

Re:NewCell AB (publ.)

Org nr 556885-6206

Redovisningsprinciper 2023

NOTER

Not 1. Allmän information

Re:NewCell AB (publ) med dotterföretag ('ReNewCell' eller 'Koncernen') bedriver verksamhet inom återvinning av textilier. Verksamheten är förlagd till Kristinehamn, Sundsvall och Stockholm. I Kristinehamn finns ReNewCells första produktionsanläggning och i Ortvisen den nya produktionsanläggningen som färdigställdes under andra halvan av 2022.

ReNewCell säljer sin produkt under produktvarumärket Circulose®.

Koncernen verkar på en internationell marknad och exporterar hela sin produktion till kunder i utlandet. ReNewCells direkta kundmålgrupp återfinns i huvudsak i Kina, Indien, Indonesien, Tyskland, Japan, USA och Österrike.

Moderbolaget är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Besöksadressen till huvudkontoret är Cardellgatan 1, 114 36 Stockholm.

Samtliga belopp redovisas i miljoner kronor (MSEK om inte annat anges).

Upprättande av koncernredovisning

Delårsrapporten för 1 januari – 31 mars 2023 är den första offentliggjorda koncernredovisningen i enlighet med IFRS. Koncernförhållande uppstod 10 mars 2023 då dotterbolaget (Renewcell Sweden AB) förvärvades. Någon koncern har inte funnits under 2022. Moderbolaget har för 2022 upprättat sin årsredovisning i enlighet med RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*.

Jämförelsetal tas inte med i koncernredovisningen då koncernförhållandet uppstod den 10 mars 2023. Moderföretagets resultaträkning har i koncernredovisningen inkluderats från den 1 januari 2023. Kassaflödet för koncernen är upprättat med startpunkt 1 januari 2023.

Not 2. Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

I det följande återges de mest väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats när koncernredovisning upprättats, i den mån de inte redan har angivits i anslutning till en specifik not i rapporten. De beskrivna principerna har tillämpats konsekvent för samtliga presenterade perioder i rapporten.

2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 *Kompletterande redovisningsregler för koncerner* samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden. Några tillgångar eller skulder värderade till verkligt värde förekommer inte inom koncernen.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver tidvis användning av viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges i not 4.

Moderföretagets redovisning är upprättad i enlighet med RFR 2 *Redovisning för juridiska personer* och Årsredovisningslagen.

Nya och ändrade standarder som ska tillämpas av koncernen i innevarande period

Samtliga standarder som trätt ikraft under 2023 har tillämpats i koncernredovisningen.

Standarder, ändringar och tolkningar av befintliga standarder som träder i kraft 2024 eller senare och som bedöms kunna få eller ha påverkan på de finansiella rapporterna

Vid upprättandet av koncernredovisningar under 2023 har standarder och tolkningar publicerats vilka träder ikraft 2024 eller senare. Inga av dessa bedöms ha någon väsentlig påverkan på koncernen.

2.2 Koncernredovisning

Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen har ett bestämmande inflytande över ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav 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.

2.3 Intäktsredovisning och segmentsindelning

I det följande beskrivs koncernens segmentsindelning, karaktären på koncernens kundkontrakt samt hur och när i tiden prestationsåtaganden i kontrakt uppfylls.

Majoriteten av koncernens intäkter avser ersättning för levererad dissolvingmassa och redovisas när kontraktuella prestationsåtaganden anses vara uppfyllda.

Fastställande av transaktionspriset – varor

Intäkt värderas utifrån den ersättning som specificeras i avtalet med kunden. Bolaget redovisar intäkt när kontroll över vara eller tjänst överförs till kunden. Kunden får kontroll över dissolvingsmassan när detta har levererats och kunden har accepterat. Intäkter justeras för rörliga ersättningar samt eventuella rabatter.

Ingen finansieringskomponent bedöms föreligga eftersom försäljningen sker med en kredittid på 30-60 dagar, vilket överensstämmer med marknadspraxis.

Standardgarantier redovisas när de underliggande produkterna säljs. Avsättningen baseras på historiska data om garantier och en sammanvägning av tänkbara utfall i förhållande till de sannolikheter som utfallen är förknippade med.

Se not 6 *Intäkter* för ytterligare information avseende fördelning av intäkter på varor respektive övrigt i årsredovisningen för år 2022. Se även not 4 i delårsrapport.

Segmentsindelning

Inom koncernen har Verkställande direktören (VD) identifierats som den högsta verkställande beslutsfattaren. VD följer upp och analyserar resultat och finansiell ställning för bolaget som helhet. Således finns i nuläget enbart ett segment inom koncernen.

Statliga stöd

Koncernen erhåller offentliga bidrag som redovisas som intäkt när det föreligger rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att bolaget kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Bidrag som erhålls för täckande av kostnader redovisas i posten Övriga rörelseintäkter i samma period som de bidragsberättigade kostnaderna uppkommer. Bidrag som har erhållits för investering i avskrivningsbara tillgångar redovisas som en reducering av anskaffningsvärdet.

Se även 2.4 Statliga stöd i efterföljande stycke.

Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.4 Resultat per aktie

Resultat per aktie efter utspädning beräknas genom att nettovinst hänförlig till moderbolagets aktieägare divideras med summan av de viktade genomsnittliga antalet stamaktier och potentiella stamaktier som kan ge upphov till utspädningseffekt. Utspädningseffekt av potentiella stamaktier (optionsprogram) redovisas endast om en omräkning till stamaktier skulle leda till en minskning av vinsten per aktie efter utspädning.

2.5 Omräkning av utländsk valuta

Funktionell valuta och rapportvaluta

I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är Moderföretagets funktionella valuta och rapportvaluta.

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Valutakursdifferenser på utlåning och upplåning redovisas i finansnettot, medan övriga valutakursdifferenser ingår i rörelseresultatet.

2.6 Immateriella tillgångar

Förvärvade immateriella tillgångar

Koncernen har förvärvat och modifierat ett system för finansiell uppföljning och för hantering av produktionen. Tillgångarna redovisas till sitt anskaffningsvärde. I anskaffningsvärdet inkluderas utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Avskrivning av immateriella tillgångar

Immateriella tillgångar skrivs av linjärt över dess beräknade nyttjandeperioder.

- Förvärvade immateriella tillgångar 5 år

Nedskrivning av immateriella tillgångar

Tillgångarnas restvärde och nyttjandeperioder prövas för nedskrivning minst varje balansdag och justeras vid behov.

2.7 Materiella anläggningstillgångar

Alla materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. Räntekostnader för lån som upptagits för att bygga koncernens fabriksanläggning har aktiverats som del av anskaffningsvärdet. Under oktober 2022 var utvecklingen av fabriken färdigställd, varefter ränteutgifter inte längre aktiveras som en del av anskaffningsvärdet.

Anskaffningsvärdet för fabriken har delats upp i väsentliga komponenter, i de fall komponenterna har olika bedömda nyttjandeperioder.

Utöver fabriken består materiella tillgångar av maskiner som krävs i produktionen samt sedvanliga inventarier såsom datorer.

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Korttidsinventarier och inventarier av mindre värde kostnadsförs löpande.

Vissa av koncernens anläggningstillgångar har ställts som säkerhet för koncernens lån. Dessa tillgångar redovisas i balansräkningen som materiella anläggningstillgångar.

Utgifter för reparationer kostnadsförs löpande i den period då de uppkommer.

Avskrivningar, för att fördela deras anskaffningsvärde ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

Avskrivningstider materiella anläggningstillgångar

Förbättringsutgift på annans fastighet	22 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar för dissolvingmassaproduktion	5 – 22 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 – 10 år
Datorer	3 år

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

Tillgångarnas restvärde och nyttjandeperioder prövas varje balansdag 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 fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i Övriga rörelseintäkter respektive Övriga rörelsekostnader i resultaträkningen.

2.8 Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen, inkluderar på tillgångssidan andra långfristiga fordringar, kundfordringar, övriga fordringar, spärrade medel på bankkonto och kassa och bank, samt på skuldsidan i huvudsak långfristiga- och kortfristiga skulder till kreditinstitut och leverantörsskulder, men även övriga skulder och upplupna skulder.

Redovisning och borttagande från balansen

Kundfordringar tas upp i balansen när fakturan har skickats, övriga finansiella tillgångar och skulder tas upp i balansräkningen när koncernen ingår avtalsmässiga villkor. Skuld tas upp när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala samt leverantörsskulder tas upp när fakturan mottagits. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden har löpt ut. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelsen har fullgjorts eller på annat sätt släckts ut. Om villkoren för en finansiell skuld omförhandlas och inte bokas bort från balansräkningen, redovisas en vinst eller förlust i resultaträkningen. Vinsten eller förlusten beräknas som skillnaden mellan de ursprungliga avtalsenliga kassaflödena och de modifierade kassaflödena diskonterade till den ursprungliga effektiva räntan.

Finansiella tillgångar redovisas initialt till upplupet anskaffningsvärde. Finansiella tillgångar redovisas i balansräkningen till dess att rättigheten i avtalet har realiserats eller företaget inte längre har rättigheten till tillgången. Kontinuerligt genomförs genomgång av de finansiella tillgångarna värderade till upplupet anskaffningsvärde för att utvärdera behov av kreditförlustrerivering. Förlustreriveringens storlek prövas utifrån en modell som tar sikte i förväntade förluster (expected credit losses).

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden.

Koncernen redovisas finansiella instrument med återstående löptid under 12 månader som kortfristiga tillgångar och skulder samt de som överstiger 12 månader som långfristiga tillgångar och skulder.

Effektivräntemetoden är den metod som används för att beräkna det upplupna anskaffningsvärdet för en finansiell tillgång eller finansiell skuld för fördelning och redovisning av ränteintäkter och räntekostnader i resultatet under den relevanta perioden. Effektivräntan är den ränta som exakt diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under det finansiella instrumentets förväntade löptiden för den finansiella tillgången eller finansiella skulden till redovisat upplupet anskaffningsvärde. Vid beräkning av effektivräntan uppskattas samtliga förväntade kassaflöden genom att beakta samtliga avtalsvillkor.

Effektivräntan på lånen som är tagna för finansieringen av fabriken i Ortviken inkluderar ränta och transaktionsutgifter samt en bedömd royaltyavgift på EIB-lånet. Den ursprungligt beräknade effektivräntan ligger fast och effekter av väsentliga förändringar av förväntningar om och utfall av royaltyavgifterna redovisas löpande i resultaträkningen. Royaltyavgiften utgår under lånets löptid och kommer beräknas baserat på företagets årliga bruttointäkt från direkt eller indirekt försäljning av textilmassa upp till ett tak om 120 kton för varje räkenskapsår.

Royaltyavgiften betalas endast om Bolagets försäljning är positiv och om vissa ytterligare bestämmelser relaterade till Bolagets produktionsresultat uppfylls.

Klassificering och efterföljande redovisning

Klassificering görs utifrån företagets affärsmodell och själva syftet med de kontraktuella kassaflödena.

Upplupet anskaffningsvärde

Finansiella tillgångar som innehåses i syfte att inkassera avtalsenliga kassaflöden och vars kassaflöden endast utgörs av ränta och nominella belopp ska värderas till upplupet anskaffningsvärde. Då samtliga av koncernens finansiella tillgångar innehåses med syftet att inkassera kontraktuella kassaflöden samt hållas till förfall redovisas de till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden

2.9 Varulager

Varulagret består av:

1. Råvaror och förnödenheter som används i produktionen.
2. Färdiga varor och produkter i arbete
3. Råvaror på väg.

Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet består av direkta varukostnader, direkt lön och hänförliga indirekta tillverkningskostnader (baserade på normal tillverkningskapacitet). Lånekostnader ingår inte. Anskaffningsvärdet för individuella artiklar i varulagret fördelas utifrån vägda genomsnittskostnader. Anskaffningsvärdet för handelsvaror fastställs efter avdrag för rabatter.

Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

2.10 Kundfordringar

Kundfordringar värderas initialt till anskaffningsvärde och prövas sedan i enlighet med reglerna i IFRS 9 angående en förenklad metod för nedskrivningsprövning av kundfordringar. Förenklingen innebär att Bolaget vid redovisning av kundfordringar och redovisar förväntade kreditförluster för återstående löptid. Det är här de förväntade bristerna i avtalsenliga kassaflöden finns med tanke på risken för utebliven betalning vid något tillfälle under det finansiella instrumentets livstid. Vid beräkningen använder Bolaget sin historiska erfarenhet, externa indikationer och framåtblickande information för att beräkna de förväntade kreditförlusterna. Bolaget bedömer nedskrivning av kundfordringar där fordringarna grupperats utifrån antal förfallna dagar eftersom de har gemensamma kreditegenskaper.

Kundfordringar skrivs bort när Bolaget inte har några rimliga förväntningar på att återvinna fordran i sin helhet eller en del av den.

Redovisat värde för kundfordringar, efter eventuella nedskrivningar, förutsätts motsvara dess verkliga värde, eftersom denna post är kortfristig i sin natur.

2.11 Likvida medel

I likvida medel ingår kassa och banktillgodohavanden. I likvida medel i kassaflödesanalysen ingår kassa, banktillgodohavanden och spärrade medel på bankkonto. Spärrade medel på bankkonto avser enligt avtal med långivare reserverade medel för att uppfylla satta kovenanter.

2.12 Eget kapital

Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital.

Övrigt tillskjutet kapital

Övrigt tillskjutet kapital består av aktieägartillskott tillskjutet från ägarna samt överkurs vid nyemission.

Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya aktier redovisas, netto efter skatt, som ett avdrag från emissionslikviden.

Balanserade vinster/förluster inklusive årets resultat

I balanserade vinstmedel ingår ackumulerade förluster i moderföretaget och dess dotterföretag.

2.13 Leverantörsskulder och övriga skulder

Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Beloppen är osäkrade och betalas oftast inom 30-60 dagar.

Leverantörsskulder och övriga skulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år eller tidigare (eller under normal verksamhetscykel om denna är längre). Om inte, tas de upp som långfristiga skulder. Skulderna redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.14 Aktuell och uppskjuten skatt

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital.

Avsättning för uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden på alla temporära skillnader som uppkommer mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av den 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. Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder värderas i balansräkningen till nominella belopp och enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller aviserade per balansdagen.

Per balansdagen 2022-12-31 och 2023 är skattesatsen: 20,6%

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är sannolikt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas. Det förekommer underskottsavdrag inom koncernen, vilka löpande prövas för om huruvida de kan redovisas som en uppskjuten skattefordran eller inte.

I koncernen är uppskjuten skatt huvudsakligen kopplad till redovisning av leasing, finansiella instrument till verkligt värde i de svenska koncernföretagen, där det föreligger temporära skillnader som utgör grund för redovisning av uppskjuten skatt:

I balansräkningen nettoredovisas uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld om det är samma motpart (Skattemyndigheten i respektive land där koncernens juridiska personer är skatteskyldiga), det finns en legal rätt att kvitta fordran mot skuld samt om avsikten finns att kvitta skattefordran och skatteskuld.

2.15 Avsättningar

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

2.16 Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar till anställda

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.

Ersättningar efter avslutad anställning (Pensioner)

Koncernen har enbart så kallade avgiftsbestämda pensionsplaner.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar Koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader i takt med att de

intjänas genom att anställda utfört tjänster åt företaget. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma Koncernen tillgodo.

Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder redovisas direkt i resultaträkningen.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av Koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar.

En kostnad för ersättningar i samband med uppsägningar av personal redovisas vid den tidigaste tidpunkten av när företaget inte längre kan dra tillbaka erbjudandet till de anställda eller när företaget redovisar kostnader för omstrukturering.

Aktierelaterade ersättningar och teckningsoptioner

Inom koncernen förekommer såväl teckningsoptioner som personaloptioner. Teckningsoptionerna har emitterats till marknadsvärde, med tillämpning av Black & Scholes. Teckningsoptionerna utgör ett värdepapper där erhållen emissionslikvid redovisas direkt inom eget kapital såsom övrigt tillskjutet kapital. Teckningsoptionerna utgör inte en aktierelaterad ersättning då marknadsvärde erlagts av den som tecknat sig för optioner.

Personaloptionerna har emitterats vederlagsfritt till delar av personalen. Optionerna har värderats med tillämpning av Black & Scholes. Marknadsvärdet för tilldelade optioner fastställs vid tilldelningstidpunkten vilket blir en kostnad för koncernen. Kostnaden för programmen periodiseras över intjäningsperioden, vilket är 3 år från tilldelningstidpunkten. Totalt finns det fyra stycken emitterade optionsprogram vilka beskrivs i årsredovisningen 2022 samt i Not 9 *Aktierelaterad ersättning* i delårsrapporterna.

Varje balansdag görs en värdering av optionerna i syfte att fastställa om huruvida det föreligger en finansiell skuld avseende sociala avgifter.

2.17 Leasing

Koncernens leasingkontrakt (nyttjanderättsavtal) fördelar sig på följande slag av tillgångar:

- a) Lokaler, i vilka verksamheterna bedrivs – totalt 3 hyreskontrakt.
- b) Maskiner (produktionstillgångar och liknande)
- c) Övrigt

Koncernens lokalkontrakt löper över en tidsperiod om upp till 120 månader med option om förlängning i 36 till 60-månaders perioder. Leasingperioden för Övriga leasingkontrakt och maskiner är 36 månader.

Ett kontrakt avseende nyttjanderätt tas upp som en tillgång och en motsvarande skuld, från det datum då den leasade tillgången är tillgänglig för koncernen. En leasingbetalning delas upp mellan amortering av skuld och räntekostnad. Räntekostnaden för respektive period beräknas enligt annuitetsmetoden. Tillgångar med nyttjanderätt skrivs av planenligt över leasingkontraktets längd, eller om äganderätten överförs i slutet av leasingperioden, över den kortare av tillgångens ekonomiska livslängd och leasingkontraktets längd.

Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingskuldens initiala värde med tillägg för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet plus eventuella initiala direkta utgifter.

Nyttjanderättstillgången skrivs av linjärt från inledningsdatumet till det tidigare av slutet av tillgångens nyttjandeperiod och leasingperiodens slut, vilket i normalfallet för Koncernen är leasingperiodens slut. I de mer sällsynta fall då anskaffningsvärdet för nyttjanderätten återspeglar att Koncernen kommer att utnyttja en option att köpa den underliggande tillgången skrivs tillgången av till nyttjandeperiodens slut.

Leasingskulden – som delas upp i långfristig och kortfristig del – värderas initialt till nuvärdet av återstående leasingavgifter under den bedömda leasingperioden.

Framtida betalningar är diskonterade till nuvärde med kontraktets implicita ränta, eller då denna inte enkelt kan fastställas, koncernens marginella låneränta för en motsvarande tillgång med motsvarande säkerhet. För nu gällande nyttjanderättstillgångar har framtida kassaflöden diskonterats med tre komma femprocent.

Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde och omfattar följande:

- Nuvärdet av framtida betalningar vid den initiala värderingen av leasingskulden,
- Betalningar gjorda vid eller före inledningsdatum för kontraktet, ex första förhöjd avgift och,
- Direkta kostnader och återställningskostnader

Betalningar hänförliga till korttidskontrakt eller för kontrakt av mindre värde kostnadsförs löpande i resultaträkningen. Korttidskontrakt avser kontrakt med en leasingperiod om högst 12 månader. Mindre värde är av ledningen bedömt som de fall där värdet för en leasad tillgång, när den är ny understiger 50 000 SEK.

Leasingperioden fastställs till icke uppsägningsbara perioder tillsammans med förlängningsperioder om det bedöms som rimligt säkert att dessa kommer att nyttjas.

2.18 Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i Koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare. För förslag till resultatdisposition, inklusive eventuella utdelningar, hänvisas till Not 26 i årsredovisningen för år 2022.

2.19 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden varvid justering skett för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificeras kassa- och banktillgodohavanden samt spärrade medel på bankkonto.

2.20 Beräkning av finansiella resultatmått som inte återfinns i IFRS regelverk

Riktlinjer avseende alternativa nyckeltal för företag med värdepapper noterade på en reglerad marknad inom EU har givits ut av ESMA (The European Securities and Markets Authority). Dessa riktlinjer ska tillämpas på alternativa nyckeltal som inte stöds av IFRS.

I årsredovisningen refereras till ett antal resultatmått som inte definieras i IFRS. Dessa resultatmått används för att hjälpa såväl investerare som ledning att analysera företagets verksamhet och målsättningar. Dessa 'icke-IFRS mått' kan skilja sig från liknande beteckningar hos andra bolag.

I det följande beskrivs de olika resultatmått som använts, och som inte definieras av IFRS, som ett komplement till den finansiella information som redovisats enligt IFRS.

Nyckeltal	Beskrivning	Orsak
Rörelseresultat/EBIT	Resultat före skatt och resultat från finansiella poster.	Nyckeltalet används för att mäta det operativa resultatet före finansiering och skatt.
Rörelseresultat/EBITDA	Resultat före finansiella poster samt av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar.	Nyckeltalet används för att mäta det operativa resultatet före finansiering, skatt samt avskrivningar.
Nettolåneskuld	Räntebärande skulder minus likvida medel.	Nyckeltalet används för att visa skulder i relation till likvida medel.
Soliditet	Periodens utgående eget kapital dividerat med periodens utgående balansomslutning	Nyckeltalet används för att mäta betalningsförmågan på lång sikt.