



Game-changing technology for a sustainable world

ÅRSREDOVISNING

Räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

Bolagsstämman beslutade att disponera bolagets resultat i enlighet med styrelsens förslag.



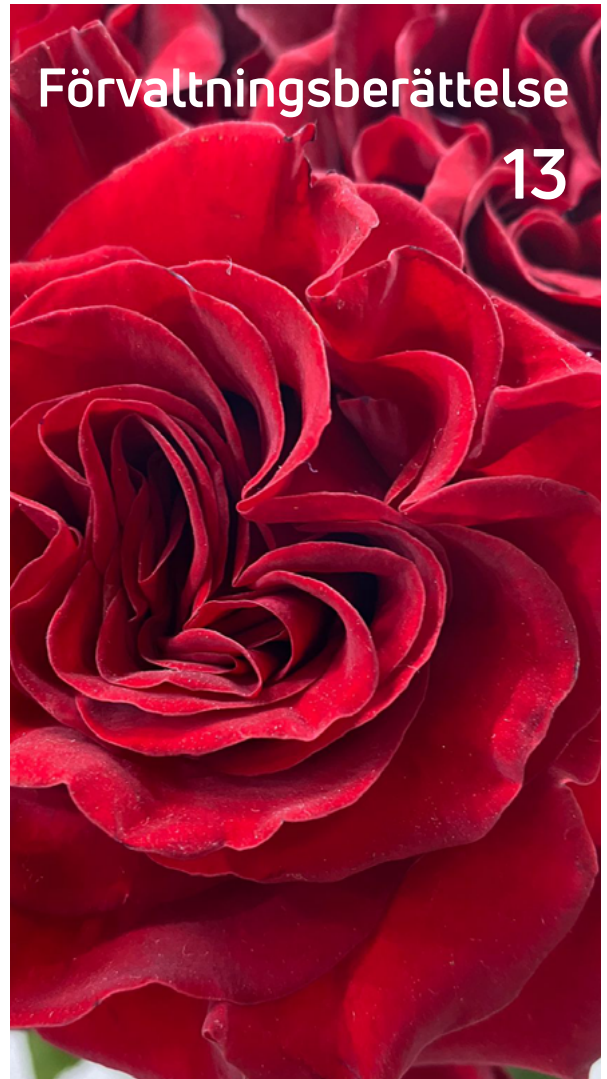
2022 - Året när allt föll på
plats; tekniskt, kommersiellt
och organisatoriskt

INNEHÅLL

Introduktion	4
Kommentarer från VD	8
Verksamheten	10
Förvaltningsberättelse	13
Koncernens rapport över totalresultatet	30
Koncernens rapport över finansiell ställning	31
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	33
Koncernens rapport över kassaflöden	34
Moderbolagets resultaträkning	35
Moderbolagets balansräkning	36
Förändringar av eget kapital i moderbolaget	38
Moderbolagets kassaflödesanalys	39
Noter	40
Signaturer	89
Revisionsberättelse	90
Styrelse och ledning	93

Förvaltningsberättelse

13



INTRODUKTION

OptiCept Technologies AB (publ), 556844-3914 förser livsmedels-och växtindustrin med högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt.

OptiCept tillhandahåller två teknologier. Inom FoodTech skapar vi effektiviserade utvinningsprocesser ökad extraktion ur råvaran, förlängd hållbarhet, minskat avfall och förbättrad kvalitet (smak, doft, färg, näringsinnehåll) hos slutprodukten. Inom PlantTech förlänger vi livslängden samt förbättrar kvalitén på snittblommor och förbättrar rotningen av sticklingar såväl som kvalitén.

Teknologins positiva effekter ger såväl ekonomiska fördelar för kunden, bättre produkter för konsumenten och mindre påverkan på vår miljö.

Genom patenterad teknologi inom PEF (pulsed electric field) och VI (Vacuum Infusion), öppnar vi upp nya affärsmöjligheter för livsmedels- och växtindustrin över hela världen. OptiCepts vision är att bidra till en hållbar värld genom banbrytande teknologi för livsmedels- och växtindustrin.

Företaget finns i Lund och aktien handlas på Nasdaq First North Growth Market. Erik Penser Bank är Certified Adviser och finns på 08-463 80 00 eller certifiedadviser@penser.se

AFFÄRSOMRÅDEN



FOODTECH

oliveCEPT®
Vegetable Oils, Olive oil & Avocado

wineCEPT®
Red & white wine

juiceCEPT®
fruit and vegetable juices, green tea
& oat milk

dryCEPT®
Vegetables, berries & herbs

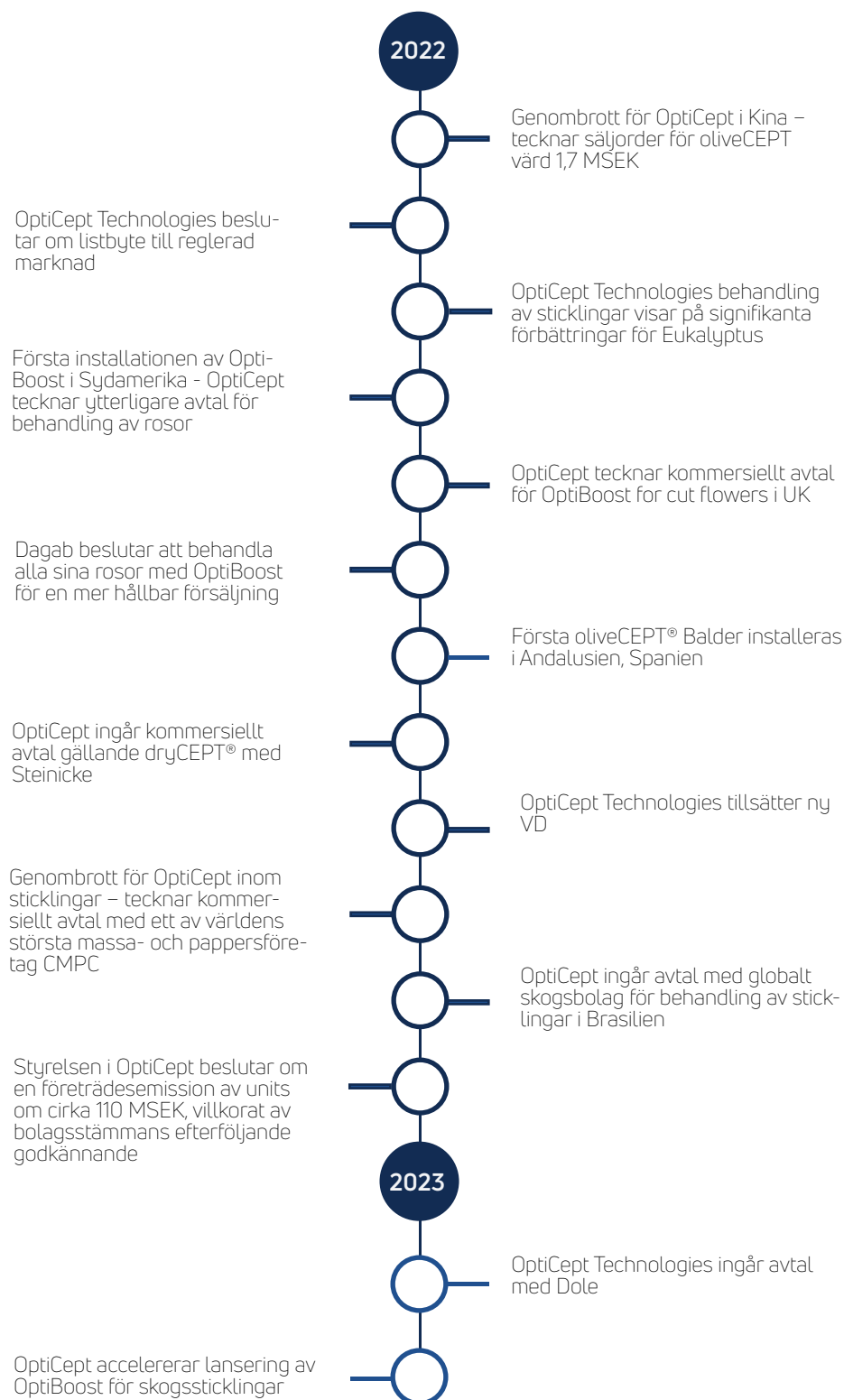


PLANTTECH

OptiBoost® - for cut flowers
Cut flowers

OptiBoost® - for cuttings
cuttings-young plants & forest plants

Året i korthet



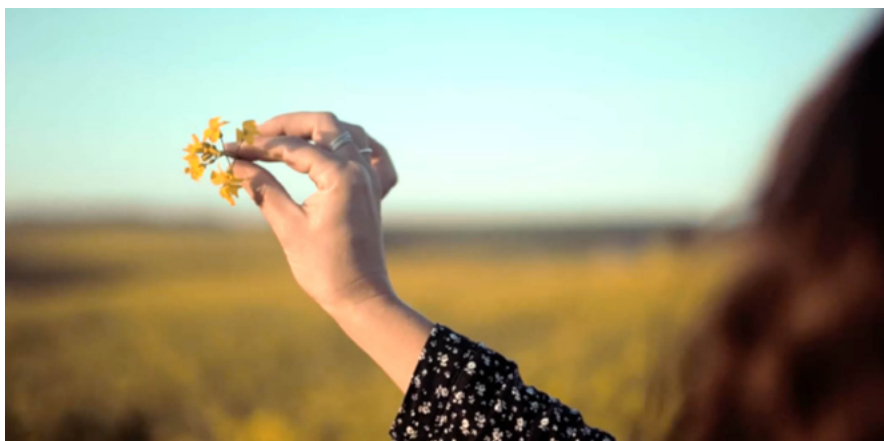
Vision, mission och mål

OptiCept Technologies förser livsmedels- och växtindustrin med högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt.

Vårt mål är att vår teknologi ska implementeras inom livsmedels- och växtindustrin samt öka medvetenheten om teknologin så att fler människor kan få nytta av den. För att uppnå detta arbetar OptiCepts medarbetare enligt denna vision och mission samt mål.

VISION

Bidra till en mer hållbar världen genom banbrytande teknologi för livsmedels- och växtindustrin.



MISSION

OptiCept bidrar till förbättrad utvinning av råmaterial inom livsmedel och blomsterindustrin. Bibehållen eller ökad kvalitet.

MÅL

OptiCept vill bidra till en hållbar värld genom att erbjuda effektiv grön spetsteknologi som är enkel att använda inom områdena FoodTech och PlantTech. OptiCept vill uppnå detta genom att etablera en global kundstock och driva samt utveckla framtidens hållbara teknologier för livsmedels- och växtindustrin. Målsättningen är att nå tillväxt, lönsamhet och positivt kassaflöde med utgångspunkt i alla existerande teknikplattformar och där försäljningen har kommit igång. Målsättningen är också att parallellt ta fram applikationer för andra områden där teknologierna kan nyttjas och marknadsmässiga och kostnadsmässiga synergier uppnås utifrån de gemensamma teknologiplattformerna.



Teknologi för en mer hållbar värld

OptiCept Technologies utvecklar teknologi för livsmedels- och växtindustrin. Högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt.

Inom livsmedelsindustrin bidrar OptiCepts patenterade CEPT-teknologi till förbättrade utvinningsprocesser, ökad utvinning ur råvaran, förlängd hållbarhet, minskat spill och förbättrad kvalitet (smak, arom, färg, näringsinnehåll) av slutprodukten.

Inom växtindustrin bidrar OptiCepts patenterade OptiBoost-teknologi till att förlänga livslängden och förbättra kvaliteten på snittblommor samt till att förbättra rotning och kvalitet för sticklingar.

Vi minskar avfall, föroreningar och utsläpp. Teknikernas positiva effekter ger både ekonomiska fördelar för kunden, bättre produkter för konsumenten och mindre påverkan på vår miljö.



TYDLIGA EKONOMISKA INCITAMENT

OptiCept bidrar till **förbättrad utvinning** av råmaterial inom livsmedels- och blomsterindustrin. Detta kan innebära såväl effektivisering som marknadsexpansion. Ekonomiska incitament är en viktig del i att implementera långsiktig hållbarhet.



HÅLLBARHET UR FLERA PERSPEKTIV

OptiCepts teknologi **minskar svinn** genom dematerialisering. **Förlänger hållbarhet** vilket påverkar transportmöjligheter. Effektiviserade processer bidrar till **minskad energiförbrukning**.



HÄLSOFRÄMJANDE OCH FÖRBÄTTRAD KVALITÉ

Vi bidrar till **ökade näringsämnen** och därmed till **hälsofrämjande produkter** och en mer näringsrik kost.

Med hänsyn till konsumenternas ökade krav på hållbar produktion och miljövänliga transportmetoder, samt krav på förbättrad kvalitet och hälsofrämjande livsmedel, är vi övertygade om att OptiCepts teknologi kommer att bidra till ett mer hållbart samhälle.

KOMMENTARER FRÅN VD

”2022 - ÅRET NÄR ALLT FÖLL PÅ PLATS; TEKNISKT, KOMMERSIELLT OCH ORGANISATORISKT”

När man bygger ett bolag så går man från idé till verifikation och försäljning. Under 2022 har vi tagit ett avgörande steg i denna process och fått bekräftat att våra plattformar för vakuumpregnering och PEF fungerar i praktiken och att de möter ett stort kommersiellt behov. Så det är med stor stolthet och tillförsikt som jag nu konstaterar att vi de facto ser våra maskiner i kommersiell drift på riktigt, hos världsledande aktörer och att våra kunder bekräftar ett stort värde i att använda sig av vår teknik.

Tillförsikt har vi eftersom vi under andra halvan av 2022 förberett oss väl för det kommersiella genombrott vi arbetar emot 2023. Vi har under Q4 tagit det strategiska beslutet att fokusera på de applikationsområden som ligger närmast positiva kassaflöden. Vi har gjort en omfattande inventering och vi har landat i en tydlig plan för vad vi ska göra och hur vi ska prioritera våra aktiviteter framöver. Vi går in i 2023 i anpassad kostym, spetsad organisation och med full kraft och fokus på den fortsatta kommersialiseringen av våra prioriterade affärer.

Summerat så blev 2022 året då vi verkligen verifierade våra teknologier, tekniskt och kommersiellt och samtidigt organiserade bolaget för tillväxt och positivt kassaflöde under 2023:

- Vi har tecknat fler avtal än någonsin med nyckelaktörer på flera av våra prioriterade marknader
- Vi växte vår orderstock till 30 MSEK
- Vi tecknade avtal med flera av världens största olivoljeproducenter
- Vi tecknade avtal med världens största rosproducenter och blomsterodlare
- Vi tecknade avtal med några av världens största eukalyptusodlare
- Vi utvecklade och installerade tre nya produkter – BALDER, JÖRD och SAGA
- Vi satte upp leverantörer för volymproduktion för samtliga produktlinjer
- Vi stärkte vår globala service och supportorganisation
- Vi anpassade organisationen och våra processer efter vår fokuserade strategi och till de skärpta krav som ställs i och med vår ambition att byta till Nasdaqs huvudlista
- Vi genomförde en företrädesemission som tillförde bolaget ca 106,3 MSEK före avdrag för emissionskostnader hänförliga till företrädesemissionen.

Med nämnda punkter har vi förberett oss på bästa sätt för att möta upp den marknadspotential vi öppnat upp genom de avtal vi slutit under 2022.

Vi konstaterar att vi nu har access till kunder med en potential på över en miljard kronor i rosindustrin, att vi öppnade upp marknaden för sticklingar som kan värderas till flera hundra miljoner årligen och slutligen att vi nu samarbetar med världens största olivproducenter, vilket över tid ger oss access till en potential motsvarande en möjlig ordervolym överstigande 500 MSEK för de kunder som nu testar oliveCEPT®.

2023 har inletts på ett bra sätt, via vår samarbetspartner Syngenta Flowers, har vi ingått avtal med BCC för att accelerera lanseringen av OptiBoost för skogsticklingar. Där till ingick vi avtal med Dole för att undersöka hur CEPT®-plattformen kan bidra till att effektivisera Doles produktionsanläggningar.

Så vi tittar baserat på detta framåt med tillförsikt och går med full fart in i 2023, året där vi skall få vårt kommersiella genombrott och nå positivt EBITDA. Det vi har lyckats med under året vill jag tacka vårt starka mångkulturella team och våra stöttande ägare för. Vi är på en mycket spännande resa och i den är vi nu mycket väl positionerade.

Tack för ert förtroende och engagemang.



Thomas Lundqvist
VD OptiCept Technologies



VÅRA KOMMERSIELLA PROJEKT

I höstas hade vi glädjen att meddela att vi initierat diskussioner med världsledande aktörer gällande OptiBoost® for cuttings, nu har vi knutit till oss 3 av dessa och är i full gång med att behandla eukalyptussticklingar i Sydamerika. De första resultaten ser mycket lovande ut. Vi arbetar intensivt med att skala upp våra aktiviteter för sticklingar där vi ser en mycket attraktiv marknad med relativt lågt inesteg. Marknadspotentialen uppskattas till intäkter om 130-300 MSEK årligen enbart för Eukalyptussticklingar.

Efter kvartalets utgång kunde vi meddela att vi accelererar lanseringen av Optiboost® för skogssticklingar genom att utöka vår globala säljorganisation. Detta genom att samarbetspartnern Syngenta Flowers ingått avtal med BCC. BCC är ett svenskt bolag som är världsledande inom sin nisch mot skogsindustrin med representanter och agenter på alla nyckelmarknader.

Under året har vi gjort flertalet nya oliveCEPT® installationer hos kunder. Olivsäsongen på Iberiska halvön har varit utmanande för våra kunder. En period med kraftig torka följdes av en längre period med regn. Detta försenade skörden, vilken också blev mindre än förväntat. En direkt följd för oss är att säsongen försenats, vilket förskjuter de uppföljningar som är planerade med dessa kunder framåt i tiden.

I områden med normal tidslängd på säsongen, tex i Frankrike, har vi sett bra resultat och vi för konstruktiva diskussioner.

Gällande OptiBoost® for cut flowers rör vi oss enligt plan. I sista kvartalet tecknade vi avtal med en av världens största rosodlare, The Elite Flower Group. Här är, liksom hos EQR och Funza tester påbörjade. Vi öppnar inom kort vårt nya testcenter i Aalsmeer, Nederländerna. Detta som en del av det partnerskap vi ingått med One Flora Group, ytterligare en av världens största blomsterodlare. Intresset är stort i branschen och nu kommer vi ännu närmare några av världens största aktörer.

I Skandinavien ser vi fortsatt bra intresse där vi samtalar med Spira kring fortsättningen på vårt gemensamma projekt. Vi har tecknat avtal med aktörer som har en mycket stor marknadsandel.

dryCEPT® är i full produktion hos Steinicke i Tyskland. Behandlingen av morötter har gett mycket bra resultat. Vi visste sedan tidigare att applikationen påskyndar och effektiviserar processen avsevärt. På initiativ av kunden diskuterar vi om ytterligare steg i torkningsprocessen kan minskas eller uteslutas helt, vilket uppskattningsvis skulle bidra till ytterligare energibesparingar på 10%. Vi planerar nu att behandla fler råvaror, näst på tur väntar palsternackor. Resultaten här ger ringar på vattnet och fler aktörer börjar visa intresse.

Vår nya strategi innebär att vissa projekt blir pausade och förskjutna. I Kina kommer verksamheten igång igen efter lock-downs, även i Kina kommer vi framöver ha fokus på våra prioriterade områden och har goda förhoppningar för OptiBoost® och oliveCEPT®.

När det gäller att identifiera samarbetspartners för våra icke-prioriterade områden, rör vi oss enligt plan. Ett första steg är det nyligen tecknade avtalet med Dole för juice-CEPT®. Vi för diskussioner med potentiella partners inom såväl havremjolk som vin.

Verksamheten

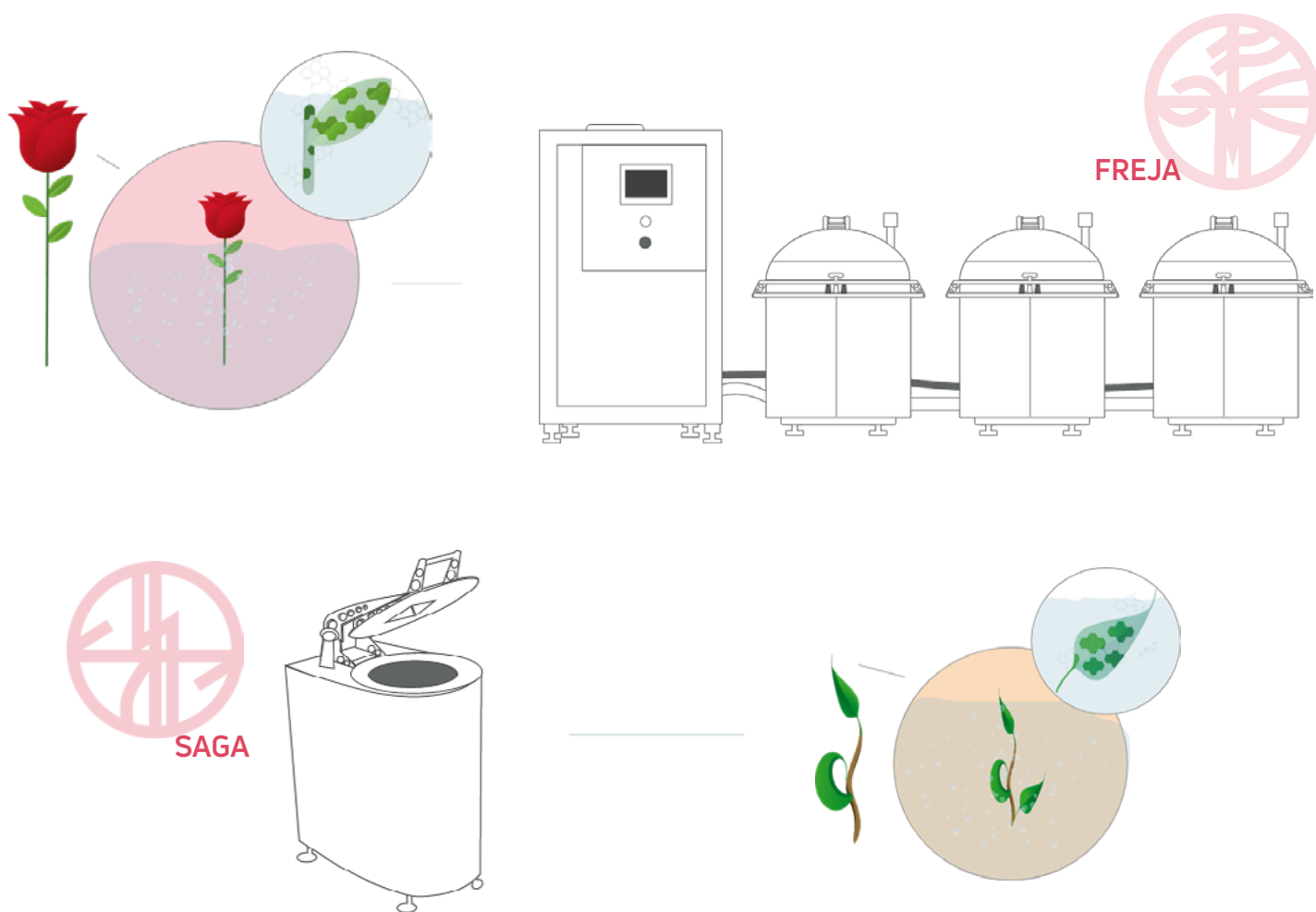
OptiCepts teknologi utgår från två underliggande metoder:

VI (Vakuuminpregnering) och PEF (pulserande elektriska fält). VI appliceras inom blomsterområdet och PEF inom livsmedel. De båda teknologierna kan också kombineras vid viss typ av utvinning, exempelvis torkning.

VAKUUMIMPREGNERING

VI är den teknologi som nyttjas inom växtsegmentet. Vakuumenteknologin i sig är en patenterad metod för att med noggrann precision ändra tryckets olika parametrar, vilket påverkar effekten av impregneringen som sker. Metoden verkar i symbios med ytterligare en teknologi – näringsvätskan som impregneras är baserad på nanoteknologi. I den första fasen orsakar tryckförändringen att gas avlägsnas från blommans luftutrymmen.

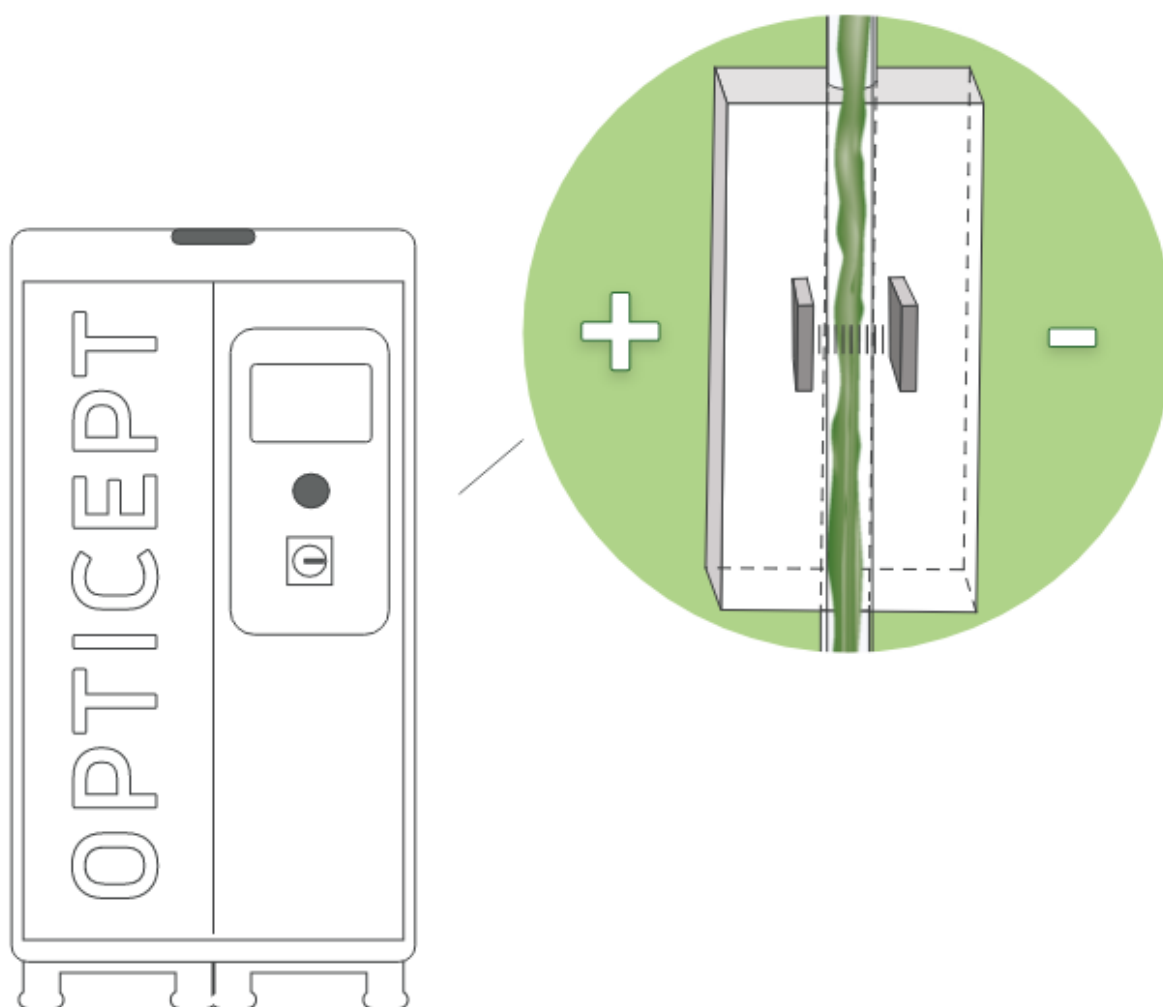
I den andra fasen modifieras trycket gradvis för att tillåta den nanobaserade näringslösningen att impregnera vävnaden. Behandlingen för snittblommor kan implementeras hos odlaren efter skörd, på distributionscenter eller hos dagligvaruhandeln efter transport. Effekten är densamma. När det gäller skogssticklingar görs behandling hos odlaren efter att en stickling har tagits från en planta.



CEPT (PEF)

CEPT (Controlled Environment Pulsed electric fields Treatment) är OptiCepts förfinade och patenterade variant av PEF. Till skillnad från andra PEF-applikationer består OptiCepts plattform av en högspänningsgenerator och en behandlingskammare. Tekniken används inom FoodTech för ökad extraktion ur råvaran, förlängd hållbarhet och ökad kvalitet hos slutprodukten.

Högspänningspulser krossar cellmembranet och eliminerar oönskade mikroorganismer. Generatoren och kammaren möjliggör bättre kontroll över pulserna. Frekvens, styrka, längd är alla parametrar som påverkar de elektriska pulsernas inverkan på råmaterialet. Teknologin är moduluppbyggd och kan med enkelhet anpassas för att integreras inom respektive applikationsområden. CEPT-systemet installeras och integreras i redan existerande produktionslinjer för extraktion av olivolja, juice, vin, torkning av grönsaker och frukt, med mera. Var i processen CEPT-behandlingen implementeras skiljer sig dels beroende på önskad effekt, dels beroende på typ av råvara.



OptiCept Technologies förser livsmedels- och växtindustrin med högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt. OptiCept optimerar biologiska processer - Ökad extraktion ur råvaran, förlängd hållbarhet, minskat avfall och förbättrad kvalitet (smak, doft, färg, näringsinnehåll) hos slutprodukten. Teknologins positiva effekter ger såväl ekonomiska fördelar för kunden, bättre produkter för konsumenten och mindre påverkan på vår miljö. Genom patenterad teknologi inom PEF (pulsed electric field) och VI (Vacuum Infusion), öppnar vi upp nya affärsmöjligheter för livsmedels- och växtförädlingsindustrin över hela världen. OptiCepts vision är att bidra till en hållbar värld genom banbrytande teknologi för livsmedels- och växtindustrin.

FoodTech Applikationer

oliveCEPT®

Ger olivoljeproducenter möjlighet att utvinna mer olja utav varje oliv till bättre kvalitet. Olivoljan kan utvinnas med kallpressad kvalitet.

wineCEPT®

Ökar utvinningen av vin, minskar behovet av sulfiter och påskyndar urlakningstiden.



dryCEPT®

För förbättrad torkning av grönsaker, frukt och kryddor. Påskyndar torkningsprocessen och förbättrar kvalitén.

juiceCEPT®

Möjliggör ökad extraktion av juice samt förbättrar juicens kvalitet.

juiceCEPT+®

Förlänger hållbarheten av juice och förbättrar samtidigt kvalitén.

PlantTech Applikationer

optiBOOST® FOR CUT FLOWERS

Förlänger hållbarheten för snittblommor med minst 50%. Förbättrar blommans färg och ger grönare blad.



optiBOOST® FOR CUTTINGS

Förbättrar överlevnaden för sticklingar och accelererar tillväxten efter plantering.



Förvaltningsberättelse, finansiella rapporter & noter



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Allmänt om verksamheten

Med "Bolaget" och "OptiCept" avses OptiCept Technologies AB med organisationsnummer 556844-3914.

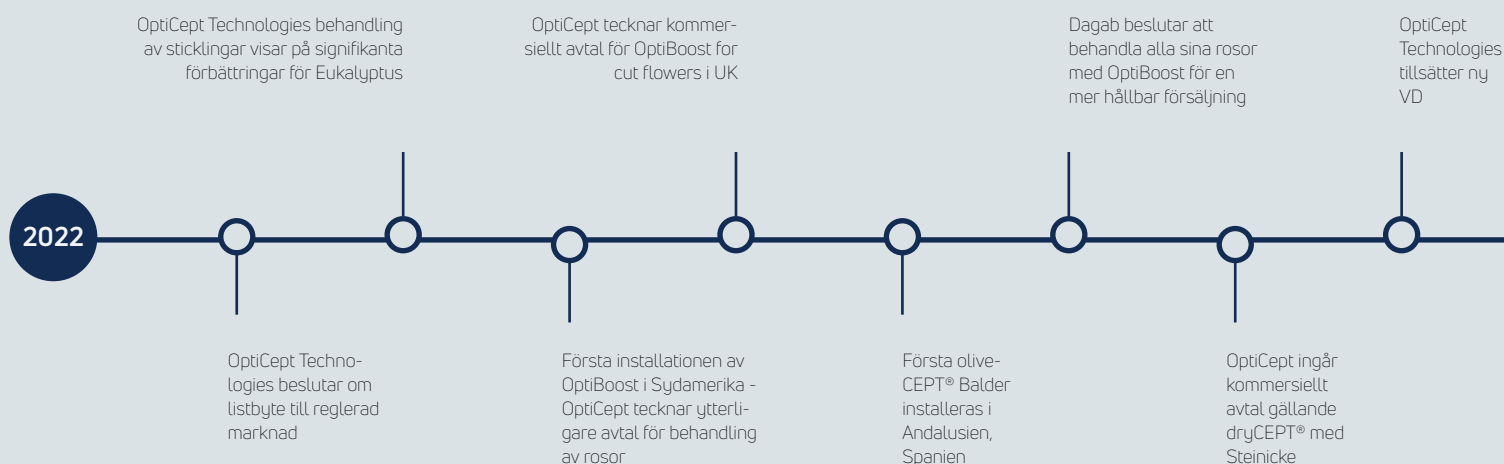
Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, TSEK.

OptiCept Technologies förser livsmedels- och växtindustrin med högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt. OptiCept optimerar biologiska processer - Ökad extraktion ur råvaran, förlängd hållbarhet, minskat avfall och förbättrad kvalitet (smak, doft, färg, näringsinnehåll) hos slutprodukten. Teknologins positiva effekter ger såväl ekonomiska fördelar för kunden, bättre produkter för konsumenten och mindre påverkan på vår miljö. Genom patenterad teknologi inom PEF (pulsed electric field) och VI (Vacuum Infusion), öppnar vi upp nya affärsmöjligheter för livsmedels- och växtförädlingsindustrin över hela världen. OptiCepts vision är att bidra till en hållbar värld genom att erbjuda effektiv grön spetsteknologi som är enkel att använda inom områdena FoodTech och PlantTech.

Bolaget grundades 2011 av ArcAroma AB (publ), LU Innovation och flertalet forskare på Department of Food Technology på Lunds Universitet. OptiCept Technologies är resultatet av lång tids forskning på bland annat Institute of Food Technology på Lunds Universitet. Under 2020 bildades koncernen då bolaget bildade dotterbolaget OptiFreeze Värdepapper AB. Under 2021 fusionerades bolaget med ArcAroma AB (publ) genom absorption där OptiCept (då OptiFreeze) var det övertagande bolaget. Under 2022 har bolaget grundat dotterbolaget OptiCept Technologies Iberian S.L. med säte i Barcelona, Spanien.

Företaget har sitt säte i Lund och huvudkontor finns på Skiffervägen 12, 224 78 i Lund, Sverige, där försäljning, operations och administration finns och på Kalkstensvägen i Lund där företaget bedriver metod- och produktutveckling. Aktien handlas på Nasdaq First North Growth Market.

Väsentliga händelser under året Q1-Q2



Affärsmodell

OptiCepts affärsmodell innehåller nedanstående delar. Vilka delar som är aktuella kan variera beroende på vilket affärsområde det gäller.

- Försäljning av OptiCept produktionsutrustning
- Royaltyavgifter för behandlade produkter där OptiCepts teknologi används.

OptiCepts produkter riktar sig till ledande aktörer inom livsmedelssektorn i Europa och den globala blomsterindustrin. Bolaget förses livsmedels- och växtindustrin med högteknologiska lösningar som är i framkant för vad som är möjligt att uppnå inom områdena och som kan bidra till en mer hållbar värld och möjliggöra klimatsmart ekonomisk tillväxt.

Försäljning

Försäljning av OptiCepts produkter sker dels genom den interna säljorganisationen dels genom samarbetspartners/agenter. Följande samarbeten och agentavtal finns upprättade:

Samarbetsavtal med Syngenta Seeds och Prebona

Bolaget ingick i oktober 2021 ett samarbetsavtal med det nederländska bolaget Syngenta Seeds B.V. och Prebona AB. Syftet med avtalet är att parterna ska kombinera resurser för att kommersialisera användandet av OptiCepts VI/PEF-maskiner. OptiCept ansvarar för utvecklingen och leverans av teknologin och metodik, Syngenta för det operativa försäljnings-, och marknadsföringsarbetet och Prebona för tillverkning och distribution av den patenterade näringsvätskan. Varumärket OptiBoost™ ska användas vid marknadsföringen, tillsammans med en tydlig referens till samtliga tre parter. Det globala försäljningsarbetet inleddes i januari 2022.

Agenter

OptiCept samarbetar med ett antal agenter på nyckelmarknader primärt för applikationen oliveCEPT. En del av dessa agenter kan och gör även installationer av maskiner. I Frankrike samarbetar bolaget med OleaTech, i Marocko Innovolta Technologies, i Tunisien Innovic Trading & Consulting och i Grekland återfinns två samarbetspartners – OlioTech (fastlandet) och Nitadoros S.A (Ö-riket). Genom agentnätverket får OptiCept en lokal närvaro med god kännedom om marknaden och kan arbeta nära befintliga och potentiella kunder.

Väsentliga händelser under året Q3-Q4

Väsentliga händelser efter rapportperiodens slut

OptiCept stärker sin position i Tunisien – Kommersiellt avtal för olivolja

Genombrott för OptiCept inom sticklingar – tecknar kommersiellt avtal med ett av världens största massa- och pappersföretag CMPC

Styrelsen i OptiCept beslutar om en företrädelsemission av units om cirka 110 MSEK, villkorat av bolagsstämmans efterföljande godkännande

OptiCept Technologies ingår avtal med Dole

2023

OptiCept ingår avtal med Spira Blommor AB i Sverige – ska sälja OptiBoost behandlade rosor i dagligvaruhandeln

OptiCept ingår avtal med en av världens största rosodlare

OptiCept ingår partnerskap med en av världens största blomsterodlare

OptiCept accelererar lansering av OptiBoost för skogssticklingar

FINANSIELL ÖVERSIKT

Koncern - Flerårsöversikt

TSEK (om inget annat anges)	2022	2021	2020
Nettoomsättning	10 499	4 440	272
EBITDA	-77 296	-36 687	-8 250
Rörelseresultat	-96 516	-47 128	-9 447
Resultat efter finansiella poster	-102 303	-47 298	-9 480
Balansomslutning	473 324	435 780	39 268
Soliditet (%)	84%	93%	89%
Resultat per aktie före och efter utspädning (SEK)	-5,03	-2,90	-0,82

Moderbolag - Flerårsöversikt

TSEK (om inget annat anges)	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	9 391	4 440	275	3 481	1 238
Rörelseresultat	-148 511	-78 168	-11 918	-8 326	-6 837
Resultat efter finansiella poster	-154 189	-78 172	-11 921	8 328	-6 841
Balansomslutning	392 475	405 975	37 958	25 283	18 245
Soliditet (%)	81%	94%	92%	90%	83%

Definitioner:

Soliditet (%) = Eget kapital i procent av balansomslutning

EBITDA = rörelseresultat före avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

För ytterligare information avseende alternativa nyckeltal hänvisas till Not 38 och avsnittet Alternativa nyckeltal.

EKONOMISK ÖVERSIKT

Koncern - moderbolag

Moderbolaget OptiCept Technologies AB (då OptiFreeze AB) grundades 2011 och fram till 2020 bedrevs all verksamhet i detta bolag. Under 2020 registrerades dotterbolaget OptiFreeze Värdepapper AB för att administrera utgivna teckningsoptioner och i samband med detta bildades en koncern. Koncernen består idag av moderbolaget samt de svenska dotterbolagen AAP bioCEPT AB, AAP oliveCEPT AB, AAP dynaCEPT AB och OptiFreeze Värdepapper AB liksom det HongKong-baserade ArcAroma Asia Ltd (60% ägarandel) och dess dotterbolag ArcAroma China Ltd liksom, det under 2022, registrerade helägda spanska dotterbolaget OptiCept Technologies Iberian S.L. med säte i Barcelona. Huvuddelen av koncernens verksamhet sker i moderbolaget liksom för den kinesiska marknaden i ArcAroma China Ltd.

INTÄKTER, FINANSNETTO OCH RESULTAT

Koncern

Rörelsens intäkter uppgick för helåret till 11 834 TSEK (4 999 TSEK). Av intäkterna utgjorde nettoomsättningen 10 449 TSEK (4 440 TSEK). Skillnaden mellan intäkter och nettoomsättning utgörs bland annat av växelkurseffekter och erhållen försäkringsersättning. Finansnettot uppgick till - 5 787 TSEK (-170 TSEK) och Resultatet efter finansnetto uppgick till -102 303 TSEK (-47 298 TSEK).

Nettoomsättning från såväl försäljning och uthyrning av maskiner som från OptiBoost - behandlingar ökade jämfört med föregående år. Försäljning av maskiner och delar genererade totalt 8 759 TSEK (3 931 TSEK) och uthyrning av maskiner och ersättningar från OptiBoost- behandlingar genererade 1 740 TSEK (509 TSEK). Försäljning av maskiner och delar skedde dels inom applikationsområdet FoodTech till kunder i Tyskland, Italien, Grekland och Kina men också till bolagets svenska maskinleverantörer. Försäljningen av maskiner och delar till utlandet inkluderade intäkter avseende såväl oliveCEPT, wineCEPT och dryCEPT. Intäkter från OptiBoost - behandlingar kom från Sverige, Storbritannien, Chile och Brasilien. Dessa intäkter avser såväl OptiBoost för snittblommor som OptiBoost för sticklingar.

Rörelsens resultat belastas av ökade kostnader för råvaror och förnödenheter, liksom för personal och ökade övriga externa kostnader. De ökade kostnader för råvaror och förnödenheter är dels en direkt följd av ökad försäljning genom ökade kostnader för sålda varor men också ökade kostnader inom utvecklingsverksamheter för att kommersiellt lansera produkterna Balder (nya generationens CEPT) och Saga (OptiBoost för sticklingar). De ökade personalkostnaderna beror dels på dubbla VD-löner sedan VD-bytet den 25 maj 2022 (1 390 TSEK) och dels på genomförda nyrekryteringar. Nyrekryteringarna har gjorts för att öka försäljningen och för att hantera ett ökande antal installationer och för att säkerställa att utlovade resultat uppnås.

Övriga externa kostnader innehåller kostnader av engångskaraktär relaterade till förberedelserna för det planerade listbytet till Nasdaq Stockholm (ca 6 800 TSEK). Under året har även maskiner från tidiga oliveCEPT installationer återtagits, vilket påverkat resultatet med 5 626 TSEK. Dessa tidigare installationer gjordes primärt till kunder som var beroende av EU-stöd vilka ej erhöles, varför kunderna inte har kunnat fullfölja köpen.

Räntekostnader under året, som uppgår till 5 788 TSEK utgörs av kostnader för utnyttjat utrymme av kreditramen hos Modelio Equity AB/Buntel AB.

Moderbolag

Rörelsens intäkter uppgick för helåret till 20 070 TSEK (21 307 TSEK). Av intäkterna utgjorde nettoomsättningen 9 391 TSEK (4 440 TSEK). Finansnettot uppgick till - 5 395 TSEK (-4 TSEK) och Resultatet efter finansnetto uppgick till -154 190 TSEK (-78 172 TSEK).

Nettoomsättning från såväl försäljning och uthyrning av maskiner som från OptiBoost - behandlingar ökade jämfört med föregående år. Försäljning av maskiner och delar genererade totalt 7 651 TSEK och uthyrning/ersättningar för OptiBoost - behandlingar genererade 1 740 TSEK, totalt 9 391 TSEK. Försäljning av maskiner och delar skedde dels inom applikationsområdet FoodTech till kunder i Tyskland, Italien, Grekland och Kina men också till bolagets svenska maskinleverantörer (4 986 TSEK). Försäljningen till utlandet inkluderade intäkter avseende såväl oliveCEPT, wineCEPT och dryCEPT. Intäkter från OptiBoost - behandlingar kom från Sverige, Storbritannien, Chile och Brasilien. Dessa intäkter avser såväl OptiBoost för snittblommor som OptiBoost för sticklingar.

Rörelsens resultat belastas av ökade kostnader på så sätt som beskrivs i avsnittet avseende koncernen. Detsamma gäller årets räntekostnader.

FINANSIELL STÄLLNING OCH KASSAFLÖDE

Koncern

Kassaflödet från den löpande verksamheten i koncernen var -73 126 TSEK (-32 792 TSEK), primärt till följd av det negativa rörelseresultatet. Det totala kassaflödet i koncernen uppgick till 26 673 TSEK (45 583 TSEK). I detta belopp ingår att likviditeten under året tillförts dels 25 000 TSEK med avdrag för betald ränta om 2 750 TSEK genom utnyttjad kreditram från Modelio Equity AB/Buntel AB. Den företrädesemission som genomfördes i slutet av året har tillfört 106 291 TSEK med avdrag för emissionskostnader uppgående till 16 572 TSEK.

Moderbolag

Kassaflödet från den löpande verksamheten i moderbolaget var -72 442 TSEK (-34 447 TSEK), primärt till följd av det negativa rörelseresultatet. Förändringen jämfört med föregående år är kopplat till det som kommenterats under intäkter och resultat. Det totala kassaflödet i moderbolaget uppgick till 28 513 TSEK (41 464 TSEK). I detta belopp ingår att likviditeten under året tillförts dels 25 000 TSEK med avdrag för betald ränta om 2 750 TSEK genom utnyttjad kreditram från Modelio Equity AB/Buntel AB. Den företrädesemission som genomfördes i slutet av året har tillfört 106 291 TSEK med avdrag för emissionskostnader om 16 572 TSEK.

INVESTERINGAR

Koncern

Investeringarna uppgick till 13 741 TSEK (18 241 TSEK) och avser främst balanserade utvecklingsutgifter och patent som uppgick till 11 350 TSEK (17 262 TSEK) samt maskiner för utveckling och uthyrning till kunder som uppgick till 2 391 TSEK (979 TSEK).

Moderbolag

Investeringarna uppgick till 13 731 TSEK (18 017 TSEK) och avser främst balanserade utvecklingsutgifter och patent som uppgick till 11 350 TSEK (17 262 TSEK) och maskiner för utveckling och uthyrning till kunder som uppgick till 2 381 TSEK (755 TSEK).

FÖRETRÄDESEMISSION

Årsstämman den 25 maj 2022 beslutade att bemyndiga styrelsen att vid ett eller flera tillfällen, med eller utan avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt under tiden fram till nästkommande årsstämma besluta om emission av aktier och-eller teckningsoptioner som berättigar till nyteckning av, eller innebär utgivande av, maximalt ett antal aktier motsvarande en ökning av aktiekapitalet om högst tjugo (20) procent baserat på det sammanlagda aktiekapitalet i bolaget vid tidpunkten för årsstämman 2022.

För att inte bolagets nuvarande aktieägare ska missgynnas i förhållande till den eller de utomstående placera-re som kan komma att teckna aktier i bolaget, fann styrelsen det lämpligt att emissionerna, vid emissioner med avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt, sker med en teckningskurs nära den marknadsmässiga nivå, med för-behåll för marknadsmässig emissionsrabatt i förekommande fall, som bolagets styrelse vid varje enskilt tillfälle bedömer råda. Styrelsen äger rätt att fatta beslut om de detaljerade emissionsvillkoren. Betalning ska, förutom kontant betalning, kunna ske med apportegendom eller genom kvittning.

Nyemission beslutad med stöd av bemyndigandet ska ske i syfte att tillföra bolaget rörelsekapital och/eller kapi-tal för utveckling av bolagets verksamhet. Om styrelsen beslutar om nyemission med avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt ska skälet vara att tillföra bolaget rörelsekapital, kapital för utveckling av bolagets projekt och/eller nya ägare av strategisk betydelse för bolaget och/eller förvärv av andra företag eller verksamheter.

Den 4 november 2022 beslutade styrelsen för OptiCept om en företrädesemission av units (nya aktier och teckningsoptioner) om cirka 110 MSEK, villkorat av stämmans efterföljande godkännande. Vid extra bolagsstämma den 23 november godkändes beslutet om företrädesemission.

Slutligt utfall av företrädesemissionen blev att 1 098 982 units, motsvarande cirka 77,3 procent av erbjudna units, tecknades med stöd av uniträtter. Därtill tecknades 281 424 units utan stöd av uniträtter, motsvarande cirka 19,8 procent av erbjudna units. Företrädes-emissionen tecknades således, med och utan stöd av uniträtter, till cirka 97,1 procent av erbjudna units. Företrädesemissionen tillförde OptiCept cirka 106,3 MSEK före avdrag för kostnader hänförliga till företrädesemissionen.

Genom Företrädesemissionen ökade antalet aktier i OptiCept med 9 662 842, från 19 904 740 till 29 567 582 och aktiekapitalet med 869 655,78 SEK, från 1 791 426,60 SEK till 2 661 082,38 SEK. Vid fullt utnyttjande av teckningsoptionerna av serie TO5 och TO6 som omfattas av företrädes-emissionen kan antalet aktier öka med upp till ytterligare 2 760 812, till 32 328 394 och aktiekapitalet att öka med upp till ytterligare 248 473,08 till 2 909 555,46 SEK.

TECKNINGSOPTIONER

Som resultat av företrädesemissionen av units som genomfördes i december 2022 har bolaget emitterat totalt 2 760 812 teckningsoptioner i serie T05 och T06. Handel med teckningsoptionerna inleddes på Nasdaq First North Growth Market den 28 december 2022.

Innehavaren av teckningsoptioner i serie T05 har rätt att för varje teckningsoption teckna en (1) ny aktie i bolaget. Teckningskursen per aktie ska motsvara 70 procent av den volymvägda genomsnittliga betalkursen enligt Nasdaq First North Growth Markets officiella kurslista för aktie i Bolaget under perioden från och med den 3 maj 2023 till och med den 16 maj 2023, dock lägst 0,09 kronor (aktiens kvotvärde) och högst 19,25 kronor per aktie.

Innehavare av teckningsoptioner i serie T06 har rätt att för varje teckningsoption teckna en (1) ny aktie i bolaget. Teckningskursen per aktie ska motsvara 70 procent av den volymvägda genomsnittliga betalkursen enligt Nasdaq First North Growth Markets officiella kurslista för aktie i Bolaget under perioden från och med den 1 september 2023 till och med den 14 september 2023, dock lägst 0,09 kronor (aktiens kvotvärde) och högst 22,00 kronor per aktie.

Bolaget har, som ett led i incitamentsprogram till styrelseledamöter och personal, emitterat sammanlagt 1 470 000 teckningsoptioner, varav 170 000 teckningsoptioner av serie T04 till styrelse samt 1 176 000 teckningsoptioner av serie T03 till personal och nyckelpersoner, i enlighet med beslut vid årsstämman som hölls den 28 juni 2021.

Ytterligare 14 000 teckningsoptioner innehas av OptiCepts dotterbolag OptiFreeze Värdepapper AB, org.nr 559242-2041. Teckningsoptionerna i OptiCept har erbjudits styrelseledamöter och personal på marknadsmässiga villkor. Varje teckningsoption berättigar innehavaren att under perioden från den 1 oktober 2024 till och med den 15 oktober 2024 teckna sig för en ny aktie i OptiCept till en teckningskurs som uppgår till 125,00 kronor. Om samtliga teckningsoptioner utnyttjas för teckning av 1 360 000 aktier skulle OptiCept aktiekapital öka med 122 400 SEK och bolaget tillföras 170 000 TSEK.

Bolaget emitterade under 2020, som ett led i incitamentsprogram till styrelseledamöter och personal, sammanlagt 210 000 teckningsoptioner, varav 150 000 teckningsoptioner av serie T01 samt 60 000 teckningsoptioner av serie T02, i enlighet med beslut vid årsstämman som hölls den 14 maj 2020, varav 35 000 innehas av OptiCepts dotterbolag OptiFreeze Värdepapper AB, org.nr 559242-2041.

Teckningsoptionerna i OptiCept har erbjudits styrelseledamöter och personal på marknadsmässiga villkor. Varje teckningsoption berättigar innehavaren att under perioden från den 1 oktober 2023 till och med den 15 oktober 2023 teckna sig för en ny aktie i OptiCept till en teckningskurs som uppgår till 55,00 kronor. Om samtliga teckningsoptioner utnyttjas för teckning av 210 000 aktier skulle OptiCept aktiekapital öka med 18 900 SEK och bolaget tillföras 11 550 TSEK.

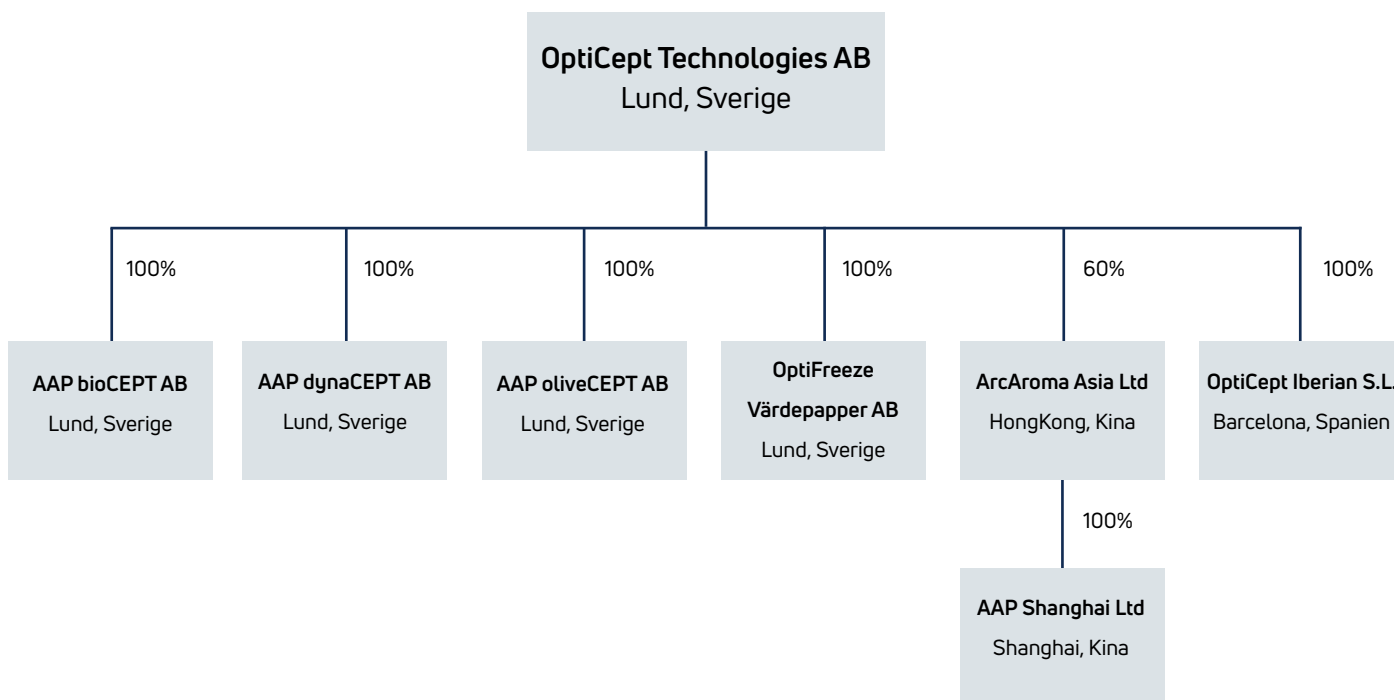
Fullständiga villkor för teckningsoptioner finns på Bolagets hemsida: <https://www.investor.opticept.se/bolagsstam-mor/>

ORGANISATION, PERSONAL OCH HÅLLBARHET

Organisation och personal

Verksamheten bedrivs i huvudsak i moderbolaget, OptiCept Technologies AB, medan verksamheten i Kina bedrivs genom ett dotterbolag, ArcAroma Asia Ltd, tillsammans med en lokal strategisk partner där OptiCepts ägarandel är 60%.

Koncernen hade vid räkenskapsårets slut 36 anställda varav 35 var anställda i moderbolaget. Medeltalet anställda under året var i koncernen 31 (23) varav 23 (18) var män och 8 (5) kvinnor.



Hållbarhet

OptiCept verksamhet har ett hållbarhetsfokus vad gäller såväl miljö- som personalfrågor. Visionen för bolaget är att genom sin teknologi öka hållbarheten inom växt- och livsmedelsindustrin. Teknologin möjliggör förlängd hållbarhet, ökad utvinning, reducerat svinn och energibesparing. Bolaget främjar hållbarhet gällande personalfrågor, uppmuntrar mångfald bland personalen och ser detta som en styrka för bolaget. Den verksamhet som bedrivs omfattas inte av särskilda krav på miljötillstånd.

FORSKNING OCH UTVECKLING

Innovation och utveckling är ett viktigt område för bolagets verksamhet. Nya produkter och applikationsområden utvecklas och undersöks löpande. I Lund finns OptiCepts Research & Development som dels utvecklar befintliga produkter, dels tittar på nya områden. Forskning och utvecklingsarbetet är en styrka som dels ger bolaget expansionsmöjligheter, dels eliminerar risk vid ogynnsam utveckling avseende specifika industrier, prisutveckling, geografier, politiska beslut, etc.

OptiCepts teknologi är moduluppbyggd vilket innebär att gå från utveckling till marknad kan ske i högt tempo. Skalbarheten i bolaget är således potentiellt mycket hög. Nedan listas ett antal utvecklingsprojekt som förväntas realiseras härnäst.

oatCEPT® – Havremjök

2020 Inledde OptiCept tillsammans med samarbetspartnern Cerealiq, arbetet med att utveckla en lösning för att använda CEPT®-tekniken för att förbättra tillverkningsprocessen och egenskaperna hos havremjök. Det nämnda resulterade i en unik innovation inom området havremjök och i en gemensam patentansökan. 2021 ingick OptiCept ytterligare ett samarbetsavtal med det globala ingenjör- och designföretaget AFRY. Detta för att gemensamt utveckla och utvärdera system för framtidens matproduktion där AFRY är global partner för implementering och integration av OptiCepts system och teknologi. 2021 genomfördes de första testerna och en industriell utvärdering för behandling av havremjök. Utvärderingen syftade till att utveckla egenskaper i havremjök, såsom förbättrad kvalitet, skumbarhet och för att minska behovet av tillsatta enzymer. Testresultaten påvisade även att OptiCepts behandling frilade en ökad mängd proteiner och hälsofrämjande fibrer i form av betaglukaner. Under 2022 genomfördes ytterligare tester för att förfina appliceringen och optimera integrationsprocessen av OptiCepts teknologi.

CEPT® for fish feed – Fiskföda

OptiCept har genomfört tester med CEPT® för att utvinna mer proteiner ur baljväxter, vilket initialt visat goda resultat. PEF-behandlingen appliceras innan födan når mixtanken där den blandas med andra ingredienser och får rätt konsistens. Målet är förbättrad tillgänglighet av proteiner, att tillhandahålla de essentiella aminosyror och vitaminerna som fisken behöver. Vidare är målet också att öka absorptionen av proteinerna per viktenhet baljväxter, skapa kostnadseffektivt nyttjande av baljväxterna som fiskfoder, minska avfallet samt minska kostnaderna för kunden.

beerCEPT® – Öl

Under bryggningsprocessen kan CEPT® appliceras för processoptimering. Ökad effektivitet genom minskningar av energi-, arbets- och driftskostnader. CEPT®-teknologin frigör mer socker i vörten och mer kväve samt ökar jäsningshastigheten. Därtill kan behandlingen öka frisättningen av smakämnen i vörten och kan minska konsumtionen av humle. Hållbarheten på ölet kan också förlängas. När det gäller färsk öl kan applicering av CEPT® före jäsning leda till ökad frisättning av smakbildande föreningar (bittra tanniner, humle för att balansera den sockersöta malten) vilket i sin tur kan leda till en förlängd hållbarhet och "färskhet".

OptiFreeze®

Optifreeze är en patenterad teknik som förbättrar frysprocessen för livsmedel. Teknologin möjliggör att smak, form och struktur kan säkerställas genom hela nedfrysnings- och upptiningsprocessen. Frukt och grönsaker behandlas med en kombination av de två teknologierna, PEF (CEPT®) och VI. De behandlade produkterna behåller de färska och organoleptiska egenskaper som kännetecknar motsvarande färska produkter. Det är en stor marknad som erbjuder möjligheter för OptiFreeze®.

Fördelar:

- Förbättrar frystoleransen hos växtvävnaden
- Bevarar aromen och smaken efter nedfrysning
- Behåller strukturen intakt efter nedfrysning

OptiFresh®

Med OptiFresh® behandlas färdig skuren frukt och grönsaker. Liknande fördelar som uppnås genom OptiFreeze® kan uppnås – minskat svinn, förlängd hållbarhet, bevarad konsistens, färg, smak och ökad utvinning. Frukt och grönsaker behandlas med en kombination av de två teknologierna, PEF (CEPT®) och VI.

Kallbryggt grönt te – juiceCEPT®

Tester i OptiCepts labb visar att kallbryggningstiden för grönt te kan minskas från 24 timmar till 30 minuter genom applicering av CEPT® – med bibehållna antioxidantegenskaper. CEPT®-teknologin har visat sig ha flera positiva effekter på kallbryggningsprocessen utvärderingen visar:

- Extraktion av polyfenoler > 500 mg / liter
- Förbättrad extraktion av vitamin C
- Mindre bittra tanniner extraheras
- Teets naturliga smak, aromer och sötma bibehålls
- Kallbryggningstiden reduceras från 24 timmar till 30 minuter
- Behandlingen ger en minimal temperaturökning på högst 6° Celsius

Efter goda resultat i labbmiljö 2021 inledde OptiCept ett projekt med Coca Cola i Kina för att undersöka effektivisering av utvinningsprocessen i industriell skala.

Avocado oil – oliveCEPT®

Under 2021 inledde OptiCept en industriell utvärdering av oliveCEPT® för framställning av kallpressad avokadoolja hos en kund i Durban, Sydafrika.

Whey

CEPT® har testats i industriell miljö för behandling av vassleprotein och påvisat förbättrad kvalitet. Utvärderingen lyckades nå en bra reduktion av bakterier.

Övrig Produktutveckling

Mejeriprodukter så som mjölk och ost är områden där CEPT® kan ha en positiv inverkan. CEPT®-metoden skulle kunna användas under osttillverkning i stället för pastörisering. CEPT®, skulle kunna nyttjas för att förstöra mikroorganismer i mjölk och därmed förlänga hållbarheten samtidigt som den ursprungliga smaken bibehålls.

Flytande ägg har en relativt kort hållbarhet och dess proteinrika karaktär motiverar användningen av icke-termisk behandling såsom CEPT® för att deaktivera mikroorganismer utan att negativt påverka de flytande äggens emulgerande egenskaper, textur och smak.

Produkter som sojamjolk och mandelmjolk är likt havremjolk områden där teknologin kan vara applicerbar för ökad utvinning och förbättrad kvalitet.

Från kokosnöt utvinns såväl olja som juice. Detta är ytterligare ett område där CEPT® kan förbättra utvinningsprocessen och bibehålla mer näringsämnen.

RIKTLINJER FÖR ERSÄTTNING TILL LEDANDE BEFATTNINGSHAVARE

Inledning

Dessa riktlinjer för ersättning omfattar lön och annan ersättning för ledande befattningshavare i OptiCept Technologies AB (publ) ("OptiCept" eller "Bolaget"). Med ledande befattningshavare avses styrelseledamöter, verkställande direktör och andra personer i bolagsledningen. Riktlinjerna ska tillämpas avseende varje åtagande om ersättning till ledande befattningshavare och varje förändring av redan avtalade åtaganden om ersättning efter det att riktlinjerna antagits av årsstämman 2022. Dessa riktlinjer ska som längst gälla fram till årsstämman 2026. Riktlinjerna omfattar inte ersättningar som beslutas av bolagsstämman.

Syfte och grundläggande principer

OptiCepts långsiktiga mål och affärsstrategi är att fortsätta växa genom att öka marknadsandelen och stärka positionen på befintliga marknader, att expandera till fler geografiska marknader och att utveckla fler unika produkter inom FoodTech & PlantTech genom användandet av Bolagets teknologi för vakuumimpregnering och pulserande elektriska fält. Ytterligare information om OptiCepts affärsstrategi och hållbarhetsarbete finns tillgänglig på Bolagets hemsida, www.opticept.se. OptiCepts utgångspunkt är att Bolaget ska ha de ersättningsnivåer och anställningsvillkor som krävs för att rekrytera och behålla ledande befattningshavare med god kompetens, erfarenhet och expertis att nå uppställda verksamhetsmål, implementera Bolagets affärsstrategi samt tillvarata Bolagets långsiktiga intressen, inklusive dess hållbarhet. Ersättningen ska vara marknadsmässig. Ersättningen ska inte vara diskriminerande på grund av kön, etnisk bakgrund, nationellt ursprung, ålder, funktionsnedsättning eller andra sådana omständigheter.

Beslutsprocessen för att fastställa, se över och genomföra riktlinjerna

Ersättningsutskottet ska bereda styrelsens förslag till riktlinjer. Med ersättningsutskottets rekommendation som grund ska styrelsen när det uppkommer behov av väsentliga förändringar av riktlinjerna, dock minst var fjärde år, upprätta förslag till riktlinjer för beslut av årsstämman. Ersättningsutskottet ska även följa och utvärdera program för rörliga ersättningar för ledande befattningshavare, tillämpningen av riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare samt gällande ersättningsstrukturer och ersättningsnivåer i Bolaget. Vid styrelsens behandling av och beslut i ersättningsrelaterade frågor närvarar inte styrelseledamot, verkställande direktören eller andra personer i bolagsledningen, i den mån de berörs av frågorna. Vid beredningen av styrelsens förslag har ersättningar och anställningsvillkor för Bolagets övriga anställda beaktats vid utvärderingen av skäligheten av riktlinjerna och de begränsningar som följer av dessa.

Fast lön och förmåner

Ledande befattningshavares fasta lön ska vara marknadsmässig och baseras på den individuella befattningshavarens arbetsuppgifter, ansvar, erfarenhet, kompetens och prestation. OptiCept erbjuder andra sedvanliga förmåner till ledande befattningshavare, såsom företagsbil och företagshälsovård, som ska motsvara vad som kan anses rimligt i förhållande till praxis på marknaden och nyttan för Bolaget. Sådana förmåner får sammanlagt uppgå till högst 10 procent av den fasta årliga kontantlönen. I den mån styrelseledamot (inklusive genom helägt bolag) utför arbete för Bolagets räkning vid sidan av styrelsearbetet ska konsultarvode kunna utgå. Sådant arvode ska vara förenligt med dessa riktlinjer. Arvodet ska baseras på gällande marknadspris och sättas i relation till nyttan för Bolaget och i vilken utsträckning sådant arbete bidrar till en god finansiell och hållbar utveckling för OptiCept.

Rörlig ersättning

Utöver fast lön kan rörliga ersättningar erbjudas som belönar målrelaterade prestationer och som beror av i vilken utsträckning de i förväg uppställda målen uppfylls inom ramen för Bolagets verksamhet. Målen kan omfatta såväl finansiella som icke-finansiella kriterier, vilka ska vara förutbestämda och mätbara. Kriterierna ska vara utformade så att de främjar Bolagets affärsstrategi och långsiktiga intressen, inklusive dess hållbarhet, genom att exempelvis ha en tydlig koppling till affärsstrategin eller främja befattningshavarens långsiktiga utveckling. Rörlig ersättning ska vara relevant och rimlig i förhållande till total ersättning och ska inte överstiga 50 procent av fast årslön. När mätperioden för uppfyllelse av kriterier för utbetalning av rörlig kontantersättning avslutats ska ersättningsutskottet fastställa i vilken utsträckning kriterierna uppfyllts. Såvitt avser finansiella mål ska bedömningen baseras på den av Bolaget senast offentliggjorda finansiella informationen.

Pension

Pensionsförmåner ska vara avgiftsbestämda tjänstepensionsförsäkringar som ska vara marknadsmässiga i förhållande till vad som generellt gäller för motsvarande ledande befattningshavare på marknaden. Pensionsförmånerna ska inte överstiga 30 procent av den fasta årliga kontantlönen. Pensionsförmåner ska generellt utgå i enlighet med regler, kollektivavtal (vilket kan innebära en rätt till förtidspension) och praxis i det land där respektive ledande befattningshavaren är stadigvarande bosatt.

Uppsägning och avgångsvederlag

Anställningsavtal ingångna mellan Bolaget och ledande befattningshavare ska som huvudregel gälla tillsvidare. Uppsägningstid och eventuellt avgångsvederlag ska inte överstiga fast lön och förmåner under 18 månader. Vid den ledande befattningshavarens egen uppsägning får uppsägningstiden inte överstiga 12 månader och avgångsvederlag ska inte utgå.

Avvikelser från riktlinjerna

Styrelsen ska ha rätt att helt eller delvis frångå dessa riktlinjer om det i ett enskilt fall finns särskilda skäl för det och ett avsteg är nödvändigt för att tillgodose Bolagets långsiktiga intressen och hållbarhet eller för att säkerställa Bolagets ekonomiska bärkraft. Som angivits ovan ingår det i ersättningsutskottets uppgifter att bereda styrelsens beslut i ersättningsfrågor, vilket innefattar beslut om avsteg från riktlinjerna.

INTERN KONTROLL OCH RISKHANTERING

Styrelsen ansvarar enligt både aktiebolagslagen och Koden för att bolaget har god intern kontroll och för att den fortlöpande håller sig informerad om samt utvärderar hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Bolagets organisation och sättet att bedriva verksamheten är en viktig grund för den interna kontrollen. Samtliga ansvarsområden i organisationen är tydligt definierade. De mest väsentliga styrdokumenterna är dokumenterade i form av policier och instruktioner och har antagits av styrelsen. Merparten av dessa policier och instruktioner är dokumenterade i OptiCepts kvalitetshandbok. Personalrelaterade policier är dokumenterade i en HR-policy. Bolaget har även en dokumenterad informationspolicy samt en insiderpolicy.

Bolaget har implementerat ett utökat internt kontrollramverk för att säkerställa att intäktsredovisningen framgent sker i enlighet med tillämpliga regler och tillämpade rutiner. Kontrollramverket omfattar bolagsgemensamma kontroller såsom policier, Code of Conduct, samt identifierade finansiella huvudprocesser där risker och behov av kontroller har implementerats i respektive process. Den operativa ledningen har genomfört en självutvärdering avseende den interna kontrollen, vilken avrapporteras till revisionsutskottet och styrelsen.

Kontrollmiljö

Operativa beslut fattas av bolagets ledning medan beslut om strategi, inriktning, förvärv och övergripande finansiella frågor fattas av styrelsen. Den interna kontrollen är utformad för att fungera i denna organisation. Basen för den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen utgörs av den övergripande kontrollmiljön med organisation, beslutsvägar, befogenheter och ansvar som dokumenterats och kommunicerats. Bolagets kontrollmiljö består vidare av en samverkan mellan bolagsledningen och styrelsen. För att skapa och bibehålla en väl fungerande kontrollmiljö har styrelsen upprättat ett antal dokument av betydelse för den finansiella rapporteringen. Dessa dokument består bland annat av styrelsens arbetsordning och instruktion för VD. VD ansvarar för att de riktlinjer som styrelsen har fastställt efterföljs i det dagliga operationella arbetet. VD rapporterar regelbundet till styrelsen utifrån fastställda rutiner i styrelsemöten och genom månadsrapporter. Bolaget följer en tydlig arbetsrutin vad gäller period- och årsbokslut. Boksluten presenteras till styrelsen efter en förutbestämd mall.

Därutöver sker en dialog med koncernens revisorer avseende deras löpande observationer samt den årliga revisionen av intern kontroll.

MÅL OCH TILLÄMPADE PRINCIPER FÖR FINANSIELL RISKSTYRNING

För mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning hänvisas till Not 3 Finansiella risker.

SAMARBETSAVTAL MED WISER AVSEENDE VERKSAMHET I KINA

OptiCept har (initialt via det under 2021 infuserade bolaget ArcAroma AB) bedrivit verksamhet i Kina sedan 2015. För att bygga upp en lokal närvaro och trovärdighet etablerades ett dotterbolag med säte i Shanghai. I syfte att ytterligare stärka närvaron och för att ge förutsättningar att bearbeta den kinesiska marknaden på ett effektivt sätt inleddes 2019 ett formaliserat samarbete med en strategisk samarbetspartner, WISER Group Holdings, som verkade som operativ rådgivare. Samarbetet formaliserades genom att ett delägt samriskbolag med säte i Hong Kong bildades i augusti 2019 med en särskild avtalskonstruktion som innebär att ägandet successivt övertas av OptiCept.

Det successiva skiftet av ägande sker genom att WISER vid uppfyllande av definierade milstolpar avseende försäljning i utbyte mot andelar i samriskbolaget erhåller aktier i OptiCept. Under 2021 träffades en särskildöverenskommelse varvid OptiCept övertog 10 % av samriskbolaget så att ägarfördelningen nu är 60/40 mellan OptiCept och WISER, i utbyte mot att WISER erhöll aktier i OptiCept via en kvittningsemission. Överenskommelsen träffades i samband med att WISER ökade sitt operativa engagemang och tillsatte ytterligare ledarskapsresurser för att utveckla bolaget och verksamheten för att uppnå försäljningsmålen. För närvarande fokuserar bolaget huvudsakligen på applikationsområdena oliveCEPT® och OptiBoost®.

Avtalskonstruktionen med skifte i ägarskap säkerställer ett långsiktigt engagemang från WISERs sida och innebär att OptiCepts likviditet inte belastas. Ambitionen är att under en 36 månaders period räknat från den 1 januari 2022 OptiCept stegvis övertar ägarskapet till 100 % baserat på att tre definierade milstolpar uppnås men avtalet löper annars tills vidare. OptiCept har dock en köpoption inkluderad i avtalet. Den första milstolpen innebär ett övertagande om 10 %, den andra om 50 % och den tredje om 40 % av WISERs andelar. Ersättningen utgörs av nyemitterade aktier i OptiCept motsvarande ett värde om 3 MSEK, 4,5 MSEK och 7,5 MSEK vilket innebär en mindre utspädning och kopplat till denna ersättning finns tidsbegränsade lock-up regler.

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

Under räkenskapsåret har bolaget arbetat med starkt fokus och utvecklat våra produkter, vår organisation och vår affär.

Vi har en mycket positiv utveckling inom samtliga prioriterade applikationsområden. Inom applikationsområdet PlantTech har under året utvullningen av Freja som används för OptiBoost för snittblommor fortsatt och dessutom har Saga som används för sticklingar utvecklats och installerats hos de första kunderna för utvärdering. Inom applikationsområdet FoodTech har de första Balder, den nya generationen CEPT-maskin, installerats hos ett antal olivolje-producenter. Organisationen har stärkts framför allt inom teknisk service och support för att säkerställa framgångsrik kommersialisering av de nya produkterna. Även interna processer har stärkts under året. Under 2022 har vi haft en kraftigt ökande orderingång under föregående år och vid årets utgång uppgick orderstocken till 30 MSEK. Avtal med ledande aktörer inom både FoodTech och PlantTech öppnar upp mycket goda intäktsmöjligheter på den kundbas som byggts under 2022. Relationer med viktiga kunder har etablerats, produkterna är utvecklade och produktionskedjorna för BALDER, ODIN och FREJA är uppstartade. Detta möjliggör en framtida lönsamhet.

RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Risker relaterade till utveckling av produkter inom Food & Plant Technology

Det finns en risk att bolagets produktutveckling inte uppvisar önskat resultat. Exempelvis finns en risk att en serieproducerad produkt inte har exakt samma egenskaper som när den tillverkats i forsknings skala. Det finns även en risk att de produkter som marknaden är intresserad av inte går att behandla med teknikerna. Vidare finns en risk att marknaden för bolagets produkter utvecklas i en för bolaget ofördelaktig riktning eller att marknadssegment utvecklas långsammare eller sämre än vad OptiCept antar i sin prioritering av kundsegment.

Risker relaterade till makroekonomiska effekter och omvärldsfaktorer

Konjunkturväxlingar kan medföra att anslag och budgetar som utges av myndigheter eller organisationer omfördelas eller minskas. Då flera av OptiCepts kunder använder tilldelade anslag och budgetar för att installera oliveCEPT® kan detta medföra att sådana kunders benägenhet att investera i produkten uteblir. Därtill kan osäkerhet eller negativ utveckling av de allmänna ekonomiska förutsättningarna, såväl som förändringar i ränteläge, få kunder till OptiCepts övriga produkter att bli mer kostnadskänsliga och välja att skjuta nya projekt och långsiktiga investeringar på framtiden.

Bolaget är beroende av kvalificerad personal och ledande befattningshavare

OptiCept är en relativt liten organisation vilket medför att bolaget är beroende av enskilda medarbetare samt att förmågan att i framtiden identifiera, anställa och bibehålla kvalificerade och erfarna personer i ledningsbefattningar blir central för verksamhetens utveckling.

Ny teknik som lanseras av konkurrenter kan minska efterfrågan på OptiCepts produkter och tjänster eller göra bolagets teknik föråldrad

Utöver konkurrens från nuvarande tekniker inom vakuuminpregnering och pulserande elektriska fält kan OptiCept i framtiden komma att bli föremål för konkurrens från bolag som använder ny teknik eller nya system för vakuuminpregnering eller pulserande elektriska fält. Framsteg eller tekniska innovationer kan leda till att bolagets befintliga teknik inte uppfyller slutanvändarnas behov i tillräcklig utsträckning. Om konkurrenter utvecklar effektivare system och teknik för liknande produkter som bolaget utvecklar kan det leda till ökad prispress, minskade marginaler och ökade kostnader för forskning och utveckling.

Bolagets verksamhet påverkas av utbrottet av Covid-19

En konsekvens av Covid-19-pandemin är att det skett en viss förskjutning av pågående projekt då bolagets samarbetspartners påverkats av restriktioner i flera olika länder. Därtill har pandemin inneburit försening av vissa installationer och processverifieringar. Bolaget har också påverkats i form av minskade och försenade kommersiella aktiviteter. Därutöver ser bolaget framgent en förhöjd risk för potentiella störningar i leverantörskedjorna och den finansiella stabiliteten hos bolagets kunder, vilket skulle kunna påverka leveranstiden och kvaliteten på det material och de komponenter som bolaget använder.

Risker relaterade till samarbetspartners

OptiCept affärsidé och affärsmodell är beroende av samarbetspartners för att tillverka och marknadsföra utrustning samt marknadsföra de substanser som används under bolagets patenterade teknik och behandling. Därtill är bolaget, för att kunna leverera sina produkter och bedriva produktutveckling, beroende av att insatsvaror och tjänster från tredje part uppfyller överenskomna krav. Den globala komponentbristen har haft endast begränsad påverkan på bolagets produktion. Åtgärder har vidtagits för att säkerställa tillgång till väsentliga komponenter och ledningen arbetar aktivt med att förebygga eventuell brist. Om OptiCept inte är framgångsrikt i att ingå framtida eller upprätthålla nuvarande samarbetsavtal kan bolagets verksamhet, resultat och finansiella ställning komma att påverkas väsentligen negativt.

Risker relaterade till finansiering

OptiCept har sedan verksamheten startade redovisat ett negativt rörelseresultat. Bolaget befinner sig i en kommersialiseringsfas och bearbetar en global marknad samtidigt som produktutvecklingen fortsätter vilket medför betydande utgifter. I tillägg tillverkar bolaget ännu ej kundsålda maskiner i syfte att kunna leverera till slutkunden med kortare leveranstid. Tills bolaget genererar ökade intäkter från marknadsförda produkter finns en risk att bolaget inte kommer att generera tillräckliga intäkter eller positiva kassaflöden för att finansiera verksamheten. Om bolaget inte lyckas generera ytterligare intäkter eller genomföra tillräckliga kostnadsneddragningar kan bolaget tvingas att undersöka alternativa finansieringsmöjligheter, som ytterligare kapitalanskaffning, bidrag eller finansiering genom lån från finansiellt institut.

Risker relaterade till värdering av goodwill

Det finns en risk att förändringar av omständigheter som påverkar bolagets verksamhet och allmänna ekonomiska läge, eller av de många faktorer som bolaget tar hänsyn till vid dess bedömningar, antaganden och estimat i samband med nedskrivningsprövningen av goodwill, i framtiden kan komma att kräva att bolaget gör nedskrivningar av goodwill. Om bolaget gör nedskrivningar av goodwill påverkar det bolagets balansräkning genom att värdet av immateriella anläggningstillgångar blir lägre. En sådan nedskrivning skulle även komma att redovisas som en kostnad i bolagets resultaträkning. Varje betydande nedskrivning kan således ha en väsentlig negativ inverkan på bolagets resultat och finansiella ställning.

Effekter av kriget i Ukraina

Kriget i Ukraina har inte haft någon direkt inverkan på verksamheten då bolaget inte bedriver någon verksamhet i de involverade länderna. Bolaget har ingen försäljning till, eller inköp från, de drabbade områdena. Det är i nuläget svårt att bedöma vilka konsekvenser kriget får på de marknader där koncernen är verksam och vilken eventuell påverkan denna utveckling skulle få på bolaget. Energikrisen påverkar främst blomsterodlare i Europa. Odlare i Afrika och Sydamerika påverkas ej på samma sätt.

ÄGARFÖRHÅLLANDE

Största Aktieägare

Aktieägare	Antal aktier och röster	Ägarandel
Avanza Pension	1 611 324	8,1%
Petr Dejmek med närstående	565 534	2,8%
Johan Möllerström med närstående	474 324	2,4%
Nordnet Pensionförsäkring	429 208	2,2%
Rei Phoon	426 284	2,1%
Federico Gómez Galindo	370 042	1,9%
Gunvald Berger	359 752	1,8%
Katarzyna Maria Dymek-Krakowiak	354 219	1,8%
Railroad Ranch Capital Management LP	317 597	1,6%
Nordic Cross Asset Management	224 912	1,1%
Övriga	14 771 544	74,2%
	19 904 740	100,0%

Största Aktieägare efter genomförd företrädemission

Aktieägare	Antal aktier och röster	Ägarandel
Avanza Pension	2 494 054	8,4%
Nordnet Pensionförsäkring	1 334 298	4,5%
Christer Jönsson	1 079 000	3,6%
Johan Möllerström med närstående	611 468	2,1%
Petr Dejmek med närstående	561 431	1,9%
Gunvald Berger	488 748	1,7%
Rei Phoon	426 284	1,4%
Federico Gómez Galindo	379 128	1,3%
Katarzyna Maria Dymek-Krakowiak	354 219	1,2%
Martin Linde med bolag	330 796	1,1%
Övriga	21 508 156	72,7%
	29 567 582	100,0%

RESULTATDISPOSITION

Förslag till behandling av bolagets till förfogande stående medel

Till årsstämman förfogande står:	SEK
Balanserat resultat	1 542 500
Överkursfond	449 684 804
Årets resultat	-151 974 994
	299 252 310

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel och fria fonder disponeras enligt följande:	SEK
Balanserat resultat samt årets resultat	-150 432 494
avräknas mot överkursfonden	449 684 804
Kvarvarande överkursfond	299 252 310

Koncernens och bolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalyser samt sammanställningar av eget kapital med tillhörande noter och tilläggsupplysningar, vilka utgör en integrerad del av denna årsredovisning.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET

TSEK	Not	2022	2021
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	6	10 499	4 440
Övriga rörelseintäkter	7	1 335	559
Summa rörelsens intäkter		11 834	4 999
Rörelsens kostnader			
Aktiverat arbete för egen räkning		9 502	16 338
Råvaror och förnödenheter		-22 889	-15 015
Övriga externa kostnader	8	-44 455	-26 614
Personalkostnader	10	-31 288	-15 672
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	9, 14, 15, 16, 17	-19 220	-10 442
Övriga rörelsekostnader		0	-722
Summa rörelsens kostnader		-108 350	-52 127
Rörelseresultat		-96 516	-47 129
Finansiella poster			
Finansiella intäkter		1	0
Finansiella kostnader	11	-5 788	-170
Summa finansiella poster		-5 787	-170
Resultat efter finansiella poster		-102 303	-47 298
Skatter	12	2 210	0
Årets resultat		-100 093	-47 298
Övrigt totalresultat			
Poster som kan omföras till årets resultat			
Årets omräkningsdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		227	274
Övrigt totalresultat		227	274
PERIODENS TOTALRESULTAT		-99 866	-47 025
Periodens resultat hänförligt till:			
Moderbolagets aktieägare		-100 202	-47 069
Innehav utan bestämmande inflytande		109	-230
Periodens resultat		-100 093	-47 298
Periodens totalresultat hänförligt till:			
Moderbolagets aktieägare		-100 122	-46 891
Innehav utan bestämmande inflytande		256	-134
Periodens totalresultat		-99 866	-47 025
Resultat per aktie före och efter utspädning	13	-5,03	-2,90
Genomsnittligt antal aktier före och efter utspädning		19 904 740	16 324 513

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Tillgångar

TSEK	Not	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	14	54 014	58 305
Goodwill	15	257 216	257 216
Övriga immateriella anläggningstillgångar	16	14 676	15 488
Summa immateriella anläggningstillgångar		325 906	331 008
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	17	3 418	2 574
Nyttjanderättstillgångar	9	2 987	4 454
Summa materiella anläggningstillgångar		6 405	7 028
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga fordringar	20	160	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		160	160
Summa anläggningstillgångar		332 471	338 197
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Råvaror och förnödenheter	21	2 021	2 493
Färdigvarulager	21	21 442	0
Varor under tillverkning	21	7 313	13 865
Summa varulager		30 776	16 358
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	22	6 737	7 479
Övriga fordringar	23	3 532	5 673
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	5 098	48
Summa kortfristiga fordringar		15 366	13 200
Likvida medel		94 710	68 025
Summa omsättningstillgångar		140 853	97 583
SUMMA TILLGÅNGAR		473 324	435 780

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Eget kapital och skulder

TSEK	Not	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital	25		
Aktiekapital		2 661	1 791
Övrigt tillskjutet kapital		449 685	495 450
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-56 296	-90 790
Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		396 050	406 452
Innehav utan bestämmande inflytande		91	-165
Summa eget kapital		396 141	406 287
Långfristiga skulder			
Leasingskulder, långfristiga	9	1 864	3 141
Övriga långfristiga skulder	26	4 500	4 500
Uppskjuten skatteskuld		0	2 214
Summa långfristiga skulder		6 364	9 855
Kortfristiga skulder			
Räntebärande skuld	27	24 041	0
Derivat	30	3 575	0
Leasingskulder, kortfristiga		1 054	1 234
Leverantörsskulder	3	21 824	6 574
Skatteskulder		393	236
Avsättning för garantier	28	398	398
Övriga kortfristiga skulder	28	9 102	4 938
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	10 432	6 259
Summa kortfristiga skulder		70 819	19 639
Summa skulder		77 183	29 494
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		473 324	435 780

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

TSEK	Aktie kapital	Pågående ej registrerad nyemission	Omräknings-reserv	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Summa moderbolagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2021-01-01	1 089	0	0	74 783	-40 901	34 972	0	34 972
Periodens resultat					-47 068	-47 068	-230	-47 298
Årets övrigt totalresultat			178			178	96	274
Periodens totalresultat	0	0	178	0	-47 068	-46 890	-134	-47 024
Transaktioner med koncernens ägare								
Nyemission i samband med förvärv	558			334 567		335 125	-29	335 096
Nyemission	135			83 115		83 250		83 250
Emissionskostnader				-4 579		-4 579		-4 579
Kvittningsemission	9			6 141		6 150		6 150
Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande, bestämmande inflytande sedan tidigare					-2 999	-2 999	-1	-3 000
Emitterade teckningsoptioner nytt program				1 423		1 423		1 423
Utgående eget kapital 2021-12-31	1 791	0	178	495 450	-90 967	406 452	-165	406 287
Ingående eget kapital 2022-01-01	1 791	0	178	495 450	-90 967	406 452	-165	406 287
Periodens resultat					-100 202	-100 202	109	-100 093
Årets övrigt totalresultat					81	81	147	227
Periodens totalresultat	0	0	0	0	-100 121	-100 121	256	-99 865
Transaktioner med koncernens ägare								
Företrädesemission		870		105 421		106 291		106 291
Emissionskostnader				-16 572		-16 572		-16 572
Utgående eget kapital 2022-12-31	1 791	870	178	584 299	-191 088	396 050	91	396 141

KONCERNEN RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

TSEK	Not	2022	2021
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		-102 303	-47 298
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	33	22 168	10 271
		-80 135	-37 027
Erlagda räntor		-4	-170
		-80 139	-37 197
Förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		-14 418	-3 405
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-5 708	3 106
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		27 139	4 705
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-73 126	-32 792
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	14,15,16	-11 350	-17 262
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	17	-2 391	-979
Erhållna likvida medel vid förvärv	33	0	17 749
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-13 741	-492
Finansieringsverksamheten			
Amortering lån leasingkuld	33	-1 179	-1 228
Utnyttjande av kreditram		25 000	0
Nyemission		106 291	83 250
Emissionskostnader		-16 572	-4 579
Utgivna optioner		0	1 423
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		113 540	78 866
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid periodens början		68 025	22 102
Valutakursdifferens i likvida medel		12	0
Likvida medel vid periodens slut		94 710	67 685
Specifikation likvida medel			
Kassa och bank		94 710	68 025
Summa		94 710	68 025

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

TSEK	Not	2022	2021
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	6	9 391	4 440
Aktiverat arbete för egen räkning		9 502	16 338
Övriga rörelseintäkter	7	1 177	529
Summa rörelsens intäkter		20 070	21 307
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-21 327	-15 015
Övriga externa kostnader	8	-47 039	-27 765
Personalkostnader	10	-30 780	-15 235
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	14, 15, 16, 17	-69 435	-41 029
Övriga rörelsekostnader		0	-431
Rörelseresultat		-148 511	-78 168
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter		1	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-5 396	-4
Nedskrivningar i andelar i dotterbolag		-283	0
Summa finansiella poster		-5 678	-4
Resultat efter finansiella poster		-154 189	-78 172
Skatter	12	2 214	0
PERIODENS RESULTAT		-151 975	-78 172

I moderbolaget återfinns inga poster som redovisas som övrigt totalresultat varför summan totalresultat överensstämmer med årets resultat.

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Tillgångar

TSEK	Not	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	14	54 015	58 305
Goodwill	15	173 967	225 409
Övriga immateriella anläggningstillgångar	16	14 676	15 488
Summa immateriella anläggningstillgångar		242 658	299 202
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	17	3 291	2 418
Summa materiella anläggningstillgångar		3 291	2 418
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	18	7 828	8 078
Långfristiga fordringar på koncernbolag	19	443	398
Andra långfristiga fordringar	20	160	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		8 431	8 636
Summa anläggningstillgångar		254 380	310 256
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Råvaror och förnödenheter	21	2 021	2 493
Varor under tillverkning	21	7 313	11 343
Färdigvarulager	21	20 742	0
Förskott till leverantörer	21	3 173	0
Summa varulager		33 249	13 836
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	22	6 201	6 836
Kortfristiga kundfordringar på koncernbolag	22	2 511	2 396
Övriga fordringar	23	2 805	5 584
Kortfristiga övriga fordringar på koncernbolag	23	516	3 516
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	1 104	355
Summa kortfristiga fordringar		13 137	18 687
Kassa och bank		91 710	63 197
Summa omsättningstillgångar		138 096	95 720
SUMMA TILLGÅNGAR		392 475	405 976

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Eget kapital och skulder

TSEK	Not	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital	25		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		1 791	1 791
Pågående ej registrerad nyemission		870	0
Fond för utvecklingsutgifter		17 533	19 077
Summa bundet eget kapital		20 194	20 868
Fritt eget kapital			
Överkursfond		449 685	445 594
Balanserat resultat		1 543	-6 587
Årets resultat		-151 975	-78 172
Summa fritt eget kapital		299 253	360 835
Summa eget kapital		319 447	381 703
Avsättningar			
Avsättningar för garantier		398	0
Uppskjuten skatteskuld		0	2 214
Summa Avsättningar		398	2 214
Långfristiga skulder			
Långfristiga skulder	26	4 500	4 500
Summa långfristiga skulder		4 500	4 500
Kortfristiga skulder			
Räntebärande skulder	27	24 041	0
Derivat	30	3 575	0
Leverantörsskulder	3	21 683	6 574
Aktuella skatteskulder		624	315
Övriga skulder	28	5 773	2 170
Övriga kortfristiga skulder till koncernbolag		2 396	2 396
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	10 039	6 104
Summa kortfristiga skulder		68 130	17 559
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		392 475	405 976

FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL I MODERBOLAGET

TSEK	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		Totalt Eget Kapital
	Aktie-kapital	Pågående ej registrerad nyemission	Fond för utvecklings-utgifter	Överkurs-fond	Balanserat resultat inkl. årets resultat	
Ingående eget kapital 2021-01-01	1 089	0	8 988	39 655	-14 699	35 033
Disposition enligt stämma				-14 699	14 699	0
Överföring från fritt eget kapital till bundet eget kapital på eget utvecklingsarbete			10 089		-10 089	0
Nyemission i samband med fusion	558			334 538	3 502	338 598
Kvittningsemission	9			6 141		6 150
Emitterade teckningsoptioner nytt program				1 423		1 423
Nyemission	135			83 115		83 250
Emissionskostnader				-4 579		-4 579
Årets resultat*					-78 172	-78 172
Utgående eget kapital 2021-12-31	1 791	0	19 077	445 594	-84 759	381 703
Ingående eget kapital 2022-01-01	1 791	0	19 077	445 594	-84 759	381 703
Disposition enligt stämma				-84 759	84 759	0
Överföring från bundet till fritt eget kapital avskrivning på eget utvecklingsarbete			-11 186		11 186	0
Överföring från fritt eget kapital till bundet eget kapital på eget utvecklingsarbete			9 642		-9 642	0
Nyemission		870		105 421		106 291
Emissionskostnader				-16 572		-16 572
Årets resultat					-151 975	-151 975
Utgående eget kapital 2022-12-31	1 791	870	17 533	449 685	-150 432	319 447

MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS

TSEK	Not	2022	2021
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		-154 189	-78 172
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	33	72 666	41 025
		-81 523	-37 147
Betald skatt		309	0
		-81 215	-37 147
Förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		-16 240	-5 342
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		2 333	-1 316
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		22 680	9 358
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-72 442	-34 447
Investeringsverksamheten			
Investeringar i koncernföretag	18	-33	-3 634
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	17	-2 381	-755
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	14, 15, 16	-11 350	-17 262
Erhållna likvida medel vid fusion	33	0	17 468
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-13 764	-4 183
Finansieringsverksamheten			
Utnyttjande av kreditram		25 000	0
Nyemission		106 291	83 250
Emissionskostnader		-16 572	-4 579
Utgivna optioner		0	1 423
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		114 719	80 094
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid periodens början		63 197	21 729
Likvida medel vid periodens slut		91 710	63 193
Specifikation likvida medel			
Kassa och bank		91 710	63 197
Summa		91 710	63 197

NOTER

NOT 1 - ALLMÄN INFORMATION

OptiCept Technologies förser livsmedels- och växtindustrin med högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt. OptiCept optimerar biologiska processer - Ökad extraktion ur råvaran, förlängd hållbarhet, minskat avfall och förbättrad kvalitet (smak, doft, färg, näringsinnehåll) hos slutprodukten. Teknologins positiva effekter ger såväl ekonomiska fördelar för kunden, bättre produkter för konsumenten och mindre påverkan på vår miljö. Genom patenterad teknologi inom PEF (pulsed electric field) och VI (Vacuum Infusion), öppnar vi upp nya affärsmöjligheter för livsmedels- och växtförädlingsindustrin över hela världen. OptiCepts vision är att bidra till en hållbar värld genom banbrytande teknologi för livsmedels- och växtindustrin.

Bolaget grundades 2011 av, det under 2021 i koncernen infuserade, ArcAroma AB (publ), LU Innovation och flertalet forskare på Department of Food Technology på Lunds Universitet. OptiCept Technologies är resultatet av lång tids forskning på bland annat Institute of Food Technology på Lunds Universitet. Under 2020 bildade bolaget dotterbolaget OptiFreeze Värdepapper AB. Under 2021 fusionerades bolaget med ArcAroma AB (publ) genom absorption där OptiCept (då OptiFreeze) var det övertagande bolaget. ArcAroma AB (publ) hade vid fusionen tre svenska dotterbolag (AAP bioCEPT AB, AAP dynaCEPT AB och AAP oliveCEPT) samt ett hälftenägt bolag i Kina, ArcAroma Asia Ltd. Under 2021, efter fusionen, har OptiCept ökat sin ägarandel i den kinesiska verksamheten och äger nu 60% av bolaget. Bolaget grundades 2011 av ArcAroma AB (publ), LU Innovation och flertalet forskare på Department of Food Technology på Lunds Universitet. OptiCept Technologies är resultatet av lång tids forskning på bland annat Institute of Food Technology på Lunds Universitet. Under 2020 bildades koncernen då bolaget bildade dotterbolaget OptiFreeze Värdepapper AB. Under 2021 fusionerades bolaget med ArcAroma AB (publ) genom absorption där OptiCept (då OptiFreeze) var det övertagande bolaget. Under 2022 har bolaget grundat dotterbolaget OptiCept Technologies Iberian S.L. med säte i Barcelona, Spanien.

NOT 2 - VIKTIGA REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisningsprinciper

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) sådana de antagits av EU. Vidare har Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner tillämpats.

Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper".

Årsredovisningen och koncernredovisningen har godkänts för utfärdande av styrelsen och verkställande direktören den 2023-02-15. Koncernens rapport över resultat och övrigt totalresultat samt över finansiell ställning, moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman den 2023-03-08.

Värderingsgrunder tillämpade vid upprättandet av de finansiella rapporterna

Tillgångar och skulder är redovisade till historiska anskaffningsvärden, förutom vissa finansiella tillgångar och skulder, som värderas till verkligt värde. Finansiella tillgångar och skulder som värderas till verkligt värde består av derivatinstrument, finansiella instrument obligatoriskt värderade till verkligt värde via resultatet och skuld- och eget kapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat. Skulder för eget kapitalreglerade aktierelaterade ersättningar värderas även till verkligt värde. Funktionell valuta och rapporteringsvaluta.

Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och för koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental.

Bedömningar och uppskattningar i de finansiella rapporterna

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.

Uppskattningarna och antagandena ses över regelbundet. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkat denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Bedömningar gjorda av företagsledningen vid tillämpningen av IFRS som har en betydande inverkan på de finansiella rapporterna och gjorda uppskattningar som kan medföra väsentliga justeringar i det påföljande årets finansiella rapporter beskrivs närmare i not 5.

Väsentliga tillämpade redovisningsprinciper

De nedan angivna redovisningsprinciperna har, med de undantag som närmare beskrivs, tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i koncernens finansiella rapporter. Koncernens redovisningsprinciper har vidare konsekvent tillämpats av koncernens företag, vad avser intresseföretag vid behov genom anpassning till koncernens principer.

Ändrade redovisningsprinciper

Ändrade redovisningsprinciper föranledda av nya eller ändrade IFRS

Nedan beskrivs vilka ändrade redovisningsprinciper som koncernen tillämpar från och med 1 januari 2022. Övriga ändringar av IFRS med tillämpning från och med 1 januari 2022 har inte haft någon väsentlig effekt på koncernens redovisning.

Nya och ändrade IFRS med framtida tillämpning förväntas inte komma att ha någon väsentlig effekt på företagets finansiella rapporter.

Klassificering

Anläggningstillgångar består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen medan omsättningstillgångar i allt väsentligt består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen. Långfristiga skulder utgörs i allt väsentligt av belopp som OptiCept per rapportperiodens slut har en ovillkorad rätt att välja att betala längre bort i tiden än tolv månader efter rapportperiodens slut. Har OptiCept inte en sådan rätt per rapportperiodens slut – eller innehas skuld för handel eller förväntas skuld regleras inom den normala verksamhetscykeln – redovisas skuldbeloppet som kortfristig skuld.

Rörelsesegment

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. Ett rörelsesegments resultat följs vidare upp av företagets högste verkställande beslutsfattare för att utvärdera resultatet samt för att kunna allokera resurser till rörelsesegmentet. Koncernens högste verkställande beslutsfattare, vilket är bolagets VD, följer endast upp intäkter per produkt. Verksamheten avseende koncernens produkter och fördelning av resurser bedöms inte kunna följas upp enbart baserat på produkternas intäkter. Uppföljning görs baserat på koncernens totala resultat. Utifrån detta presenterar koncernen inga segment.

Konsolideringsprinciper

Dotterbolag är alla företag som koncernen har kontroll över. Koncernen kontrollerar ett företag när det är exponerat för eller berättigat till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden. Metoden innebär att förvärv av ett dotterföretag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvar dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet på förvärvsdagen av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt eventuella innehav utan bestämmande inflytande. Transaktionsutgifter, med undantag av transaktionsutgifter som är hänförliga till emission av eget kapitalinstrument eller skuldinstrument, som uppkommer redovisas direkt i årets resultat.

Vid rörelseförvärv där överförd ersättning, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde på tidigare ägd andel (vid stegvisa förvärv) överstiger det verkliga värdet av förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas separat, redovisas skillnaden som goodwill. När skillnaden är negativ, så kallat förvärv till lågt pris redovisas denna direkt i årets resultat.

Överförd ersättning i samband med förvärvet inkluderar inte betalningar som avser reglering av tidigare affärsförbindelser. Denna typ av regleringar redovisas vanligtvis i resultatet.

I de fall förvärvet inte avser 100 % av dotterföretaget uppkommer innehav utan bestämmande inflytande. Det finns två alternativ att redovisa innehav utan bestämmande inflytande. Dessa två alternativ är att redovisa innehav utan bestämmande inflytandes andel av proportionella nettotillgångar alternativt att innehav utan bestämmande inflytande redovisas till verkligt värde, vilket innebär att innehav utan bestämmande inflytande har andel i goodwill. Valet mellan de olika alternativen att redovisa innehav utan bestämmande inflytande kan göras förvärv för förvärv.

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

Redovisning av samarbetsavtal med WISER Partners i Kina

OptiCept har ett samarbete med WISER Partners ("WISER") där WISER agerar som rådgivare och driver den lokala verksamheten i Kina via en avtalskonstruktion. OptiCept äger tillsammans med WISER ett bolag i Hong Kong kallat "ArcAroma Asia Ltd". Bolaget ägs till 60% av OptiCept och till 40% av WISER och konsolideras som dotterbolag in i koncernredovisningen. Avtalskonstruktionen innebär att WISER stegvis skiftar sin 40%-iga ägarandel i ArcAroma Asia Ltd mot aktier i OptiCept enligt en modell med tre milestones mot en definierad utveckling av försäljningen i ArcAroma China Ltd.

WISER kommer att få betalt för respektive milestone med nya aktier i OptiCept. Antalet aktier som ska erläggas beräknas utifrån aktiekursen då respektive milestone regleras. Genom avtalet har alltså koncernen ställt ut en option till innehavarna utan bestämmande inflytande (WISER) som ger dessa rätt att kräva att OptiCept köper deras aktieinnehav för ett variabelt antal aktier i moderbolaget OptiCept Technologies AB.

Per bokslutsdagen har OptiCept bokat upp en skuld på 3,0 MSEK i koncernredovisningen som speglar den första delen av åtagandet att köpa WISER:s innehav i ArcAroma Asia Ltd. En skuld redovisas eftersom åtagandet ska regleras med ett variabelt antal aktier i OptiCept Technologies AB. Skulden har initialt motbokats eget kapital. Innehav utan bestämmande inflytande i eget kapital redovisas inte för den andel som omfattas av det redovisade åtagandet att köpa WISER:s innehav i ArcAroma Asia Ltd (se IAS 32.AG29). Detta innebär att detta innehav utan bestämmande inflytande redovisas till 35%, eftersom den första delen av åtagandet motsvarar ett åtagande att köpa 5 procent av bolagets aktier.

Förvärv

Koncernen bedömer för respektive transaktion om ett rörelseförvärv eller ett tillgångsförvärv föreligger. Ett rörelseförvärv föreligger när företaget erhåller bestämmande inflytande över en rörelse/rörelser. En rörelse består av aktiviteter och tillgångar, som minimum utgörs av inputs och substantiella processer, som kan producera varor eller tjänster till kunder för att ge avkastning i den ordinära verksamheten. Se vidare not X Förvärv.

För transaktioner där i allt väsentligt det verkliga värdet på de förvärvade tillgångarna utgörs av en tillgång eller en grupp av likartade tillgångar redovisas, genom en förenklad bedömning, som ett tillgångsförvärv. Valet av att använda den förenklade bedömningen tillämpas transaktion för transaktion.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter eller kostnader och realiserade vinster eller förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättandet av koncernredovisningen. Realiserade vinster som uppkommer från transaktioner med intresseföretag och joint ventures elimineras i den utsträckning som motsvarar koncernens ägarandel i företaget. Realiserade förluster elimineras på samma sätt som realiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns något nedskrivningsbehov.

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till 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 på balansdagen redovisas i resultaträkningen.

Valutakursvinster och -förluster relaterade till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posten övriga intäkter och övriga rörelsekostnader.

Icke-monetära tillgångar och skulder värderade till historiska anskaffningsvärden omräknas till den valutakurs som rådde vid tidpunkten för transaktionen.

Icke-monetära tillgångar och skulder som redovisas till verkliga värden omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som rådde vid det datum då det verkliga värdet fastställdes och valutakursförändringen redovisas sedan på samma sätt som övriga värdeförändringar på tillgången eller ansvar.

Utlandsverksamheter

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, svenska kronor, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader i en utlandsverksamhet omräknas till svenska kronor till en genomsnittskurs som utgör en approximation av de valutakurser som förelegat vid respektive transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv. I det fall den utländska verksamheten inte är helägd fördelas omräkningsdifferensen till innehav utan bestämmande inflytande utifrån dess proportionella ägarandel. När bestämmande inflytande, betydande inflytande eller gemensamt bestämmande inflytande upphör för en utlandsverksamhet realiserar de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna, varvid de omklassificeras från omräkningsreserven i eget kapital till årets resultat. I de fall avyttring sker men bestämmande inflytande kvarstår överförs proportionell andel av ackumulerade omräkningsdifferenser från omräkningsreserven till innehav utan bestämmande inflytande. Vid avyttring av delar av intresseföretag och joint venture med betydande eller gemensamt bestämmande inflytande omklassificeras proportionerlig andel av omräkningsdifferenserna till årets resultat.

Intäkter

Koncernens intäkter är främst hänförliga till försäljning av maskiner och reservdelar samt uthyrning av maskiner. Koncernen har även vissa intäkter från försäljning av administrativa tjänster.

OptiCept Technologies både säljer och hyr ut utrustning för CEPT- och OptiBoost-behandling. Det betyder att både IFRS 15 Intäkter från kontrakt med kunder och IFRS 16 Leasing är tillämplig på vår intäktsredovisning.

CEPT-utrustning antingen säljs eller hyrs ut till kunder medan OptiBoost-utrustning hyrs ut till kunder. OptiCept Technologies bedömer att de fungerar som huvudman i alla försäljningsavtal.

Prestationsåtaganden och intäktsredovisningsprinciper

Intäkt värderas utifrån den ersättning som specificeras i avtalet med kunden. Koncernen redovisar intäkten när kontroll över en vara eller tjänst överförs till kunden.

Information om karaktären på och tidpunkten för uppfyllande av prestationsåtaganden i avtal med kunder, inklusive väsentliga betalningsvillkor, och tillhörande intäktsredovisningsprinciper sammanfattas nedan.

För CEPT-utrustning och reservdelar tas intäkten vid en tidpunkt då kunden fått kontroll över tillgången, vilket normalt sker när den levererats och installerats. Vissa avtal innehåller villkor om att kunden ska godkänna utrustningen. Detta sker först när det konstaterats att levererad utrustning håller den överenskomna kapaciteten genom utvärderingstester. Intäkten redovisas först när godkännande från kund har erhållits.

Fakturor för försäljning av CEPT-utrustning utfärdas normalt när maskinen har installerats. Fakturor för försäljning av CEPT-utrustning utfärdas normalt när maskinen har installerats. De flesta avtal innehåller en betalningsplan där OptiCept delfakturerar enligt de villkor som överenskommit i avtalet, normalt sett är avbetalningstiden mellan 6 och 18 månader men kan i vissa fall vara längre.

I de avtal där installation ingår, redovisas installationen som ett separat prestationsåtagande. Intäkter för installation redovisas i takt med att installationen utförs.

För leasing av CEPT- och OptiBoost-utrustning har dessa bedömts som operationella leasar där intäkten tas linjärt över leasingavtalets löptid. Se mer under redovisningsprinciper för Leasingavtal för redovisningsmässig hantering av intäkter från leasingavtal. Försäljning av reservdelar redovisas vid leverans till kund då kunden då bedöms ha kontroll över varan.

Försäljning av administrativa tjänster

Intäkter från försäljning av tjänster redovisas i den period som tjänsterna utförs och baserat på antalet nedlagda timmar under den period som tjänsterna utförs.

Statliga bidrag

Statliga bidrag redovisas till verkligt värde när det finns rimlig säkerhet att företaget kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen och bidragen kommer att erhållas. Statliga bidrag redovisas systematiskt i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för. Bidrag hänförliga till resultaträkningen redovisas som övrig rörelseintäkt. Dessa bidrag avser löneavgifter.

Immateriella tillgångar

Utgifter för forskning som syftar till att erhålla ny vetenskaplig eller teknisk kunskap redovisas som kostnad då de uppkommer. Utgifter för utveckling, där forskningsresultat eller annan kunskap tillämpas för att åstadkomma nya eller förbättrade produkter eller processer, redovisas som en tillgång i rapporten över finansiell ställning, när följande kriterier är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa tillgången så att den kan användas eller säljas,
- Företagets avsikt är att färdigställa för användande eller försäljning av tillgången,
- Det finns förutsättningar att använda eller sälja tillgången,
- Det kan visas hur tillgången genererar sannolika framtida ekonomiska fördelar,
- Det finns adekvata, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja tillgången,
- De utgifter som är hänförliga till tillgången under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Det redovisade värdet inkluderar samtliga direkt hänförbara utgifter; t ex för material och tjänster, ersättningar till anställda, registrering av en juridisk rättighet, avskrivningar på patent och licenser, låneutgifter i enlighet med IAS 23. Övriga utgifter för utveckling redovisas i året resultat som kostnad när de uppkommer.

I rapport över finansiell ställning redovisade utvecklingsutgifter är upptagna till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder, såvida inte sådana nyttjandeperioder är obestämbara. Nyttjandeperioderna omprövas minst årligen.

Goodwill och andra immateriella tillgångar med en obestämbar nyttjandeperiod eller som ännu inte är färdiga att användas prövas för nedskrivningsbehov årligen och dessutom så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången ifråga har minskat i värde, se mer utförlig beskrivning i stycket Nedskrivning nedan.

Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder skrivs av från den tidpunkt då de är tillgängliga för användning. De beräknade nyttjandeperioderna är 10 år för patent.

Goodwill

Goodwill värderas till anskaffningsvärde minus eventuella nedskrivningar. Goodwill fördelas till kassagenererande enheter och testas minst årligen för nedskrivningsbehov.

Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar, som huvudsakligen avser patent och royalty, redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Nedskrivning

Om det finns en indikation på nedskrivningsbehov beräknas tillgångens återvinningsvärde i enlighet med IAS 36. För immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod, inklusive goodwill, och immateriella tillgångar som ännu inte är färdiga för användning, uppskattas återvinningsvärdet årligen och vid indikation på nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av prövas för nedskrivningsbehov närhelst händelser eller förändringar i omständigheter indikerar att det redovisade värdet inte är återvinningsbart.

Om det inte är möjligt att uppskatta återvinningsvärdet för en enskild tillgång fastställs återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet som tillgången tillhör. En nedskrivning redovisas när en tillgångs eller kassagenererande enhets redovisade värde är högre än återvinningsvärdet. Nedskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Då nedskrivningsbehov identifierats för en kassagenererande enhet (grupp av enheter) fördelas nedskrivningsbeloppet i första hand till goodwill. Därefter görs en proportionell nedskrivning av övriga tillgångar som ingår i enheten (gruppen av enheter).

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde minus försäljningskostnader och 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 återförs om det både finns en indikation på att nedskrivningsbehovet inte längre föreligger och det har skett en förändring av de antaganden som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet återförs endast i den mån tillgångens redovisade värde efter återföring inte överstiger det redovisade värde som skulle ha redovisats, med avdrag för eventuella avskrivningar, om ingen nedskrivning gjorts. En nedskrivning av goodwill återförs aldrig.

Materiella anläggningstillgångar

Redovisning och värdering

Alla materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. Detta omfattar inköpspriset (inklusive importtullar och ej återbetalningsbara inköpsskatter, efter avdrag för handelsrabatter och rabatter) och alla kostnader som är direkt hänförliga för att föra tillgången till den plats och det skick som krävs för att tillgången ska kunna fungera på det sätt som avses av förvaltning.

Akkumulerade avskrivningar vid tidpunkten för omvärderingen elimineras mot tillgångens redovisade bruttovärde. Om betydande delar av en post i en materiell anläggningstillgång har olika nyttjandeperioder, redovisas de som separata komponenter av tillgången.

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång ska tas bort från balansräkningen vid avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar förväntas från dess användning eller avyttring. Vinst eller förlust som uppkommer vid avyttring eller utrangering av en tillgång utgörs av skillnaden mellan försäljningspriset och tillgångens redovisade värde med avdrag för direkta försäljningskostnader. Vinst och förlust redovisas som övrig rörelseintäkt/-kostnad.

Efterföljande kostnader/utgifter

Ytterligare utgifter som läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat komponent. Det redovisade värdet på den utbytta delen tas bort från balansräkningen.

Avskrivningsprinciper

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Leasade tillgångar skrivs även de av över beräknad nyttjandeperiod eller, om den är kortare, över den avtalade leasingtiden. Koncernen tillämpar komponentavskrivning vilket innebär att komponenternas bedömda nyttjandeperiod ligger till grund för avskrivningen.

Nyttjandeperioder för utrustning, verktyg och installationer är 5 år. Använda avskrivningsmetoder, restvärden och nyttjandeperioder omprövas vid varje års slut.

Leasingavtal där Koncernen är leasetagare

När ett avtal ingås bedömer Koncernen om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal. Ett avtal är, eller innehåller, ett leasingavtal om avtalet överlåter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning. Vid leasingavtalets början eller vid omprövning av ett leasingavtal som innehåller flera komponenter – leasing- och icke-leasingkomponenter – fördelar Koncernen ersättningen enligt avtalet till varje komponent baserat på det fristående priset. För leasing av byggnader och mark där Koncernen är leasetagare har Koncernen emellertid valt att inte skilja på icke-leasingkomponenter och redovisar leasing- och icke-leasingkomponenter som erläggs med fasta belopp som en enda leasingkomponent.

Där koncernen är leasetagare redovisas en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld vid leasingavtalets inledningsdatum. Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingskuldens initiala värde med tillägg för leasing-avgifter 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. Leasingperioden utgörs av den ej uppsägbara perioden med tillägg för ytterligare perioder i avtalet om det vid inledningsdatumet bedöms som rimligt säkert att dessa kommer att nyttjas.

Leasingavgifterna diskonteras i normalfallet med Koncernens marginella upplåningsränta, vilken utöver koncernens/företagets kreditrisk återspeglar respektive avtals leasingperiod, valuta och kvalitet på underliggande tillgång som tänkt säkerhet. I de fall leasingavtalets implicita ränta lätt kan fastställas används dock den räntan, vilket är fallet för delar av Koncernens leasar av fordon.

Leasingskulden omfattar nuvärdet av följande avgifter under bedömd leasingperiod:

- fasta avgifter, inklusive till sin substans fasta avgifter,
- variabla leasingavgifter kopplade till index eller pris ("rate"), initialt värderade med hjälp av det index eller pris ("rate") som gällde vid inledningsdatumet,
- eventuella restvärdesgarantier som förväntas betalas,
- lösenpriset för en köption som Koncernen är rimligt säker på att utnyttja och
- straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet om bedömd leasingperiod återspeglar att sådan uppsägning kommer att ske.

Skuldens värde ökas med räntekostnaden för respektive period och reduceras med leasingbetalningarna. Räntekostnaden beräknas som skuldens värde gånger diskonteringsräntan.

Leasingskulden för Koncernens lokaler med hyra som index uppräknas beräknas på den hyra som gäller vid respektive rapportperiods slut. Vid denna tidpunkt justeras skulden med motsvarande justering av nyttjanderättstillgångens redovisade värde. På motsvarande sätt justeras skuldens och tillgångens värde i samband med att ombedömning sker utav leasingperioden. Detta sker i samband med att sista uppsägningsdatumet inom tidigare bedömd leasingperiod för lokalhyresavtal har passerats alternativt då betydelsefulla händelser inträffar eller omständigheterna på ett betydande sätt förändras på ett sätt som är inom Koncernens kontroll och påverkar den gällande bedömningen av leasingperioden. Koncernen presenterar nyttjanderättstillgångar och leasingskulder som egna poster i rapporten över finansiell ställning.

För leasingavtal som har en leasingperiod på 12 månader eller mindre eller med en underliggande tillgång av lågt värde, understigande 50 TSEK, redovisas inte någon nyttjanderättstillgång och leasingeskuld. Leasingavgifter för dessa leasingavtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Leasingavtal där Koncernen är leasegivare

Där koncernen är leasegivare fastställer den vid varje leasingavtals inledningsdatum huruvida leasingavtalet ska klassificeras som ett finansiellt eller operationellt leasing-avtal.

Vid fastställande av klassificering görs en övergripande bedömning av om leasingavtalet i allt väsentligt överför de ekonomiska riskerna och förmåner som är förknippade med ägandet av den underliggande tillgången. Om så är fallet är leasingavtalet ett finansiellt leasingavtal, i annat fall är det ett operationellt leasingavtal. Som en del av denna bedömning tar Koncernen hänsyn till ett flertal indikatorer. Exempel på sådana indikatorer är om leasingperioden utgör en större del av tillgångens ekonomiska livslängd eller om äganderätten till den underliggande tillgången överförs till leasetagaren när leasingavtalet löpt ut. OptiCept har inte identifierat några finansiella leasingavtal där koncernen är leasegivare.

När en leasad tillgång vidare uthyrs redovisas huvudleasingavtalet och avtalet om vidareuthyrning ("sub-lease") som två separata avtal. Koncernen klassificerar avtalet om vidareuthyrning baserat på nyttjanderätten som uppkommer från huvudleasingavtalet, inte baserat på den underliggande tillgången.

Koncernen redovisar leasingavgifter från operationella leasingavtal som intäkt linjärt över leasingperioden.

Finansiella intäkter och kostnader

Koncernens finansiella intäkter och kostnader inkluderar:

- ränteintäkter,
- räntekostnader,
- utdelningar,
- nettovinst/-förlust på finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet,
- valutakursvinster/-förluster på finansiella tillgångar och finansiella skulder, och
- nedskrivningar (och återföringar) av skuldinstrument värderade till upplupet anskaffningsvärde.
- Ränteintäkter eller räntekostnader redovisas enligt effektivräntemetoden. Utdelningar redovisas i resultatet per det datum då koncernens rätt till betalning fastställs.

Effektivräntan är den ränta som exakt diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under den förväntade löptiden för det finansiella instrumentet till:

- redovisat bruttovärde för den finansiella tillgången, eller
- det upplupna anskaffningsvärdet för den finansiella skulden.

Ränteintäkter och räntekostnader beräknas genom tillämpning av effektivräntemetoden på det redovisade bruttovärdet för tillgången (när tillgången inte är kreditförsämrade) eller till det upplupna anskaffningsvärdet för den finansiella skulden. För finansiella tillgångar som har blivit kreditförsämrade efter det första redovisningstillfället beräknas ränteintäkter genom att tillämpa effektivräntan på den finansiella tillgångens upplupna anskaffningsvärde. Om tillgången inte längre är kreditförsämrade beräknas ränteintäkter åter genom tillämpning av effektivräntan på det redovisade bruttovärdet.

Skatter

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i årets resultat utom då underliggande transaktion redovisats i övrigt totalresultat eller i eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i övrigt totalresultat eller i eget kapital.

Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Till aktuell skatt hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder. Den aktuella skatten baserar på den bästa uppskattningen av skatter som kommer att betalas eller erhållas och inkluderar eventuella osäkerheter avseende skattemässig hantering. Aktuell skatt inkluderar även eventuell skatt hänförlig till utdelning

Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Temporära skillnader beaktas inte i koncernmässig goodwill och inte heller för skillnad som uppkommit vid första redovisningen av tillgångar och skulder som inte är rörelseförvärv som vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat. Vidare beaktas inte heller temporära skillnader hänförliga till andelar i dotter- och intresseföretag som inte förväntas bli återförda inom överskådlig framtid. Värderingen av uppskjuten skatt baserar sig på hur underliggande tillgångar eller skulder förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att kunna utnyttjas. Värdet på uppskjutna skattefordringar reduceras när det inte längre bedöms sannolikt att de kan utnyttjas.

Eventuellt tillkommande inkomstskatt som uppkommer vid utdelning redovisas vid samma tidpunkt som när utdelningen redovisas som en skuld.

Finansiella instrument

Redovisning och värdering vid första redovisningstillfället

Kundfordringar och utfärdade skuldinstrument redovisas när de är utgivna. Övriga finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

En finansiell tillgång (med undantag för kundfordringar som inte har en betydande finansieringskomponent) eller finansiell skuld värderas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, när det gäller finansiella instrument som inte värderas till verkligt värde via resultatet, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärvet eller emissionen. En kundfordring utan en betydande finansieringskomponent värderas till transaktionspriset. En kundfordring med en betydande finansieringskomponent värderas initialt till verkligt värde och eventuella skillnader mellan värderingen av fordran i enlighet med IFRS 9 och motsvarande intäktsbelopp som redovisas klassificeras som en utgift.

Klassificering och efterföljande värdering av finansiella instrument

Vid första redovisningstillfället klassificeras en finansiell tillgång som värderad till: upplupet anskaffningsvärde; verkligt värde via övrigt totalresultat – skuldinstrumentsinvestering; verkligt värde via övrigt totalresultat – eget kapitalinvestering; eller verkligt värde via resultatet.

Finansiella tillgångar omklassificeras inte efter det första redovisningstillfället förutom om koncernen byter affärsmodell för förvaltningen av de finansiella tillgångarna, i vilket fall alla berörda finansiella tillgångar omklassificeras per den första dagen i den första rapporteringsperioden efter förändringen av affärsmodellen.

Alla finansiella tillgångar i OptiCept Technologies redovisas till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Detta beror på att de hålls inom ramen för en affärsmodell vars mål är att erhålla de avtalsenliga kassaflödena medan kassaflödena från tillgångarna endast består av betalningar av kapital och räntor. Det upplupna anskaffningsvärdet minskas med nedskrivningar. Ränteintäkter, valutakursvinster och -förluster samt nedskrivningar redovisas i resultatet. Vinster eller förluster som uppstår vid bortbokning redovisas i resultatet.

En finansiell skuld klassificeras som värderad till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via resultaträkningen. Alla finansiella skulder i OptiCept Technologies, förutom derivat, värderas till upplupet anskaffningsvärde, eftersom de inte är för handel. Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet värderas

till verkligt värde och nettovinster och förluster, inklusive räntekostnader, redovisas i resultatet. Påföljande värdering av övriga finansiella skulder sker till upplupet anskaffningsvärde med effektivräntemetoden. Räntekostnader och valutakursvinster och -förluster redovisas i resultatet. Vinster eller förluster vid borttagning från redovisningen redovisas också i resultatet.

OptiCept Technologies har tagit upp ett lån som kan konverteras till bolagets egna aktier på begäran av långivaren i enlighet med villkoren i låneavtalet. Det inbäddade derivatet, dvs långgivarens rätt att konvertera till aktier, har brutits ut och redovisas till verkligt värde via resultaträkningen som Derivat i balansräkningen.

Nedskrivningar – förväntade kreditförluster

Förlustreserven för kundfordringar, avtalstillgångar och leasingfordringar värderas alltid till ett belopp motsvarande förväntade kreditförluster under fordrans återstående löptid. Koncernen använder en förlustreservmatris för beräkning av förlustreserven för kundfordringar på enskilda kunder. Matrisen använder förväntade förlustprocenter uppdelat på hur många dagar en fordran är sen och vilken kundkategorifordran härrör från. Förlustprocentsatserna baseras på historiska erfarenheter och specifika förhållanden och förväntningar per rapportperiodens slut. Förlustreserver för finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde dras av från tillgångarnas brutto-värde.

För leasingfordringar, avtalstillgångar och kundfordringar som har en betydande finansieringskomponent, kan ett bolag välja att som redovisningsprincip använda antingen den generella modell för att värdera förlustreserver eller alltid värdera förlustreserven till ett belopp som är lika med förväntade kreditförluster för återstående löptid. OptiCept har valt den senare metoden.

En finansiell tillgångs redovisade bruttovärde skrivs bort när koncernen inte har några rimliga förväntningar på att återvinna en finansiell tillgång i sin helhet eller en del av den.

Borttagning av finansiella tillgångar och finansiella skulder från balansräkningen

Koncernen tar bort en finansiell tillgång från balansräkningen när de avtalsenliga rättigheterna till kassaflödena från den finansiella tillgången upphör eller om den överför rätten att erhålla de avtalsenliga kassaflödena genom en transaktion där i stort sett alla risker och fördelar med ägande har överförts. Koncernen ingår transaktioner där den överför tillgångar som redovisas i dess rapport över finansiell ställning, men behåller antingen alla eller i stort sett alla risker och förmåner för de överförda tillgångarna. I dessa fall tas inte de överförda tillgångarna bort från balansräkningen.

Koncernen tar bort en finansiell skuld från balansräkningen när de avtalsenliga förpliktelserna fullgörs eller annulleras, eller förfaller, samt när en finansiell skuld och dess villkor ändras och kassaflödena för den ändrade skulden är väsentligt olika, i vilket fall en ny finansiell skuld baserad på de ändrade villkoren redovisas till verkligt värde.

När en finansiell skuld tas bort från balansräkningen redovisas skillnaden mellan det redovisade värdet som har tagits bort och den ersättning som har betalats i resultaträkningen.

Kvittning

Finansiella tillgångar och finansiella skulder ska kvittas och redovisas med ett nettobelopp i rapporten över finansiell ställning endast när koncernen har en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och har för avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den ordinarie verksamheten minus uppskattade kostnader för färdigställande och de uppskattade kostnaderna som krävs för att genomföra försäljningen.

Anskaffningsvärdet bestäms genom användning av FIFO-metoden (först in, först ut). OptiCepts varulager består av:

- Råmaterial och delar
- Produkter i arbete
- Färdigvarulager

Anskaffningsvärdet för varulager ska innefatta alla kostnader för inköp, kostnader för tillverkning samt andra kostnader för att ta varorna till deras aktuella plats och skick. Övriga kostnader inkluderas i anskaffningsvärdet för varulager endast i den mån de uppstår för att föra varulagret till deras nuvarande plats och skick. För tillverkade varor och pågående arbete inkluderar anskaffningsvärdet en rimlig andel av indirekta kostnader baserad på en normal kapacitet.

Ersättning till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda beräknas utan diskontering och redovisas som kostnad när de relaterade tjänsterna erhålls.

En avsättning redovisas för den förväntade kostnaden för vinstandels- och bonusbetalningar när koncernen har en gällande rättslig eller informell förpliktelse att göra sådana betalningar till följd av att tjänster erhållits från anställda och förpliktelsen kan beräknas tillförlitligt.

Avgiftsbestämda planer

Som avgiftsbestämda pensionsplaner klassificeras de planer där företagets förpliktelse är begränsad till de avgifter företaget åtagit sig att betala. I sådant fall beror storleken på den anställdes pension på de avgifter som företaget betalar till planen eller till ett försäkringsbolag och den kapitalavkastning som avgifterna ger. Följaktligen är det den anställde som bär den aktuariella risken (att ersättningen blir lägre än förväntat) och investeringsrisken (att de investerade tillgångarna kommer att vara otillräckliga för att ge de förväntade ersättningarna). Företagets förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i årets resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under en period. OptiCept Technologies har endast avgiftsbestämda pensionsplaner.

Aktierelaterade ersättningar

OptiCept har teckningsoptionsprogram där teckningsoptioner har sålts till ledande befattningshavare. Optionerna har sålts till ett pris som motsvarar bedömt verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket innebär att det inte finns några belopp att redovisa som aktierelaterade ersättningar i balans- och resultaträkningen. Det verkliga värdet på teckningsoptionerna har uppskattats enligt Black & Scholes-metoden.

Resultat per aktie

I samband med koncernens resultaträkning presenterar OptiCept Technologies resultat per aktie före och efter utspädning för vinst eller förlust från kvarvarande verksamhet hänförligt till moderbolagets ordinarie aktieägare.

Resultat per aktie före utspädning ska beräknas genom att dividera vinst eller förlust hänförlig till moderbolagets ordinarie aktieägare med det vägda genomsnittliga antalet utestående stamaktier under perioden.

För beräkning av vinst per aktie efter utspädning ska antalet stamaktier vara det vägda genomsnittliga antalet stamaktier plus det vägda genomsnittliga antalet stamaktier som skulle emitteras vid konvertering av alla potentiella utspädande stamaktier till stamaktier. Utspädande potentiella stamaktier ska anses ha omvandlats till stamaktier vid periodens början eller, om senare, dagen för emissionen av de potentiella stamaktierna.

Avsättningar

En avsättning skiljer sig från andra skulder genom att det råder ovisshet om betalningstidpunkt eller beloppets storlek för att reglera avsättningen. En avsättning redovisas i rapporten över finansiell ställning när det finns 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.

Avsättningar görs med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen. 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.

Garantier

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

Eventualförpliktelser

Upplysning om eventualförpliktelser lämnas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser utom koncernens kontroll 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 eller inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

MODERBOLAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

Moderbolaget upprättar sin årsredovisning i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2, Redovisning för juridiska personer. Även av Rådet för finansiell rapporterings utgivna uttalanden gällande för noterade företag tillämpas. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa samtliga av EU antagna IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen, tryggandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som ska göras för skillnaderna mellan koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper framgår nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderbolaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderbolagets finansiella rapporter.

Ändrade redovisningsprinciper

Om inte annat anges nedan har moderbolagets redovisningsprinciper under 2022 förändrats i enlighet med vad som anges ovan för koncernen.

Klassificering och uppställningsformer

För moderbolaget redovisas en resultaträkning och en rapport över resultat och övrigt totalresultat, där för koncernen dessa två rapporter tillsammans utgör en rapport över resultat och övrigt totalresultat. Vidare används för moderbolaget benämningarna balansräkning respektive kassaflödesanalys för de rapporter som i koncernen har titlarna rapport över finansiell ställning respektive rapport över kassaflöden. Resultaträkning och balansräkning är för moderbolaget uppställda enligt årsredovisningslagens scheman, medan rapporten över resultat och övrigt totalresultat, rapporten över förändringar i eget kapital och kassaflödesanalysen baseras på IAS 1 Utformning av finansiella rapporter respektive IAS 7 Rapport över kassaflöden. De skillnader mot koncernens rapporter som gör sig gällande i moderbolagets resultat- och balansräkningar utgörs främst av redovisning av aktiverat arbete för egen räkning, finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar, eget kapital samt förekomsten av avsättningar som egen rubrik i balansräkningen.

Dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Detta innebär att transaktionsutgifter inkluderas i det redovisade värdet för innehav i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag. I koncernredovisningen redovisas transaktionsutgifter hänförliga till dotterföretag direkt i resultatet när dessa uppkommer.

Intäkter

Försäljning av varor och utförande av tjänsteuppdrag

I moderbolaget resultatredovisas tjänsteuppdrag när tjänsten är färdigställd. Intill dess redovisas pågående arbeten för annans räkning avseende tjänsteuppdrag till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Rörelsesegmentrapportering

Moderbolaget redovisar inte segment enligt samma fördelning eller samma omfattning som koncernen, utan upplyser om nettoomsättningens fördelning på moderbolagets verksamhetsgrenar.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar i moderbolaget redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar på samma sätt som för koncernen men med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Finansiella instrument

Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 9 på finansiella instrument. Delar av principerna i IFRS 9 är dock fortfarande tillämpliga – såsom nedskrivningar, bokning/tillval och effektivräntemetoden för räntetäckningar och räntekostnader. I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuella nedskrivningar och finansiella omsättningstillgångar enligt principen om lägsta värde. För finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde gäller IFRS 9:s nedskrivningsregler.

Leasade tillgångar

Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16, i enlighet med undantaget i RFR 2. Som ett leasingavtal redovisas leasingbetalningar som kostnad linjärt över leasingperioden och därmed redovisas inte nyttjanderätter och leasingkulder i balansräkningen. Liksom i koncernredovisningen separeras inte leasing- och icke-leasingkomponenter för lokaler. I stället redovisas leasing- och icke-leasingkomponenter som en enda leasingkomponent för dessa typer av underliggande tillgångar. De avtal där moderbolaget är lease-givare redovisas som operationell leasing.

Immateriella anläggningstillgångar

Goodwill mm

Goodwill och andra immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod som i koncernen inte är föremål för avskrivning, skrivs i moderbolaget av i enlighet med ÅRL. Detta innebär avskrivning över i normalfallet fem år. I särskilda fall kan avskrivningstiden vara längre än fem år.

Redovisning av koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition.

Fusioner

Fusioner redovisas enligt BFNAR 2020:5.

NOT 3 - FINANSIELL RISKHANTERING

Koncernen är genom sin verksamhet exponerat för olika typer av finansiella risker såsom marknads-, likviditets-, och kreditrisker. Marknadsriskerna består i huvudsak av valuta-, ränte- och prisrisk. Det är bolagets styrelse som är ytterst ansvarig för exponering, hantering och uppföljning av koncernens finansiella risker och dessa ramar utvärderas och revideras årligen.

Marknadsrisk

Valutarisk

Risken att verkliga värden och kassaflöden avseende finansiella instrument kan fluktuera när värdet på främmande valutor förändras kallas valutarisk. Baserat på nettoomsättningen för koncernen 2022 innebär valutarisken att nettoomsättningen liksom resultatet skulle påverkas med +/- 420 TSEK vid en förändring av kursen EUR/SEK med 10%. Under 2022 har nettoinbetalningar erhållits motsvarande 316 TEUR, nettoutbetalningar gjorts uppgående till 168 TUSD och 29 TGBP.

Transaktionsexponering

Transaktionsexponering uppstår när man säljer och köper i andra valutor än bolagets lokala-funktionella valuta. Den valutarisk som bolaget är exponerat för uppkommer främst genom att bolagets omkostnader i huvudsak är i svenska kronor medan en väsentlig del av intäkterna genereras i utländsk valuta, huvudsakligen EUR. Valutarisken kan vid behov minimeras genom valutasäkring som bygger på prognosticerade flöden. Hittills har koncernen valt att inte valutasäkra sin transaktionsexponering och inga valutaterminer fanns per balansdagen.

Omräkningsexponering

Omräkningsexponering uppstår när resultaträkning från utländskt bolag omräknas till SEK och innebär att förändringar i valutakurser påverkar bolagets egna kapital positivt eller negativt då utländska dotterbolags tillgångar och skulder konsolideras.

Omräkningsexponering valutasäkras normalt ej.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöde fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Det är bolagets bedömning att man i dagsläget inte påverkas av någon väsentlig ränterisk då de enda räntebärande skulderna löper mot fast räntesats.

Likviditet- och finansieringsrisk

Med likviditetsrisk avses risken att koncernen får problem med att möta dess åtagande relaterat till koncernens finansiella skulder. Med finansieringsrisk avses risken att koncernen inte kan uppbringa tillräcklig finansiering till en rimlig kostnad. Företaget arbetar kontinuerligt med olika finansieringsalternativ för att brygga tiden fram till positivt kassaflöde. Per balansdagen hade koncernen likvida medel uppgående till 94 710 TSEK.

Bolaget arbetar aktivt med likviditetsuppföljning och planering. Likviditetsutfallet rapporteras månatligen till styrelsen och likviditetsprognoser för kommande 12-månaders period sammanställs månadsvis eller mera frekvent ifall behov finns. Baserat på likviditetsprognoserna fattas beslut bland annat gällande lageruppbyggnad och takten för investeringar i pågående utvecklingsprojekt.

I Not 27 Räntebärande skulder beskrivs den kreditram som bolaget beviljats av Modelio Equity AB/Buntel AB och som delvis utnyttjats under 2022.

Koncern

TSEK	Leverantörs-skulder	Räntebärande skulder	Derivat	Övriga kortfristiga skulder	Långfristiga skulder	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	Leasing skulder
Inom 1 månad	21 824			5 000			48
Inom 2-12 månader		24 041	3 575			3 271	1 006
Inom 13-60 månader							1 864
Efter 60 månader					4 500		
Summa	21 824	24 041	3 575	5 000	4 500	3 271	2 918

Kredit- och motpartsrisk

Kreditrisken är risken för att en kund eller motpart i ett finansiellt instrument inte kan fullgöra sitt åtagande och därigenom förorsakar koncernen en finansiell förlust och uppstår huvudsakligen från koncernens kundfordringar och investeringar i skuldinstrument. Det redovisade värdet av finansiella tillgångar och avtalstillgångar utgör den maximala kreditexponeringen. Nedskrivningar av finansiella tillgångar och avtalstillgångar redovisas i resultatet enligt följande.

TSEK	Koncern 2022-12-31	Koncern 2021-12-31
Kundfordringar	6 737	7 479
Deposition för lokalyra	160	160
Likvida medel	94 710	68 025
Summa	101 607	75 664

Maximal exponering för kreditrisk

TSEK	Moderbolag 2022-12-31	Moderbolag 2021-12-31
Kundfordringar	6 201	6 836
Deposition för lokalyra	160	160
Likvida medel	91 710	63 197
Summa	98 071	70 193

Kreditrisk i kundfordringar och avtalstillgångar

Koncernens kreditriskexponering påverkas huvudsakligen av varje kunds enskilda egenskaper. Ledningen betraktar emellertid de faktorer som kan påverka kreditrisken hos kundbasen, inklusive risken för fallissemang förknippad med branschen och det land där kunderna är verksamma.

Koncernens Finanspolicy innebär att kreditrisken utvärderas för varje enskild kund istället för via exempelvis fastställda kreditlimitar. För att begränsa kreditrisken inkluderas ett ägarrettsförbehåll i samtliga försäljningsavtal. Den interna delegeringsordningen reglerar vilka rättigheter olika personer/positioner har att offerera bindande avtal och som utgångspunkt förhandsgodkännes samtliga bindande offerter av VD.

Inför ingång av kundavtal med kredit görs en individuell bedömning för att bestämma om kreditrisken är för hög för att avtal ska ingås och kredit lämnas vid fakturering. Bolagets kreditrisk fördelas mellan olika branscher och i olika länder vilket ger riskspridning även om individuella avtal kan innebära högre kreditrisk. Vid övervakning av kunders kreditrisk grupperas kunder enligt deras kreditegenskaper, deras geografiska läge, bransch, handelshistorik med koncernen och förekomsten av tidigare finansiella svårigheter. Kreditrisken i kundfordringar varierar på kundnivå i de områden bolaget verkar i. Inom respektive områden finns samarbete framför allt med stora och välkonsoliderade bolag.

Dock tecknas inom olivoljebranschen avtal med även mindre bolag där kreditrisken i kundfordringarna bedöms vara högre jämfört med bolagets större kunder.

Koncernen kräver inte bankgarantier eller annan säkerhet för kundfordringar och övriga fordringar. Koncernen har inga kundfordringar och avtalstillgångar för vilka nedskrivningsreserver inte redovisas på grund av säkerhet.

Befarade kreditförluster

Koncernen använder en förlustreservmatris för att mäta befarade kreditförluster för kundfordringar på enskilda kunder. Förlustnivåprocentsatser beräknas med hjälp av en "rullningsprocentsats"-metod baserad på sannolikheten att en fordran fortskrider genom olika nivåer av dröjsmål till nedskrivning. Nedan sammanfattas kreditriskexponeringen och befarade kreditförluster för kundfordringar och avtalstillgångar för konsumenter per den 31 december 2022.

Nedan visas förändringen i reserv för nedskrivningar avseende kundfordringar vilken har minskat utifrån föregående år. Förändringen gentemot föregående år förklaras av att risknivån i kundfordringarna per den 31 december 2022 bedöms vara lägre än vid föregående räkenskapsårs utgång då kundfordringarna föregående år avsåg mindre, ofta bidragsberoende kunder vilket inte var fallet vid utgången av 2022.

Befarade kundförluster

2022	Viktad genomsnittlig förlustnivå - procentsats	Redovisat värde, brutto	Förlustreserver
Ej förfallna	3%	2 628	79
Förfallna 1-90 dagar	8%	1 719	138
Förfallna över 90 dagar	10%	1 975	198
	6%	7 151	414

2021	Viktad genomsnittlig förlustnivå - procentsats	Redovisat värde, brutto	Förlustreserver
Ej förfallna	4%	1 332	57
Förfallna 1-90 dagar	10%	3 270	322
Förfallna över 90 dagar	16%	3 877	620
	12%	8 479	1 000

Nedan visas förändringen i reserv för nedskrivningar avseende kundfordringar vilken har minskat utifrån föregående år.

TSEK	2022	2021
Ingående balans per 1 januari	1 000	0
Konstaterade kundförluster	-1 000	0
Omvärdering av kreditreserv	414	1 000
Utgående balans per 31 december	414	1 000

Kreditrisk i likvida medel

Koncernen har likvida medel om 94 710 TSEK den 31 december 2022. För likvida medel är bankmotpart, vilken är graderade AAA-Stable, baserad på Standard & Poor's kreditbetyg.

Nedskrivning av likvida medel har mätts som förväntad förlust på 12-månadersbasis och reflekterar de korta löptiderna av exponeringen. Koncernen anser att likvida medel har låg kreditrisk baserat på motparternas externa kreditbetyg. Den förväntade kreditförlusten för likvida medel av bedömts som immateriell och därför ej redovisats.

Kapital

Koncernens mål för förvaltning av kapital är att säkerställa koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet för att generera en skälig avkastning till aktieägarna och nytta för övriga intressenter. Koncernens kapital definieras som koncernens egna kapital. Koncernens nuvarande policy är att inte lämna någon utdelning. Först när företaget når en långsiktig lönsamhet kommer förslag om utdelning till aktieägare att kunna ske. Det finns inte några externa krav på koncernens kapital.

NOT 4 - FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

Koncernen

Redovisade värdena på finansiella tillgångar och skulder framgår av nedanstående tabell.

Redovisat värde på kundfordringar, övriga fordringar, likvida medel, leverantörsskulder och övriga skulder utgör en rimlig approximation av verkligt värde.

Se även not 3, Finansiell riskhantering.

TSEK	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiell skuld värderad till verkligt värde via resultaträkningen	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde
	2022-12-31	2022-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	6 737		
Deposition för hyra	160		
Likvida medel	94 710		
Leverantörsskulder			21 824
Övriga kortfristiga skulder			4 806
Långfristiga skulder			4 500
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			3 271
Räntebärande skuld			24 041
Derivat		3 575	
Summa	101 607	3 575	58 442

TSEK	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiell skuld värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde
	2021-12-31	2021-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	7 479		
Deposition för hyra	160		
Likvida medel	68 025		
Leverantörsskulder			6 574
Övriga kortfristiga skulder			836
Långfristiga skulder			4 500
Upplupna kostnader			5 820
Summa	75 664	0	17 730

NOT 5 - VIKTIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR FÖR REDOVISNINGSSÄNDAMÅL

OptiCept Technologies AB:s finansiella rapporter är upprättade i enlighet med IFRS. Detta innebär att upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper ofta baseras på uppskattningar och antaganden som anses rimliga och väl avvägda vid den tidpunkt då bedömningen görs. Med andra bedömningar, antaganden och uppskattningar kan resultatet emellertid bli ett annat, och händelser kan inträffa som kan kräva en väsentlig justering av det redovisade värdet för den berörda tillgången eller skulden.

Källor till osäkerhet i uppskattningar

Nedan följer de viktigaste områden där bedömningar och antaganden gjorts och som bedöms ha störst inverkan på de finansiella rapporterna under det kommande räkenskapsåret.

OptiCept Technologies AB undersöker minst årligen om det finns någon indikation för nedskrivningsbehov avseende Goodwill och i samband med denna nedskrivningsprövning görs beräkningar som bygger på bedömningar och antaganden. Andra bedömningar än de ledningen gjort kan resultera i ett helt annat resultat och en annan finansiell ställning.

Mer information finns i Not 15.

NOT 6 - INTÄKTER

Koncern

TSEK	2022	2021
Intäkter från avtal med kunder (IFRS 15)	8 759	3 931
Leasingintäkter (IFRS 16)	1 740	509
Nettoomsättning	10 499	4 440
Övriga rörelseintäkter	1 335	559
Summa	11 834	4 999

Moderbolag

TSEK	2022	2021
Intäkter från avtal med kunder (IFRS 15)	7 651	3 931
Leasingintäkter (IFRS 16)	1 740	509
Nettoomsättning	9 391	4 440
Övriga rörelseintäkter	1 177	529
Summa	10 568	4 969

Intäkter från avtal med kunder (IFRS 15)**Koncern**

TSEK	2022	2021
Sverige	5 208	248
Grekland	1 258	0
Kina	1 108	0
Spanien	0	1 738
Frankrike	0	1 863
Övriga länder	1 185	82
Summa	8 759	3 931

Per Applikationsområde

FoodTech	2 739	3 625
PlantTech	8	16
Hyra och administrativa tjänster	1 026	290
Försäljning av delar till våra maskinleverantörer	4 986	0
Summa	8 759	3 931

Moderbolag

TSEK	2022	2021
Sverige	5 208	248
Grekland	1 258	0
Spanien	0	1 738
Frankrike	0	1 863
Övriga länder	1 185	82
Summa	7 651	3 931

Per Applikationsområde

FoodTech	1 631	3 625
PlantTech	8	16
Hyra och administrativa tjänster	1 026	290
Försäljning av delar till våra maskinleverantörer	4 986	0
Summa	7 651	3 931

Ingen information lämnas om återstående prestationsåtaganden per den 31 december eller 31 december som har en ursprunglig förväntad löptid på högst ett år i enlighet med IFRS 15.

Företaget har under 2022 genererat intäkter från en kund på totalt 3 440 TSEK (0 TSEK).

Av bolagets anläggningstillgångar finns 2 685 TSEK i Spanien, resterande anläggningstillgångar finns i Sverige.

NOT 7 - ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER

Koncern

TSEK	2022	2021
Erhållna bidrag	76	151
Försäkringsersättning	406	121
Valutakursvinster	651	268
Övriga rörelseintäkter	202	19
Summa	1 335	559

Moderbolag

TSEK	2022	2021
Erhållna bidrag	76	151
Försäkringsersättning	406	121
Valutakursvinster	651	238
Övriga rörelseintäkter	44	19
Summa	1 177	529

NOT 8 UPPLYSNING OM REVISORNS ARVODE OCH KOSTNADERSÄTTNING

TSEK	2022	2021
KPMG		
Revisionsuppdrag	590	295
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	273	193
Andra uppdrag	1 964	629
Summa	2 827	1 117

Moderbolag

TSEK	2022	2021
KPMG		
Revisionsuppdrag	515	220
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	273	193
Andra uppdrag	1 964	629
Summa	2 752	1 042

Med revisionsuppdrag avses arvode för den lagstadgade revisionen, dvs sådant arbete som varit nödvändigt för att avge revisionsberättelsen samt så kallad revisionsrådgivning som lämnas i samband med revisionsuppdraget. Med revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag avses arvode för olika typer av kvalitetssäkringstjänster. Med övriga tjänster avses sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

NOT 9 - LEASINGAVTAL

Koncernen

Leasingavtalen avser hyra av lokaler där nyttjanderättstillgång, leasingskuld, ränta och avskrivningar är baserade på dessa avtals ursprungliga löptider. Avtalen innehåller inga variabla leasingavgifter och har en uppsägningstid om 9 månader före respektive avtals utgång. Sker ingen uppsägning förlängs avtalen med 3 år.

OptiCept Technologies AB hade även ett leasingavtal på en personbil där avtalet avslutats under 2022. För löptidsanalys se Not 3.

Koncernens rapport över totalresultat

TSEK	2022-01-01-2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Avskrivningar av nyttjanderättstillgång, lokaler	1 179	1 137
Avskrivningar av nyttjanderättstillgång, bil	0	46
Räntekostnad leasingskuld, lokaler	109	150
Räntekostnad leasingskuld, bil	0	15
Leasingkostnad avseende korttidsleasor	0	49

Koncernens rapport över finansiell ställning

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Nyttjanderätt lokaler	2 987	4 429
Nyttjanderätt bil	0	25
Leasingskuld lokaler	2 918	4 152
Leasingskuld bil	0	222

Det har inte tillkommit några nyttjanderätter under 2021 eller 2022.

Koncernens rapport över kassaflöden

TSEK	2022-01-01-2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Amorteringar och korttidsleasor, lokaler	1 179	1 228

Moderbolaget

Operationell leasing

TSEK	2022	2021
Leasingkostnad	1 307	1 370
Nominella värdet av framtida leasingavgifter fördelar sig enligt följande:		
Förfaller inom 1 år	1 054	1 232
Mellan 2-5 år	1 864	3 042
Senare än 5 år	0	0
Summa återstående löptider	2 918	4 274

Leasingavgifter avser lokalhyra och personbilar

Koncernen*Operationell leasing, leasegivare*

TSEK	Leasing-intäkter	Odiskonterade framtida intäkter	Inom 12 månader	Inom 24 månader	Inom 36 månader
FoodTech	247	1 855	1 855	0	0
PlantTech	1 493	1 994	1 994	0	0
Övrigt	0	0	0	0	0
	1 740	3 849	3 849	0	0

NOT 10 MEDELANTAL ANSTÄLLDA, PERSONALKOSTNADER, PENSIONER OCH ÖVRIGT

	Koncern		Moderbolag	
	2022	2021	2022	2021
Medeltal anställda:				
Män	23	18	22	17
Kvinnor	8	5	8	5
Summa	31	23	30	22

	Koncern 2022		Koncern 2021	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Könsfördelning inom företagsledningen:				
Styrelseledamöter	1	4	1	4
Övriga ledande befattningshavare inkl verkställande direktören	-	5	1	3
Summa	1	9	2	7

	Moderbolag 2022		Moderbolag 2021	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Könsfördelning inom företagsledningen:				
Styrelseledamöter	1	4	1	4
Övriga ledande befattningshavare inkl verkställande direktören	-	5	1	3
Summa	1	9	2	7

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2022	2021	2022	2021
Löner och andra ersättningar				
Styrelsen och verkställande direktörer	2 598	3 804	2 598	3 804
Övriga ledande befattningshavare	2 968	931	2 968	931
Övriga anställda	16 572	6 584	16 168	6 584
varav rörlig ersättning till ledande befattningshavare	-	-	-	-
Summa	22 138	11 319	21 734	11 319
Sociala kostnader				
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktörer	368	475	368	475
Övriga ledande befattningshavare	466	174	466	174
Pensionskostnader för övriga anställda	1 492	455	1 320	409
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	6 136	2 545	6 107	2 514
Summa	8 461	3 649	8 261	3 572

Koncernens pensionsplaner

Samtliga pensionsplaner i koncernen är avgiftsbestämda och inbetalning av premier sker till Nordnet.

Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare - Koncernen

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode i enlighet med stämmans beslut. Ersättning till verkställande direktören beslutas av styrelsen och ersättning till övriga ledande befattningshavare av verkställande direktör. Ledande befattningshavare har premiebaserade pensionsförsäkringslösningar. Verkställande direktören kan sägas upp med en ömsesidig uppsägning om 6 månader. I det fall Bolaget säger upp avtalet ska ett avgångsvederlag om 6 månader utgå. Detta avgångsvederlag är ej pensionsgrundande. Nedan sammanfattas ersättningar och förmåner till styrelse och ledande befattningshavare. Ulf Hagman och Anders Hättmark har erhållit konsultarvode avseende marknadsarbete.

TSEK 2022	Grundlön/ Styrelse- arvode	Övriga er- sättningar	Pensions- kostnad	Summa
Styrelsens ledamöter				
Ulf Hagman, styrelseordförande	354	947		1 301
Petr Dejmek, styrelseledamot	144			144
Elisabeth Yllfors, styrelseledamot	190			190
Erik Silfverberg, styrelseledamot*	27			27
Michael Kester, styrelseledamot	144			144
Anders Hättmark, styrelseledamot**	163	672		835
Verkställande direktörer				
Johan Möllerström***	600		111	711
Thomas Lundqvist****	976		258	1 234
Övriga ledande befattningshavare	2 968		466	3 434
Summa	5 566	1 619	835	8 020

* Avser perioden 2022-01-01--2022-05-25

** Avser perioden 2022-05-25--2022-12-31

*** Avser perioden 2022-01-01--2022-05-25

**** Avser perioden 2022-05-25--2022-12-31

TSEK 2021	Grundlön/ Styrelse- arvode	Övriga er- sättningar	Pensions- kostnad	Summa
Styrelsens ledamöter				
Ulf Hagman, styrelseordförande*	26			26
Martin Linde**	61			61
Petr Dejmek, styrelseledamot	50			50
Elisabeth Yllfors, styrelseledamot	50			50
Erik Silfverberg, styrelseledamot	26			26
Michael Kester, styrelseledamot	26	15		41
Anders Hättmark, styrelseledamot***	24	63		87
Verkställande direktörer				
Johan Möllerström****	850		348	1 198
Eda Demir Westman (Vice VD)	791		126	917
Ulf Hagman *****		1 824		1 824
Övriga ledande befattningshavare	2 831		175	3 006
Summa	4 735	1 902	649	7 286

* Ulf Hagman var styrelseordförande 2021-06-28--2021-12-31

** Martin Linde var styrelseordförande 2021-01-01--2021-06-27 och styrelseledamot 2021-06-28--2021-10-12

*** Anders Hättmark var styrelseledamot 2021-01-01--2021-06-27

**** Avser perioden 2021-06-28--2021-12-31

***** Avser perioden 2021-01-01--2021-06-27 då Ulf Hagman var verkställande direktör

Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare - Moderbolag

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode i enlighet med stämmans beslut. Ersättning till verkställande direktören beslutas av styrelsen och ersättning till övriga ledande befattningshavare av verkställande direktör. Ledande befattningshavare har premiebaserade pensionsförsäkringslösningar. Verkställande direktören kan sägas upp med en ömsesidig uppsägning om 6 månader. I det fall Bolaget säger upp avtalet ska ett avgångsvederlag om 6 månader utgå. Detta avgångsvederlag är ej pensionsgrundande. Nedan sammanfattas ersättningar och förmåner till styrelse och ledande befattningshavare. Ulf Hagman och Anders Hättmark har erhållit konsultervode avseende marknadsarbete.

TSEK 2022	Grundlön/ Styrelse- arvode	Övriga er- sättningar	Pensions- kostnad	Summa
Styrelsens ledamöter				
Ulf Hagman, styrelseordförande	354	947		1 301
Petr Dejmek, styrelseledamot	144			144
Elisabeth Yllfors, styrelseledamot	190			190
Erik Silfverberg, styrelseledamot*	27			27
Michael Kester, styrelseledamot	144			144
Anders Hättmark, styrelseledamot**	163	672		835
Verkställande direktörer				
Johan Möllerström***	600		111	711
Thomas Lundqvist****	976		258	1 234
Övriga ledande befattningshavare	2 968		466	3 434
Summa	5 566	1 619	835	8 020

* Avser perioden 2022-01-01--2022-05-25

** Avser perioden 2022-05-25--2022-12-31

*** Avser perioden 2022-01-01--2022-05-25

**** Avser perioden 2022-05-25--2022-12-31

TSEK 2021	Grundlön/ Styrelse- arvode	Övriga ersättningar	Pensions- kostnad	Summa
Styrelsens ledamöter				
Ulf Hagman, styrelseordförande*	26			26
Martin Linde**	61			61
Petr Dejmek, styrelseledamot	50			50
Elisabeth Yllfors, styrelseledamot	50			50
Erik Silfverberg, styrelseledamot	26			26
Michael Kester, styrelseledamot	26	15		41
Anders Hättmark, styrelseledamot***	24	63		87
Verkställande direktörer				
Johan Möllerström****	850		348	1198
Eda Demir Westman (Vice VD)	791		126	917
Ulf Hagman *****		1824		1824
Övriga ledande befattningshavare	2 831		175	3 006
Summa	4 735	1 902	649	7 286

* Ulf Hagman var styrelseordförande 2021-06-28--2021-12-31

** Martin Linde var styrelseordförande 2021-01-01--2021-06-27 och styrelseledamot 2021-06-28--2021-10-12

*** Anders Hättmark var styrelseledamot 2021-01-01--2021-06-27

**** Avser perioden 2021-06-28--2021-12-31

***** Avser perioden 2021-01-01--2021-06-27 då Ulf Hagman var verkställande direktör

Aktierelaterade ersättningar

Den 14 maj 2020 beslutade bolaget att inrätta två teckningsoptionsprogram åt styrelsemedlemmar respektive personal och nyckelpersoner. Teckningsoptionernas löptid från programmets start är 3,4 år. Inga teckningsoptioner har lösts in under perioden. Utestående teckningsoptioner per den 31 december 2020 har ett lösenpris på 55,00 kr och en återstående avtalsenlig löptid på 0,8 år.

Förutsättningar och villkor för tilldelningarna framgår nedan. Vid konvertering avser bolaget att emittera aktier.

Datum för tilldelning/personalkategori		Avtalsenlig löptid/ lösenpris på optionerna
TO2: Tilldelning av teckningsoptioner till styrelsen den 3 juni 2020	60 000	3,4 år / 55 kr
TO1: Tilldelning av teckningsoptioner till personal och nyckelpersoner den 3 juni 2020	115 000	3,4 år / 55 kr
Total antal teckningsoptioner	175 000	

Det verkliga värdet av optionerna har uppskattats med hjälp av Black& Scholes.

Förutsättningar och villkor för tilldelningarna framgår nedan.

Volatiliteten har beräknats utifrån tre års historik gällande aktiens volatilitet med justering för att skillnaden mellan aktiens och marknadens volatilitet har minskat. Vid värderingstidpunkten beräknades volatiliteten till 36%. Volatiliteten på lång sikt uppskattas till cirka 10% varför volatiliteten för teckningsoptionen har beräknats till 46%.

Verkligt värde vid värderingstidpunkten (SEK)	2,47
Lösenpris	55,00
Förväntad volatilitet	46
Förväntad utdelning	0
Optionernas löptid (År)	3,4
Risikfri ränta (%)	-0,2
Aktiepris vid utgivandedatum (vägt genomsnitt aktiepris) (SEK)	27,40

Teckningsoptionerna har sålts till ett pris som motsvarar bedömt verkligt värde vid förvärvstillfället, vilket innebär att det inte finns några personalkostnader.

Den 28 juni 2021 beslutade bolaget att inrätta två teckningsoptionsprogram åt styrelsemedlemmar respektive personal och nyckelpersoner. Teckningsoptionernas löptid från programmets start är 3,4 år. Inga teckningsoptioner har lösts in under perioden. Utestående teckningsoptioner per den 31 december 2021 har ett lösenpris på 125,00 kr och en återstående avtalsenlig löptid på 1,8 år.

Förutsättningar och villkor för tilldelningarna framgår nedan. Vid konvertering avser bolaget att emittera aktier.

Datum för tilldelning/personalkategori		Avtalsenlig löptid/ lösenpris på optionerna
TO4: Tilldelning av teckningsoptioner till styrelsen den 31 maj 2021	170	3,4 år / 125 kr
TO3: Tilldelning av teckningsoptioner till personal och nyckelpersoner den 31 maj 2021	1 066	3,4 år / 125 kr
Total antal teckningsoptioner	1 236	

Det verkliga värdet av optionerna har uppskattats med hjälp av Black& Scholes.

Förutsättningar och villkor för tilldelningarna framgår nedan.

Volatiliteten har beräknats utifrån tre års historik gällande aktiens volatilitet med justering för att skillnaden mellan aktiens och marknadens volatilitet har minskat. Vid värderingstidpunkten beräknades volatiliteten till 32%. Volatiliteten på lång sikt uppskattas till cirka 10% varför volatiliteten för teckningsoptionen har beräknats till 42,5%.

Verkligt värde vid värderingstidpunkten (SEK)	2,94
Lösenpris	125,00
Förväntad volatilitet	42,5
Förväntad utdelning	0
Optionernas löptid (År)	3,4
Risikfri ränta (%)	-0,2
Aktiepris vid utgivandedatum (vägt genomsnitt aktiepris) (SEK)	57,20

NOT 11 FINANSIELLA KOSTNADER

Koncern

TSEK	2022	2021
Finansiella kostnader		
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet – nettoförändring i verkligt värde.	575	0
Leasing, ränta	112	165
Poster som värderats till upplupet anskaffningsvärde, ränta	5 101	5
Summa finansiella kostnader	5 788	170

Moderbolag

TSEK	2022	2021
Finansiella kostnader		
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet – nettoförändring i verkligt värde.	575	0
Leasing, ränta	112	0
Nedskrivning andelar i dotterbolag	283	0
Poster som värderats till upplupet anskaffningsvärde, ränta	4 426	4
Summa finansiella kostnader	5 396	4

NOT 12 SKATT PÅ ÅRETS RESULTAT

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2022	2021	2022	2021
Skattekostnad				
Aktuell skattekostnad	0	0	0	0
Uppskjuten skatt	2 210	0	2 214	0
Summa skattekostnad	2 210	0	2 214	0
Resultat före skatt	-102 303	-47 298	-154 189	-78 172
Avstämning av effektiv skatt				
Skatt enligt gällande skattesats 20,6% (20,6%)	21 074	9 743	31 763	16 103
Skatteeffekt av ej avdragsgill goodwill	0	0	-10 597	-6 552
Skatteeffekt av ej avdragsgill övrigt	-65	-298	-65	-298
Ej värderat skattemässigt underskott	-21 010	-9 445	-21 101	-9 253
Återförd uppskjuten skatt	2 210	0	2 214	0
Summa skattekostnad	2 210	0	2 214	0

Akkumulerade underskott för vilket uppskjuten skattefordran inte redovisas, uppgår för koncernen till 155 300 093 kr och för moderbolaget till 160 830 398 kr (föregående år 139 729 291 kr). Underskotten löper utan förfallotider.

NOT 13 RESULTAT PER AKTIE

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att dividera årets resultat hänförligt till moderbolagets aktieägare med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier under perioden.

Under 2020, 2021 och 2022 har OptiCept enligt stämmobeslut gett ut totalt 4 330 812 teckningsoptioner vilka under redovisade perioder inte har gett upphov till utspädning. Beroende på aktiekursens utveckling och särskilda lösenvillkor för teckningsoptioner kan dessa komma att ge upphov till utspädning.

Koncern

SEK	2022	2021
Vägt antal utestående aktier före och efter utspädning	19 904 740	16 324 513
<i>Före & efter utspädning</i>		
Årets resultat	-100 092 667	-47 298 466
Resultat per aktie	-5,03	-2,90

NOT 14 BALANSERADE UTVECKLINGSUTGIFTER

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	64 636	9 541
Förvärv	0	38 758
Investeringar	9 642	16 338
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	74 279	64 636
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-6 332	-83
Avskrivningar	-11 570	-6 249
Nedskrivningar	-2 363	0
<i>Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar</i>	-20 265	-6 332
Utgående redovisat värde*	54 014	58 304

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	64 637	9 541
Förvärv	0	38 758
Investeringar	9 642	16 338
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	74 279	64 637
Ingående ackumulerade avskrivningar	-6 332	-83
Avskrivningar	-11 570	-6 249
Nedskrivningar	-2 363	0
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-20 265	-6 332
Utgående redovisat värde*	54 014	58 305

*Av utgående redovisat värde avser 114 583 kr pågående utvecklingsutgifter. Motsvarande värde 2021-12-31 uppgick till 16 851 040 SEK
Koncernens utvecklingsutgifter är framför allt kopplade till utvecklingen av nästa generations CEPT-maskin och OptiBoost.

NOT 15 GOODWILL

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	257 216	0
Förvärv	0	257 216
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	257 216	257 216
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
<i>Utgående ackumulerade nedskrivningar</i>	0	0
Utgående redovisat värde	257 216	257 216

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	257 216	0
Förvärv	0	257 216
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	257 216	257 216
Ingående ackumulerade avskrivningar	-31 806	0
Avskrivningar	-51 442	-31 806
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-83 248	-31 806
Utgående redovisat värde	173 967	225 409

Nedskrivningsprövningen baserades på beräkning av nyttjandevärde baserat på en 10-årig kassaflödesprognos. Beräkningen bygger på kassaflödesberäkningar, varav de tre första baseras på den affärsprognos som fastställts av företagsledningen. De kassaflöden som beräknats efter de första tre åren har baserats på en förväntad årlig tillväxttakt om 35% för bolagets respektive teknologier och applikationsområden.

Prognoslängden på 10 år motiveras av att introduktionen av bolagets teknologier inom de utvalda marknaderna initialt sker till ett mer begränsat antal kunder och att bedömningen är att tillväxten kommer att öka successivt inom globala segment när teknologierna nått acceptans inom sitt respektive område. Efter prognosperioden förväntas en tillväxt i nivå med det långsiktiga inflationsmålet om 2%.

Då den förväntade tillväxten baseras på förväntningar om kraftig tillväxt när bolagets teknologier har nått marknadsacceptans har en relativt hög diskonteringsränta, 24% efter skatt, använts för att reflektera risknivån i bolaget prognosen. Antaganden som är viktiga i prognosen beskrivs i uppställningen nedan. Bolagets teknologier är nya och förväntas när de etablerats nå betydande marknadsandelar inom utvalda segment. Bolaget vänder sig till globala segment i livsmedels- och växtbranschen varför bolagets tillväxtmöjligheter anses mycket stora även utan någon total marknadstillväxt. Mot bakgrund av att teknologierna är nya är det inte möjligt att basera eller relatera förväntad marknadsandel och -tillväxt på historiska data. Nedskrivnings-prövningen tar inte hänsyn till någon total marknadstillväxt.

Nedskrivningsprövningar för kassagenererande enheter innehållande goodwill

I samband med att OptiCept (dåvarande OptiFreeze) förvärvade ArcAroma har det i koncern uppstått en goodwill-post för vilken årligen genomförs en nedskrivningsprövning. Goodwill-posten uppstod mot bakgrund av förväntade marknads- och organisatoriska synergier genom förvärvet. Mot bakgrund av denna bakgrund har bolaget som helhet utgjort den kassagenererande enhet för vilken en nedskrivningsprövning avseende goodwill har gjorts.

Tillverkningskostnader

Prognoserna avseende kostnaden för tillverkning av bolagets maskiner har hållits relativt konstanta, med uppräknings för förväntade nya större maskiner. Eventuella besparingar i samband med volymökningar har inte tillgodoräknats kassaflödesprognosen.

Personalkostnader

Prognosen innehåller en förväntad utbyggnad av bolagets organisation för att kunna möta ett ökat personalbehov till följd av förväntad expansion.

Övrig externa kostnader

Prognosen innehåller förväntade kostnadsökningar för att hantera förväntad tillväxt i samarbete med externa partners och underleverantörer.

Diskonteringsränta

Diskonteringsräntan är framtagen genom en vägd genomsnittlig kapitalkostnad för den bransch som koncernen verkar inom och återspeglar aktuella marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker i den aktuella enheten för vilka de framtida kassaflödena inte har justerats. Den genomsnittliga kapitalkostnaden har baserats på en viktning av eget kapital, skulder som utgör finansiering och leasingkulder.

Känslighetsanalys

Nedskrivningsprövningen har inneburit att inget nedskrivningsbehov har identifierats även om den mest avgörande faktorn, förväntad försäljningstillväxt, endast skulle nå 50% av prognostiserad försäljning. Återvinningsvärdet enligt nedskrivningsprövningen uppgår i detta scenario till 347 MSEK att jämföra med redovisat värde som uppgår till 345 MSEK. Vid en försäljningstillväxt om 17% motsvarar återvinningsvärdet det redovisade värdet.

NOT 16 ÖVRIGA IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	17 283	2 448
Förvärv	0	13 910
Inköp	1 708	924
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	18 991	17 283
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 795	-245
Avskrivningar	-2 520	-1 550
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-4 315	-1 795
Utgående redovisat värde	14 676	15 488

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	17 282	2 448
Förvärv	0	13 910
Inköp	1 708	924
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	18 991	17 282
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 795	-245
Avskrivningar	-2 520	-1 550
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-4 315	-1 795
Utgående redovisat värde	14 676	15 488

Övriga immateriella anläggningstillgångar avser i huvudsak förvärvad teknologi.

Värdet av teknologi avser identifierat värde av att övertagande bolag, dåvarande OptiFreeze AB, vid fusionen

mellan OptiFreeze AB och och ArcAroma AB genom fusionen inte behövde betala royalties för framtida användning av ArcAromas teknologi.

NOT 17 INVENTARIER, VERKTYG OCH INSTALLATIONER

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 734	4 633
Investeringar	2 391	979
Rörelseförvärv	0	1 503
Försäljning av anläggningstillgångar	0	-43
Omklassificering av anläggningstillgångar	0	-1 339
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	8 125	5 734
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3 159	-2 442
Försäljning av anläggningstillgångar	0	31
Omklassificering av anläggningstillgångar	0	712
Avskrivningar	-1 548	-1 460
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-4 707	-3 159
Utgående redovisat värde	3 418	2 575

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 509	4 633
Investeringar	2 381	755
Rörelseförvärv	0	1 503
Försäljning av anläggningstillgångar	0	-43
Omklassificering av anläggningstillgångar	0	-1 339
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	7 890	5 509
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3 091	-2 442
Försäljning av anläggningstillgångar	0	31
Omklassificering av anläggningstillgångar	0	744
Avskrivningar	-1 507	-1 424
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-4 599	-3 091
Utgående redovisat värde	3 291	2 418

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Sverige	3 291	2 418
Övriga länder	127	157
Summa	3 418	2 575

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Sverige	3 291	2 418
Övriga länder	0	0
Summa	3 291	2 418

NOT 18 ANDELAR I KONCERNFÖRETAG

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	8 078	457
Fusion	0	3 987
Nedskrivning vilande bolag	-283	0
Tillskott under året	33	3 634
Utgående redovisat värde	7 828	8 078

Specifikation av moderföretagets innehav av andelar i koncernföretag

	Land	Säte	Org.nr	Verksamhet	Antal andelar	Andel i %	Bokfört värde 2022-12-31	Tillkomst via förvärv/fusion
Företag								
AAP bioCEPT AB	Sverige	Lund	556429-1309	Försäljning	1 000	100%	427	Ja
AAP oliveCEPT AB	Sverige	Lund	559125-3140	Försäljning	1 000	100%	127	Ja
AAP dynaCEPT AB	Sverige	Lund	559125-3181	Försäljning	1 000	100%	100	Ja
ArcAroma Asia Ltd	Kina	Hong Kong	2868250	Försäljning	60 000	60%	3 061	Ja
OptiFreeze Värdepapper AB	Sverige	Lund	559242-2041	Värdepappershandel och därmed förenlig verksamhet	250	100%	4 080	Nej
OptiCept Technologies Iberian S.L.	Spanien	Barcelona	B72716889	Försäljning och service	3 000	100%	33	Nej
Utgående redovisat värde							7 828	

NOT 19 LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR PÅ KONCERNFÖRETAG

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Lån till ArcAroma Asia Ltd avseende övertagande av aktier i dess dotterbolag	443	398
Summa	443	398

NOT 20 ANDRA LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Hysesdeposition	160	160
Summa	160	160

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Hysesdeposition	160	160
Summa	160	160

NOT 21 VARULAGER

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Råvaror och förnödenheter	2 021	2 493	2 021	2 493
Varor under tillverkning	7 313	13 865	7 313	11 343
Färdigvarulager	21 442	0	20 742	0
Förskott till leverantörer	0	0	3 173	0
Summa	30 776	16 358	33 249	13 836

Nedskrivning för inkurans har under året gjorts med 571 TSEK.

Förskott till leverantörer redovisas i koncernen under förutbetalda kostnader.

NOT 22 KUNDFORDRINGAR

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar				
Kundfordringar	7 151	8 479	9 126	10 232
Reserv för förväntade kreditförluster	-414	-1 000	-414	-1 000
Kundfordringar netto	6 737	7 479	8 712	9 232
Förfallostruktur				
Ej förfallna	2 628	1 332	2 628	2 838
Förfallna 1-30 dagar	309	255	309	255
Förfallna 30-60 dagar	533	2 954	533	3 954
Förfallna 60-90 dagar	877	61	877	61
Förfallna över 90 dagar	2 804	3 877	4 779	3 124
Kundfordringar brutto	7 151	8 479	9 126	10 232

NOT 23 ÖVRIGA FORDRINGAR

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Momsfordran	1 700	3 966	1 700	3 966
Fordringar på koncernbolag	0	0	516	3 516
Övriga fordringar	1 832	1 708	1 105	1 618
Summa	3 532	5 674	3 321	9 100

Ingen del av de övriga fordringarna var förfallna till betalning per 2022-12-31 respektive 2021-12-31.

Beloppen är upptagna till nominella belopp.

NOT 24 FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda försäkring	0	0	0	0
Förutbetalda hyror	0	5	337	276
Förskott till leverantörer	3 173	0	0	0
Övriga förutbetalda kostnader	1 925	43	716	79
Upplupna intäkter	0	0	50	0
Summa	5 098	48	1 104	355

Förskott till leverantörer redovisas i koncernen under förutbetalda kostnader.

NOT 25 - EGET KAPITAL

Eget kapital

Koncernen

Aktiekapital

Innehavare av stamaktier är berättigade till utdelning som fastställs efter hand och aktieinnehavet berättigar till rösträtt vid bolagsstämman med en röst per aktie. Alla aktier har samma rätt till koncernens kvarvarande nettotillgångar.

Övrigt tillskjutet kapital

Övrigt tillskjutet kapital består i sin helhet av belopp som vid emission betalats utöver emitterade aktiers kvotvärde.

Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat

I balanserade vinstmedel inklusive årets resultat ingår intjänade vinstmedel i moderbolaget och dess dotterföretag.

Omräkningsreserv

Omräkningsreserven innefattar alla valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av finansiella rapporter från utländska verksamheter som har upprättat sina finansiella rapporter i en annan valuta än den valuta som koncernens finansiella rapporter presenteras i. Moderbolaget och koncernen presenterar sina finansiella rapporter i svenska kronor.

Utdelning

Ingen utdelning kommer att föreslås till årsstämman 2023.

Bundet eget kapital.

Bundet eget kapital får inte minskas genom vinstutdelning.

Fond för utvecklingsutgifter

Det belopp som aktiveras avseende egenupparbetade utvecklingsutgifter ska föras om från fritt eget kapital till fond för utvecklingsarbete i bundet eget kapital. Fonden ska minskas i takt med att de aktiverade utgifterna skrivs av eller ned. Under året har fonden upplösts med belopp motsvarande gjorda avskrivningar på belopp som tidigare förts till fonden.

Överkursfond

Överkursfond består i sin helhet av belopp som vid emission betalats utöver emitterade aktiers kvotvärde samt inbetalda premier för teckningsoptioner och utgör fritt eget kapital.

Balanserat resultat

Utgörs av föregående års fria egna kapital efter att en eventuell vinstutdelning lämnats. Utgör tillsammans med överkursfond och årets resultat summa fritt eget kapital.

Utestående teckningsoptionsprogram

Optionsprogram	Antal optioner	Antal aktier	Teckningskurs	Lösenperiod	Utspädning
TO 2020/2023:1	150 000	150 000	55 SEK	2023-10-01--2023-10-15	0,39%
TO 2020/2023:2	60 000	60 000	55 SEK	2023-10-01--2023-10-15	0,20%
TO 2021/2024:1	1 170 000	1 170 000	125 SEK	2024-10-01--2024-10-15	3,72%
TO 2021/2024:2	190 000	190 000	125 SEK	2024-10-01--2024-10-15	0,64%
T05	1 380 406	1 380 406	-	2023-05-19--2023-06-01	4,46%
T06	1 380 406	1 380 406	-	2023-09-01--2023-09-14	4,46%
Totalt	4 330 812	4 330 812			12,61%

Moderbolag

Förändring av antal aktier:	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	19 904 740	12 101 646
Nyemissioner	9 662 842	7 803 094
Utgående balans	29 567 582	19 904 740

NOT 26 LÅNGFRISTIGA SKULDER

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Leasingskulder, Långfristiga	1 864	3 141
Lån Energimyndigheten*	4 500	4 500
Uppskjuten skatteskuld	0	2 214
Summa Långfristiga skulder	6 364	9 856

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Lån Energimyndigheten*	4 500	4 500
Summa Långfristiga skulder	4 500	4 500

* Löper räntefritt till vidare med årlig statusrapportering till Energimyndigheten

NOT 27 RÄNTEBÄRANDE SKULDER

Kreditram utställd av Modelio Equity AB

Den 18 juli 2022 ställde Modelio Equity AB (publ) ut en kreditram om 55 MSEK till OptiCept Technologies AB. Kreditramen om totalt 55 MSEK betalades ut av Modelio till OptiCept i trancher. En första tranch om totalt 25 MSEK har betalades ut den 4 augusti 2022 och en andra tranch om 10 MSEK betalades ut den 28 oktober 2022. Den 28 december 2022 återbetalades 10 MSEK. Den totala utgående skulden (beräknat inklusive eventuell utbetalning av kallad tranch) uppgår till maximalt 7,5% av procent av bolagets marknadsvärde. På kreditramen utgår 5 % i uppläggningsavgift. Därtill utgår månatlig ränta på skuld från kreditramen med 1,5 % per påbörjad månad.

Genom tilläggsavtal den 3 november 2022 förföll 10 MSEK 5 dagar efter registrering av genomförd företrädesemission hos Bolagsverket. 10 MSEK förfaller 5 dagar efter registrering av TO 5 hos Bolagsverket eller senast den 15 juli 2023. Resterande del av skulden jämte upplupen ränta förfaller 5 dagar efter TO 6 registrerats på Bolagsverket eller senast den 31 oktober 2023. Genom överlåtelseavtal den 10 november 2022 har Modelio Equity AB:s dotterbolag Buntel AB övertagit Modelios lånefordran på OptiCept Technologies AB.

Buntel AB har rätt, men ingen skyldighet, att kvitta delar av eller hela den utestående fordran mot aktier under kreditramens löptid till en konverteringskurs per aktie motsvarande 10 % rabatt av det volymviktade genomsnittspriset (VWAP) för OptiCepts aktie under de 15 handelsdagar som föregår kallelse till konvertering.

Buntel AB:s rätt att kvitta delar av eller hela den utestående fordran mot akter under kreditramens löptid har värderats till verkligt värde om 12% av erhållet belopp enligt Nivå 3.

I delårsbokslutet för tredje kvartalet har avtalet avseende kreditramen klassificerats som ett sammansatt finansiellt instrument och utbetalt belopp har fördelats på låneskuld, inbäddat derivat avseende Buntel AB:s rätt att konvertera lånet samt på upplupen finansiell kostnad avseende uppläggningsavgiften. I samband med årsbokslutet har upplupen ränta lagts till den räntebärande skulden.

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Lån Buntel AB	19 000	0
Kapitaliserad ränta	5 041	0
Summa	24 041	0

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Lån Buntel AB	19 000	0
Kapitaliserad ränta	5 041	0
Summa	24 041	0

NOT 28 ÖVRIGA KORTFRISTIGA SKULDER

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Sanktionsavgift Finansinspektionen*	1 050	1 400
Skuld till minoritet**	3 000	3 000
Personalrelaterade skulder	2 076	538
Beviljat skatteansånd	2 618	0
Avsättning för garantie	398	398
Övriga kortfristiga skulder	358	0
Summa	9 500	5 336

* Avser händelse 2017 där Finansinspektionen menade att bolaget publicerade ett pressmeddelande för sent, sanktionsavgiften har överklagats.

** Avser förväntan om att minoritetsägare i dotterbolaget ArcAroma Asia Ltd uppnår resultat vilket berättigar till att skifta 10% ägarandel i dotterbolaget mot aktier i OptiCept Technologies.

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Sanktionsavgift Finansinspektionen	1 050	1 400
Personalrelaterade skulder	2 076	741
Beviljat skatteansånd	2 618	0
Övriga kortfristiga skulder	29	29
Summa	5 773	2 170

NOT 29 UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Personalrelaterade kostnader	4 243	3 579
Övriga upplupna poster	6 189	2 680
Summa	10 432	6 259

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Personalrelaterade kostnader	4 219	3 555
Övriga upplupna poster	5 820	2 548
Summa	10 039	6 104

NOT 30 - VERKLIGT VÄRDE FÖR FINANSIELLA INSTRUMENT

Kreditram utställd av Modelio Equity AB

Genom överlåtelseavtal den 10 november 2022 har Modelio Equity AB:s dotterbolag Buntel AB övertagit Modelios lånefordran på OptiCept Technologies AB.

Buntel AB har rätt, men ingen skyldighet, att kvitta delar av eller hela den utestående fordran mot aktier under kreditramens löptid till en konverteringskurs per aktie motsvarande 10 % rabatt av det volymviktade genomsnittspriset (VWAP) för OptiCepts aktie under de 15 handelsdagar som föregår kallelse till konvertering.

Buntel AB:s rätt att kvitta delar av eller hela den utestående fordran mot akter under kreditramens löptid har värderats till verkligt värde om 12% av erhållet belopp enligt Nivå 3.

I delårsbokslutet för tredje kvartalet har avtalet avseende kreditramen klassificerats som ett sammansatt finansiellt instrument och utbetalt belopp har fördelats på låneskuld, inbäddat derivat avseende Buntel AB:s rätt att konvertera lånet samt på upplupen finansiell kostnad avseende uppläggningsavgiften. I sammand med årsbokslutet har upplupen ränta lagts till låneskulden.

Låneskuld	19 250 TSEK
Inbäddat derivat	3 000 TSEK
Upplupen finansiell kostnad	2 750 TSEK
Utbetalt belopp	25 000 TSEK

Mellanskillnaden mellan det belopp som ska återbetalas och det redovisade beloppet redovisas som en finansiell kostnad och kommer att periodiseras över lånets löptid enligt effektivränte-metoden.

Värderingsprocess

Värdering till verkligt värde

När verkligt värde för en tillgång eller skuld ska fastställas, använder koncernen observerbar data i så stor utsträckning som möjligt. Verkliga värden kategoriseras i olika nivåer i en verkligtvärdehierarki baserat på indata som används i värderingstekniken enligt följande:

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

Nivå 2: utifrån direkt eller indirekt observerbar marknadsdata som inte inkluderas i nivå 1

Nivå 3: utifrån indata som inte är observerbara på marknaden

Koncernen har för att beräkna verkligt värde av Modelios option att konvertera lånet till aktier, anlitat tredje part i form av extern expertis för att beräkna det verkliga värdet med hänsyn till det inbäddade derivatet. CFO har utvärderat om tredje- partsinformationen vid värderingen uppfyller kraven enligt IFRS, inklusive vilken nivå i verkligtvärdehierarkin som värdet ska kategoriseras. Derivatets värde har beräknats utifrån att värden för kreditgivaren består av två delar, dels värdet av rabatt i förhållande till referenspriset och dels värdet av möjligheten att påkalla konvertering av skulden till aktien vid en tidpunkt då aktiekursen är högre än den volymviktade kursen under de 15 dagarna som föregår påkallandedagen. Värdet av den första delen har beräknats till ca 10% och den andra delen har beräknats till ca 2%. Sammantaget har värdet av dessa två delar beräknats till 12 procent av lånebeloppet.

Avstämning av verkliga värden i nivå 3

TSEK	2022-12-31
Ingående verkligt värde 2022-01-01	0
Värdering av inbäddat derivat	3 000
Totalt redovisade vinster och förluster	
- redovisat i årets resultat	575
Utgående verkligt värde 2022-12-31	3 575

Känslighetsanalys

Vid en förändrad sannolikhetsberäkning avseende möjligheten att långgivaren utnyttjar rätten att konvertera lånet till aktier i bolaget med 1 procentenhet skulle den finansiella kostnaden påverkas med 250 TSEK vilket skulle redovisas under finansiella kostnader.

	Resultaträkning
Förändrad sannolikhet som påverkar beräkningen med 1 procentenhet	300 TSEK
	<u>300 TSEK</u>

Redovisat värde på kundfordringar, övriga fordringar, likvida medel, leverantörsskulder och övriga skulder utgör en rimlig approximation av verkligt värde.

NOT 31 STÄLLDA SÄKERHETER

För redovisade räkenskapsår finns inga ställda säkerheter.

NOT 32 EVENTUALFÖRPLIKTELSE

För redovisade räkenskapsår finns inga eventualförpliktelser.

NOT 33 SPECIFIKATION TILL RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDET**Poster som inte är kassaflödespåverkande****Koncern**

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Av- och nedskrivningar	19 220	10 271
Upplupna räntekostnader	2 948	0
Summa	22 168	10 271

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Av- och nedskrivningar	69 718	41 025
Upplupna räntekostnader	2 948	0
Summa	72 666	41 025

Förändring av skulder inom finansieringsverksamheten

Koncern

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	8 875	5 872
Kassaflöden inom finansieringsverksamheten		
Utnyttjande av kreditram	22 000	0
Amortering av leasingskulld	-1 179	-1 228
Andra förändringar		
Aktiverade låneutgifter	-2 750	0
Kapitaliserad ränta	4 791	0
Avslutat leasingkontrakt	-279	0
Tillkommande leasingskulder	0	4 231
Utgående balans	31 459	8 875

Moderbolag

TSEK	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	4 500	4 500
Kassaflöden inom finansieringsverksamheten		
Utnyttjande av kreditram	22 000	0
Andra förändringar		
Aktiverade låneutgifter	-2 750	0
Kapitaliserad ränta	4 791	0
Utgående balans	28 541	4 500

Effekt av förvärv**Moderbolag**

TSEK	2022	2021
Materiella anläggningstillgångar		1 504
Immateriella anläggningstillgångar		41 918
Finansiella anläggningstillgångar		1 385
Varulager		7 895
Kundfordringar och övriga fordringar		10 682
Likvida medel		17 468
Räntebärande skulder		-4 500
Leverantörsskulder och övriga rörelseskulder		-3 503
Fusionsdifferens		-3 502
Netto identifierbara tillgångar ochskulder	0	69 346
Immateriella tillgångar patent/teknologi		10 749
Uppskjuten skatteskuld		-2 214
Koncerngoodwill		257 216
Överförd ersättning	0	335 097
Avgår Apportemission		-335 097
Utbetald ersättning		0
Tillkommer Likvida medel i den förvärvade verksamheten		17 468
Påverkan på likvida medel	0	17 468

NOT 34 VÄSENTLIGA HÄNDELSER EFTER BALANSDAGEN**VÄSENTLIGA HÄNDELSER****2023-02-02 OptiCept Technologies ingår avtal med Dole**

OptiCept har tecknat ett ingångsavtal med Dole. En juiceCEPT® BALDER kommer nyttjas under projektet i en av Doles anläggningar i Sydostasien. Samarbetet är tänkt att vidareutvecklas över flera processer och områden. Syftet är att verifiera teknologin i Doles utvinningsprocess, utöver ökad extraktion och förbättrad kvalitet av juicer, ska möjligheten att utöka utvinningen av värdefulla ämnen från restprodukter från juiceproduktionen undersökas.

2023-02-02 OptiCept accelererar lansering av OptiBoost för skogssticklingar

OptiCept accelererar lanseringen av Optiboost för skogssticklingar genom att kraftfullt utöka sin globala säljorganisation. Detta genom att samarbetspartnern Syngenta Flowers ingått avtal med BCC. Skogssticklingar är ett av de områden som OptiCept identifierat som prioriterat. Marknadspotentialen uppskattas till intäkter om 130-300 MSEK årligen enbart för Eukalyptussticklingar.

NOT 35 TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Köp- och försäljningstransaktioner med närstående parter sker på marknadsmässiga villkor. Följande transaktioner har skett med närstående:

KONCERNEN	Försäljning av varor och tjänster till närstående		Inköp av varor och tjänster hos närstående	
	2022	2021	2022	2021
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB			672	63
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag	214	228		
Johan Möllerström, Stora Eken AB			450	
Michael Kester, MWCKconsulting				15
Ulf Hagman / Hajelo AB			947	1251
Summa	214	228	2 069	1 329

MODERBOLAG	Försäljning av varor och tjänster till närstående		Inköp av varor och tjänster hos närstående	
	2022	2021	2022	2021
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB			672	63
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag	214	228		
Johan Möllerström, Stora Eken AB			450	
Michael Kester, MWCKconsulting				15
Ulf Hagman / Hajelo AB			947	1 824
Summa	214	228	2 069	1 902

KONCERNEN	Fordringar hos närstående		Skulder till närstående	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB			250	
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag	15	33		
Johan Möllerström, Stora Eken AB			563	
Ulf Hagman / Hajelo AB				147
Summa	15	33	813	147

MODERBOLAG	Fordringar hos närstående		Skulder till närstående	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB			250	
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag	15	33		
Johan Möllerström, Stora Eken AB			563	
Ulf Hagman / Hajelo AB				147
Summa	15	33	813	147

Ersättning till styrelse, verkställande direktören och andra ledande befattningshavare framgår av Not 10. Närståenderelationer till OptiCept Technologies AB är bolagets styrelseledamöter, VD samt övrig personal liksom, make/maka, sambo, omyndiga barn samt aktieägare som äger mer än 10% av bolagets aktier. Bolag som kontrolleras av enskilda eller flera av personerna ovan tillsammans definieras också som närstående. Ulf Hagman och Anders Hättmark har erhållit konsultarvode avseende marknadsarbete.

NOT 36 UPPGIFTER OM MODERBOLAGET

OptiCept Technologies AB (publ) är ett svenskregistrerat aktiebolag med säte i Lund. Moderbolagets aktier är noterade på Nasdaq First North Growth Market. Adressen till huvudkontoret är Skiffervägen 12, 224 78 Lund. Koncernredovisningen för år 2022 består av moderbolaget och dess dotterföretag, tillsammans benämnd koncernen.

NOT 37 RESULTATDISPOSITION MODERBOLAGET

Till årsstämman förfogande står:	SEK
Balanserat resultat	1 542 500
Överkursfond	449 684 804
Årets resultat	-151 974 994
	299 252 310

Styrelsen föreslår att till förfogande	SEK
Balanserat resultat samt årets resultat	-150 432 494
Avräknas mot överkursfonden	449 684 804
Kvarvarande överkursfond	299 252 310

NOT 38 - ALTERNATIVA NYCKELTAL

Denna årsredovisning innehåller vissa alternativa nyckeltal som inte har definierats eller specificerats enligt IFRS. OptiCept bedömer att de alternativa nyckeltalen används av vissa investerare, värdepappersanalytiker och andra intressenter som kompletterande mått på resultatutveckling och finansiell ställning. De alternativa nyckeltalen ska inte betraktas enskilt eller som ett alternativ till nyckeltal framtagna i enlighet med IFRS eller BFNAR. Dessutom bör de alternativa nyckeltalen, såsom OptiCept har definierat dem, inte jämföras med andra nyckeltal med liknande namn som används av andra bolag. Detta beror på att de alternativa nyckeltalen inte alltid definieras på samma sätt och att andra bolag kan ha beräknat dem på ett annat sätt än OptiCept.

Utvalda alternativa nyckeltal som inte är definierade enligt IFRS

Koncern	2022	2021
Soliditet (%)	84%	93%
EBITDA (TSEK)	-77 296	-36 687

Koncern	2022	2021
Soliditet (%)		
(Eget kapital	396 141	406 287
/ Balansomslutning)	473 324	435 780
= Soliditet (%)	84%	93%
EBITDA (TSEK)		
Rörelseresultat	-96 516	-47 129
Av- och nedskrivningar	19 220	10 442
= EBITDA (TSEK)	-77 296	-36 687

Definitioner av alternativa nyckeltal

Bland nedanstående definitioner presenteras definitioner av nyckeltal vilka inte definieras enligt IFRS (alternativa nyckeltal). Alternativa nyckeltal mäter historiska eller framtida finansiella resultat, finansiell ställning eller kassaflöden, men exkluderar eller inkluderar belopp som inte skulle justeras på samma sätt i det mest jämförbara nyckeltalet som definierats enligt Koncernens redovisningsprinciper. Koncernledningen använder alternativa nyckeltal för att följa den underliggande utvecklingen av Bolagets verksamhet och anser att de alternativa nyckeltalen hjälper investerare att förstå Bolagets utveckling från period till period samt kan underlätta en jämförelse med liknande bolag men är inte nödvändigtvis jämförbara med nyckeltal med liknande benämningar som används av andra bolag. Bolaget anser att de alternativa nyckeltalen bidrar med användbar och kompletterande information till investerarna. Dessa nyckeltal är inte mer lämpliga än nyckeltal som definieras enligt IFRS och därför bör de användas tillsammans med dessa, i kompletterande snarare än ersättande syfte.

Nyckeltal	Definition	Syfte
Soliditet (%)	Eget kapital i procent av balansomslutningen	Måttet visar hur stor andel av balansomslutningen som utgörs av eget kapital och bidrar till att öka förståelsen av Koncernens kapitalstruktur.
EBITDA	Rörelseresultat före avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	Avspeglar verksamhetens lönsamhet och möjliggör jämförelse av lönsamhet över tid oavsett av- och nedskrivningar i materiella och immateriella tillgångar samt oberoende av finansieringsstruktur och skatt.

Avstämningstabell för alternativa nyckeltal

Koncern	2022	2021
Soliditet (%)		
(Eget kapital	396 141	406 287
/ Balansomslutning)	473 324	435 780
= Soliditet (%)	84%	93%
EBITDA (TSEK)		
Rörelseresultat	-96 516	-47 129
Av- och nedskrivningar	19 220	10 442
= EBITDA (TSEK)	-77 296	-36 687

SIGNATURER

Resultat- och balansräkningarna kommer att föreläggas Årsstämman 2023-03-08 för fastställelse.
Lund den 15 februari 2023

Ulf Hagman
Styrelseordförande

Petr Dejmek
Styrelseledamot

Elisabeth Yllfors
Styrelseledamot

Anders Hättmark
Styrelseledamot

Michael Kester
Styrelseledamot

Thomas Lundqvist
VD

Vår revisionsberättelse har lämnats den 15 februari 2023

KPMG AB

David Olow
Auktoriserad revisor

FINANSIELL KALENDER

Årsstämma 2023	8 mar 2023
Delårsrapport Q1 2023	5 maj 2022
Delårsrapport Q2 2023	29 aug 2023
Delårsrapport Q3 2023	28 nov 2023
Bokslutskommuniké 2023	13 feb 2024

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i OptiCept Technologies AB (publ) Organisationsnummer 556844-3914

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för OptiCept Technologies AB (publ) för år 2022. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 13-90 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt rapport över totalresultat och rapport över finansiell ställning för koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-12 samt 93-95. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen och

koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS så som de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Styrelsens revisionsutskott ska, utan att det påverkar styrelsens ansvar och uppgifter i övrigt, bland annat övervaka bolagets finansiella rapportering.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för OptiCept Technologies AB (publ) för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konso- lideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättnings- skyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebo- lagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsord- ningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispo- sitioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagsla- gen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revi- sionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättnings- skyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispo- sitioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsd i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revision- en. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkom- mande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar gransk- ningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bola- gets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Lund den 15 februari 2023

KPMG AB

David Olow
Auktoriserad revisor

STYRELSE



Ulf Hagman
Styrelseordförande
Född 1963, styrelseordförande sedan 2021

Utbildning: Blandning av jordbruks- och företagsekonomisk utbildning.
Övriga nuvarande befattningar: Styrelseordförande i Hajelo AB och Top Marketing Group TMG AB. Styrelseledamot i Hajelo Fastigheter AB, Strömstad Strand 1:60 AB, Hajelo Invest AB och OptiFreeze Värdepapper AB. Styrelseledamot och VD i Tsirolforue Intressenter AB. Styrelsesuppleant i Studie Frid Malmö AB.
Tidigare befattningar (senaste fem åren): VD för OptiCept Technologies AB. Styrelseordförande i CodeUnit Solutions International AB, TopVisible AB och RankTrail AB. Styrelseledamot i Studio Frid Malmö AB, EuroFlorist Sverige AB, Euroflorist Aktiebolag och EuroFlorist Holding AB. Styrelseledamot och VD i Tsirolforue Intressenter AB.
Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Ulf Hagman 208 340 aktier samt 69 840 teckningsoptioner, varav 30 000 teckningsoptioner av serie TO1, 20 000 teckningsoptioner av serie TO4, 9 920 av serie TO5 och 9 920 av serie TO6, i OptiCept.



Elisabeth Yllfors
Styrelseledamot
Född 1963, Styrelseledamot sedan 2017

Utbildning: Studier i internationell ekonomi vid Lunds Universitet.
Övriga nuvarande befattningar: Styrelseordförande och medgrundare i FC under avveckling AB (f.d. FRANK Consulting AB). VD och delägare i Andeli AB. Styrelseledamot och delägare i OctaQuest AB.
Tidigare befattningar (senaste fem åren): Delägare och styrelseordförande i Frank Consulting AB.
Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Elisabeth Yllfors 14 998 aktier samt 31 428 teckningsoptioner, varav 10 000 av serie TO 2, 20 000 av serie TO4, 714 av serie TO5 och 714 av serie TO6, i OptiCept.



Anders Hättmark
Styrelseledamot
Född 1961, Styrelseledamot sedan 2022

Utbildning: Studier i ekonomi vid universitet.
Övriga nuvarande befattningar: Styrelseledamot och VD i Diringen AB och Confidera Syd Aktiebolag. Styrelseledamot i Veg of Lund AB (publ). Styrelsesuppleant i Örestadsbyggen Aktiebolag.
Tidigare befattningar (senaste fem åren): VD Confidera Syd AB, Styrelseledamot Arc Aroma Pure, Optifreeze, OptiCept, samt Veg Of Lund.
Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Anders Hättmark 168 000 aktier samt 10 000 teckningsoptioner av serie TO2 i OptiCept.



Michael Kester
Styrelseledamot
Född 1956, styrelseledamot sedan 2021

Utbildning: B.sc. inom hortikultur från Rijks Hogere Tuinbouw School Utrecht och Post Doc inom styrelsearbete från Erasmus Governance Institute.
Övriga nuvarande befattningar: Styrelseordförande i HZPC. Styrelseledamot i Jensen Seeds A/S. Medlem av advisory board i Sjaak van Schie BV och Microflor (MF Hold BV).
Tidigare befattningar (senaste fem åren): Styrelseledamot i ABZ Seeds BV. Global Head BU Flower Seeds i Syngenta AG.
Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Michael Kester 49 499 aktier samt 24 714 teckningsoptioner, varav 20 000 av serie TO3, 2 357 av serie TO 5 och 2 357 av serie TO 6, i OptiCept.



Petr Dejmek
Styrelseledamot
Född 1945, Styrelseledamot sedan 2015

Utbildning: Diplomerad ingenjör i processteknik och doktorsgrad i livsmedelsteknik (TeknDr).
Övriga nuvarande befattningar: Styrelseledamot och delägare i PoA Dejmek AB. Styrelseledamot i Sand Medical AB.
Tidigare befattningar (senaste fem åren): Styrelseledamot och delägare i 3B Tech & Med Science HB.
Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Petr Dejmek 371 478 aktier samt 30 000 teckningsoptioner varav 10 000 teckningsoptioner av serie TO2 och 20 000 teckningsoptioner av serie TO4 i OptiCept.

LEDNING



Thomas Lundqvist

VD

Född 1969, verkställande direktör sedan 2022

Utbildning: Executive MBA från EFL, vid Lunds Universitet och civilingenjörsexamen i industriell ekonomi vid Linköpings Tekniska Högskola.

Övriga nuvarande befattningar: -

Tidigare befattningar (senaste fem åren): Global Service Director, Ecolean AB, Operations Director, John Bean Technologies AB.

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Thomas Lundqvist 15 768 aktier och 52 658 teckningsoptioner, varav 50 000 av serie TO3, 1 329 av serie TO5 och 1 329 av serie TO6, i OptiCept.



Mats Narfeldt

CFO

Född 1970, CFO sedan 2020

Utbildning: Internationell ekonomexamen från Lunds universitet.

Övriga nuvarande befattningar: -

Tidigare befattningar (senaste fem åren): CFO i ArcAroma AB och Timac Agro Sverige AB.

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Mats Narfeldt 7 000 aktier och 87 000 teckningsoptioner, varav 15 000 av serie TO1, 70 000 av serie TO3, 1 000 av serie TO5 och 1 000 av serie TO6, i OptiCept.



Fredrik Cedmert

COO

Född 1967, COO sedan 2021

Utbildning: Studier i ekonomi och juridik på högskola.

Övriga nuvarande befattningar: Styrelsesuppleant i AAP bioCEPT AB, AAP dynaCEPT AB och AAP oliveCEPT AB.

Tidigare befattningar (senaste fem åren): COO ArcAroma AB (publ).

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Fredrik Cedmert 9 713 aktier samt 70 400 teckningsoptioner, varav 70 000 av serie TO3, 200 av serie TO 5 och 200 av serie TO6, i OptiCept.



Henrik Heringslack

CTO

Född 1976, CTO sedan 2022

Utbildning: M.sc. i Mechanical Engineering vid Högskolan i Kristianstad, kurser i projektledning från Linnéuniversitetet, kurser i ledarskap och management från Högskolan i Gävle.

Övriga nuvarande befattningar: -

Tidigare befattningar (senaste fem åren): Senior Manager, Vestas, Engineering Manager, Axis, R&D manager, Axis Shanghai.

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Henrik Heringslack 1 121 aktier samt 20 106 teckningsoptioner, varav 20 000 av serie TO3, 53 av serie TO5 och 53 av serie TO6, i OptiCept.



Adeel Khan

Chief technical support & service

Född 1989, Chief Technical Support & Service sedan 2022

Utbildning: Elektroingenjör med en magisterexamen i elektroteknik vid UMT.

Övriga nuvarande befattningar: -

Tidigare befattningar (senaste fem åren): System specialist, Ecolean Pakistan, Technical Coordinator och Manager Technical Support, Ecolean AB

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): -



**Game-changing technology
for a sustainable world**

OPTICEPT.SE