrivningsbeloppet för övriga finansiella anläggningstillgångar fastställs som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på företagsledningens bästa uppskattning).

### *Leasingavtal*

Samtliga leasingavtal redovisas som operationell leasing, oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

### *Bokslutsdispositioner*

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.