

Delårsrapport

2015-05-01 - 2015-10-31

Arc Aroma Pure AB (publ)

Org. nr. 556586-1985

Arc Aroma Pure AB (publ.), 556586-1985, bolaget utvecklar och marknadsför den patenterade CEPT[®]-plattformen till den globala Cleantech-marknaden. Plattformen använder kortvariga högspänningspulser som spränger cellmembranet, andra strukturer och dödar oönskade mikroorganismer. CEPT[®]-behandlingen är exempelvis ett energieffektivt och skonsamt alternativ till värmepastörisering och har en rad andra applikationsområden. Effektivisering av biogasproduktion är fokus, tekniken frigör näring och påskyndar processen samtidigt som den öppnar för införande av nya råvaror som idag inte är lönsamma på grund av för långsam gasproduktion. För biogasmarknaden marknadsförs produkten under namnet bioCEPT[®]. Rening av vatten, avlopp, ballastvatten och flytande livsmedel är exempel på andra möjliga applikationer för CEPT[®]-plattformen. Företaget grundades 2008, har sitt säte i Lund och har fått olika utmärkelser och stöd från bland annat Vinnova och Energimyndigheten.



Innehåll

1	Sammanfattning av Q1-Q2 2015/2016 för koncernen	3
2	Sammanfattning av Q1-Q2 2015/2016 för moderbolaget.....	3
3	Sammanfattning av Q2 2015/2016 för moderbolaget.....	3
4	Kommentarer från VD.....	4
5	Ägarförhållanden	5
5.1	Koncernförhållanden	5
5.2	Insynspersoner.....	5
6	Väsentliga händelser under perioden:.....	6
7	Väsentliga händelser efter perioden:	7
8	Kommande rapporttillfällen	7
9	Övrig information från bolaget	8
10	Resultaträkning i sammandrag för koncernen.....	9
11	Balansräkning i sammandrag för koncernen	10
12	Rapport över förändringar i eget kapital i sammandrag för koncernen	10
13	Rapport över kassaflöde i sammandrag för koncernen	11
14	Resultaträkning i sammandrag för moderbolaget	12
15	Rapport över totalresultat i sammandrag	12
16	Balansräkning i sammandrag för moderbolaget.....	13
17	Rapport över förändringar i eget kapital i sammandrag för moderbolaget	13
18	Rapport över kassaflöde i sammandrag för moderbolaget	14
19	Noter	15
19.1	Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper	15
19.2	Not 2 Finansiella tillgångar och skulder	15
19.3	Not 3 Immateriella anläggningstillgångar	15
19.4	Not 4 Förvärv av verksamhet	15
19.5	Not 5 Finansiella anläggningstillgångar.....	16
20	Appendix 1 - Bakgrund och historik	17
21	Appendix 2 - CEPT®-plattformen – en förenklad beskrivning.....	19
22	Appendix 3 - Biogas.....	20
23	Appendix 4 - Redovisningsprinciper.....	21

1 Sammanfattning av Q1-Q2 2015/2016 för koncernen

Följande sammanfattning avser perioden Q1 Q2 2015/2016

- Intäkterna för perioden uppgår till 4,33 MSEK*
- Resultatet för perioden uppgår till -4,39 MSEK
- Likvida medel uppgick till 6,30 MSEK, därutöver kortfristiga placeringar om 3 MSEK
- Antal aktier uppgår till 8 132 727 stycken (8 132 727 stycken)
- 200 000 teckningsoptioner med löptid till 2015-12-30
- Vinst per aktie -0,54 SEK

2 Sammanfattning av Q1-Q2 2015/2016 för moderbolaget

Följande sammanfattning avser perioden Q1-Q2 2015/2016 med jämförelseperiod Q1-Q2 2014/2015.

- Intäkterna för perioden uppgår till 4,28 MSEK* (7,49 MSEK)*
- Resultatet för perioden uppgår till -3,63 MSEK (1,02 MSEK)
- Likvida medel uppgick till 0,62 MSEK, därutöver kortfristiga placeringar om 8,84 MSEK (3,03 MSEK resp 5,82 MSEK)
- Antal aktier uppgår till 8 132 727 stycken (8 132 727 stycken)
- 200 000 teckningsoptioner med löptid till 2015-12-30
- Vinst per aktie -0,45 SEK (0,14 SEK)

3 Sammanfattning av Q2 2015/2016 för moderbolaget

Följande sammanfattning avser perioden Q2 2015/2016 med jämförelseperiod Q2 2014/2015.

- Intäkterna för perioden uppgår till 2,28 MSEK (5,69 MSEK)*
- Resultatet för perioden uppgår till -2,23 MSEK (2,05 MSEK)
- Vinst per aktie -0,27 SEK (-0,27 SEK)

*) I Intäkterna ingår lönebidrag och aktiverade kostnader.

4 Kommentarer från VD

Under det andra kvartalet har vi fått mycket **bra resultat** från reningsverket i **Klippan**. Vi ser att vår metod fungerar både i teori, praktik och ekonomi. Med en ökning på 13 procentgasutvinning och minskade kostnader för reningsverket ser vi att vår metodik dessutom gör att effektiviteten ökar. På så sätt kan man rena större mängder. Detta stärker oss i vår ansträngning att fullt ut kommersialisera och komma ut på marknaden. Vi har under kvartalet också träffat en mängd kunder och har stora förhoppningar inför resten av vårt räkenskapsår.

Vi har **installerat** vår **CEPTapplikation** för oliver i **Spanien, olivCEPT®**. Just nu är våra tre kunder igång med att behandla oliver för extraktion. Vi ser fram emot resultaten och ser inte bara en stor möjlighet i oliver utan också i angränsande produkter som exempelvis palmolja och rapsolja.

Reningsverket i Jordberga är efter en del förseningar igång med substratbehandling. De första indikationerna är **mer än lovande**. Vi och vår samarbetspartner Malmbergs ligger i startgroparna för lansering, men väntar på de slutliga resultaten.

Vi har också fortsatt vårt arbete med att bygga bolaget starkt inför framtiden. Under kvartalet har vi **listat** bolagets aktier på **Nasdaq First North**. Bolaget har gått in i ett nytt skede i och med att grundutvecklingen av företagets generator är färdig och kan kommersialiseras. Listbytet ger stora fördelar i den pågående globala lanseringen av bolagets produkter. Nasdaq OMX är ett välkänt varumärke runt om i världen och ökar trovärdigheten bland kunder och leverantörer.

Vi har förvärvat och strukturerat **vår** applikation inom biogasproduktion, bioCEPT®, Genom att förvärva Henriksson och Konsultpartners AB fick vi både en ISO certifiering (som gör att vägen till CE-märkning blir kortare) och ett bolag som vi fokuserar vår försäljning av bioCEPT® i. Strukturen att knoppa av applikationer skapar fokus på rätt saker.

Ytterligare ett steg i ambitionen att bygga bolaget är att vi har **infört en** ny redovisningsprincip, **IFRS**. Detta gör att bolaget anpassar sig för att, när styrelsen anser det lämpligt, kunna lista sig på Nasdaqs reglerade marknad.

Under det andra kvartalet minskade intäkterna jämfört med föregående år då Klippanprojektet intäktfördes. Samtidigt ökade även kostnaderna, vilket medför att resultatet är svagare än föregående år. Dock är både resultat och intäkter i linje med våra förväntningar. Vi har omsättningstillgångar om 11,6 MSEK, vilket är väsentligt över föregående år tack vare emissionen som genomfördes under det andra kvartalet föregående år. Arc Aroma Pures ekonomiska ställning är alltså god. Detta betyder att vi har tillräckligt kapital att ytterligare öka tempot och fokusera på marknaden parallellt med att nya applikationer för CEPT®-plattformen utforskas. Vi har nya idéer som vi vill patentera och undersöka närmare.

Arc Aroma Pures intressebolag OptiFreeze AB (publ.) utvecklas väl och är fortsatt en viktig investering. Idag har Arc Aroma Pure ett aktieinnehav om 27 procent av OptiFreeze AB, med ett marknadsvärde om cirka 85 MSEK (per 20151215), en ökning med över 100 procent från den 31 juli 2015. OptiFreeze AB har under kvartalet ingått ett avtal med JBT, som är världsledande inom frysteknik och kommer att bistå OptiFreeze AB i industrialiseringsfasen av projektet.

Sammanfattningsvis kan man konstatera att bolaget i stort följer vår uppgjorda tidsplan. Sammantaget ligger vi före plan ekonomiskt och på marknaden. Planen ligger fast och under kvartalet har ytterligare stora steg tagits. Det är med stor energi och glädje jag och organisationen ser framtiden an!

Martin Linde

Verkställande direktör

5 Ägarförhållanden

Aktiekapitalet per 2015-10-31 är fördelat på 8 132 727 aktier varav 908 000 A-aktier och 7 224 727 B-aktier. A-aktien berättigar till 10 röster och B-aktien till 1 röst och ger lika rätt till bolagets tillgångar och vinst. Utöver detta finns 200 000 teckningsoptioner i ett optionsprogram med löptid till 30 december 2015. Omräkning i samband med bolagets nyemission under november 2014 så räknas varje option om med faktor 1,053 och teckningskursen till 5,22 SEK.

Introduktionskursen för aktien vid första handelsdag 2013-04-03 var satt till 4,80 SEK. Vid handels stängning i periodens sista handelsdag, 2015-10-31, var kursen 34,80 SEK vilket innebär en kursökning på 725 %. Vid periodens slut var bolagets marknadsvärde 283 MSEK. Arc Aroma Pure AB (publ.) aktien handlas på Nasdaq OMX Nordic under kortnamnet AAP B.

Nedan är de fem största aktieägarna per 31 oktober 2015 (exkl. banker och andra förvaltare).

Namn	A-aktier (st.)	B-aktier (st.)	Totalt aktier (st.)	Totalt röster (st.)	Röster (%)	Kapital (%)
PL Holding AB	700 000	3 500 000	4 200 000	10 500 000	64,40	51,64
Confidera Syd AB	75 000	335 415	410 415	1 085 415	6,66	5,05
Ironblock AB	74 000	367 000	441 000	1 107 000	6,79	5,42
Martin Hagbyhn/Ductu AB	59 000	226 000	285 000	816 000	5,00	3,50
Övriga	-	2 796 312	2 796 312	2 796 312	17,15	34,39
Totalt	908 000	7 224 727	8 132 727	16 304 727	100	100

Lock-up avtalet mellan majoritetsägare och huvudägare har förlängts. Det ursprungliga avtalet skulle löpa ut i början av april 2015 men är därmed förlängt med ytterligare 12 månader. Avtalet har tecknats mellan majoritetsägare och huvudägare och innebär att parterna skall behålla minst 80 % av sina respektive innehav i Bolaget under de inledande 36 månaderna räknat från första handelsdagen. Aktier får dock avyttras enligt villkoren i ett offentligt erbjudande, utanför marknaden, eller med styrelsens medgivande, inom gruppen av ägare som omfattas av lock-up avtalet. Om det finns synnerliga skäl får styrelsen medge ytterligare undantag.

5.1 Koncernförhållanden

P L Holding AB, Org. nr 556644-5945 äger 51,64 % av samtliga aktier, vilket utgör 64,40 % av rösterna (per 31 oktober 2015).

5.2 Insynspersoner

Bolagets anmälda insynspersoner är:

Martin Hagbyhn	Huvudägare via Ductu AB
Pär H Henriksson	Majoritetsägare via PL Holding AB
Per-Ola Rosenqvist	Huvudägare via Ironblock AB
Ebba Fåhraeus	Inget innehav
Eva Andersson	1 000 Aktier
Mats Jacobson	Inget innehav

6 Väsentliga händelser under perioden:

- 150528 Styrelseförändring i Arc Aroma Pure AB (publ.). På uppdrag av Anders Hättmark, publicerar Arc Aroma Pure AB detta PM: "Jag, Anders Hättmark, styrelsesuppleant och en av huvudägarna i Arc Aroma Pure, har idag begärt utträde ur styrelsen. Skälet är att jag har fått ett annat uppdrag som i vissa sammanhang kan innebära en intressekonflikt. Min tilltro till Arc Aroma Pure är mycket stor och påverkas inte detta beslut. Sedan mina första kontakter med Pär Henriksson 2008 har jag alltid varit imponerad av Pärs uppfinningsrikedom och hans entreprenörsvärd. Min roll har varit att kapitalisera upp och att besätta bolaget med styrelse och ledning. Detta är nu genomfört och avslutat, jag kommer att fortsätta att göra detsamma för andra uppfinnare/entreprenörer."
- 150529 I samarbete med vår partner Malmberg presenterades bioCEPT[®] vid Gasdagarna i Malmö. I samband med arrangemanget visades förbehandlingsanläggningen vid biogasanläggningen i Jordberga upp för intresserade delegater. Bolagsbyggandet fortsätter, en service- och supportfunktion har initierats genom att anställa Anton Dennerup som tidigare arbetat hos en av våra underleverantörer.
- 150529 Under gårdagen meddelade vårt intressebolag OptiFreeze AB (publ.), att ett samarbetsavtal tecknats med det ledande frysteknikföretaget John Bean Technologies, JBT. Marknaden insåg vikten av detta avtal och OptiFreeze aktiekurs gick upp kraftigt. Naturligtvis är denna nyhet positiv även för Arc Aroma Pure, både ekonomiskt som största aktieägare i OptiFreeze men också som nära partner och teknikleverantör.
- 150609 Arc Aroma Pure demonstrerade CEPT[®]-utrustningen som är installerad vid reningsverket i Klippans kommun. Det tidigare kommunicerade projektet vid reningsverket i Klippans kommun visades upp för mycket intresserade deltagare under ett arrangemang som gick av stapeln den 3 juni.
- 150622 Arc Aroma Pure har träffat en överenskommelse med TasNord S.L. om utplacering av fem CEPT[®] baserade system för effektivisering av olivoljeproduktion i Spanien. Fyra av dessa skall installeras hos utvalda producenter i Andalusien, regionen där 80 % av landets totala produktion av olivolja sker. Ytterligare en anläggning skall installeras vid Andalusian Institute of Agricultural and Fisheries Research and Training (IFAPA), ett oberoende organ vilket sorterar direkt under det andalusiska regionala ministeriet för jordbruk, fiske och landsbygdsutveckling i Junta de Andalucía (den regionala regeringen).
- 150623 Arc Aroma Pure har publicerat CEPT.info som är bolagets kommersiella och marknadsinriktade hemsida. CEPT.info är riktad främst till våra samarbetspartners och slutanvändare internationellt samt kommer i sin helhet att vara på engelska.
- 150702 Arc Aroma Pure AB (publ.) genomför nu en teknisk upphandling av tillverkning av CEPT[®] generatorer. Tillverkningen kommer delvis att utföras i Kina men också i närområdet av utvalda underleverantörer. Totalt kommer ca 200 kretskort att tillverkas i denna första serie vilken räcker till en provserie om 25 generatorkast. Dessa kommer att användas i befintliga bioCEPT[®] system men också i de oliveCEPT[™] system avseende vilka avtal tecknades om nyligen. Leverans kommer att ske i mitten på augusti.
- 150709 Arc Aroma Pure AB (publ.) har träffat avtal med två parter rörande utvärdering av CEPT[®]-plattformen för hygienisering. Dels har ett avtal träffats med Indienz AB, Annebergs Gård, Billeberga om utvärdering av CEPT[®]-plattformen för hygienisering, vidare har bolaget träffat ett avtal med Lunds Universitet, Institutionen för Kemi, avdelning för Bioteknik om ett industridoktorandprojekt där Anders Boman, anställd hos Arc Aroma Pure AB skall genomföra ett djuplodande forskningsprojekt avseende hygienisering av exempelvis slam och rötrest. Målet i båda projekten är att samla data för att certifiera och marknadsföra hygiCEPT[™] som ett alternativ till konventionell hygienisering, exempelvis värmebaserad.
- 150817 Av praktiska skäl har styrelsen i Arc Aroma Pure AB valt att flytta fram bolagsstämman till den 22 oktober. I övrigt fortskrider arbetet inom bolaget enligt plan och kvartalsredogörelse ett kommer att publiceras som utlovat senast den 18 september.
- 150909 I syfte att förbereda för en notering på en reglerad handelsplats har styrelsen i Arc Aroma Pure AB fattat beslut om att undersöka möjligheterna till ett listbyte till Nasdaq First North. Styrelsen anser att bolaget nu gått in i ett nytt skede i och med att grundutvecklingen av företagets generator är färdig och kan kommersialiseras. Styrelsen anser att ett möjligt listbyte skulle ge stora fördelar i den pågående globala lanseringen av bolagets produkter. Skälet är att Nasdaq OMX är ett välkänt varumärke runt om i världen. Ett listbyte kan även möjliggöra för institutionella ägare att investera i Arc Aroma Pure AB.
- 150915 Arc Aroma Pure AB expanderar. Omorganisationen från utvecklingsbolag till ett marknadsorienterat producerande företag fortskrider med oförminskad styrka. För att anpassa och effektivisera organisationen har styrelsen tillsammans med övrig ledning beslutat att genomföra ett antal förändringar med målet att öka fokus och behålla korta beslutsvägar även med en större organisation.

- 151006 Arc Aroma Pure AB har genomfört en avknoppning av marknadssegmentet biogas till bioCEPT Sweden AB. bioCEPT Sweden AB är ett helägt dotterbolag som får huvudansvaret för den globala marknadsföringen av bioCEPT® mot främst biogasindustrin.
- 151008 Arc Aroma Pure öppnar kontor i Kina i enlighet med den globala lanseringsplanen. I Kina finns ett stort intresse för Arc Aroma Pures patenterade CEPT®-plattform. Då utvecklingsarbetet i huvudsak är slutfört kan lanseringen internationellt inledas på allvar. Generellt växer sig intresset att investera i modern miljöteknik allt starkare i Kina och vi upplever därför att Kina är en intressant marknad där det är viktigt att vara på plats. Med i bagaget har vi mycket goda resultat från en industriell utvärdering, bland annat vid reningsverket i Klippan.
- 151015 Arc Aroma Pure AB har godkänts för handel på Nasdaq First North. Sista dag för handel på AktieTorget är den 19 oktober 2015 och första dag för handel på Nasdaq First North är den 20 oktober 2015.

Under året har koncernförhållande uppstått, genom förvärv av dotterbolaget Henriksson & Konsultpartners AB. Efter förvärvet har bolaget ändrat namn till bioCEPT sweden AB. Det är sålunda första året respektive perioden som koncernredovisning redovisas. Koncernredovisningen är upprättad enligt IFRS vilket betyder ändrade redovisningsprincip för moderbolaget. Ändringen har dock ej inneburit behov av någon omräkning av moderbolagets resultat-och balansrapporter. Det finns därav inte några övergångseffekter att redovisa. De sammantaget nya redovisningsprinciperna framgår av Appendix 4.

7 Väsentliga händelser efter perioden:

- 151124 Arc Aroma Pures VD Martin Linde och Pär Henriksson, via PL Holding AB, har tecknat ett avtal med innebörden att Martin Linde förvärvar 500 000 aktier i Arc Aroma Pure AB av PL Holding AB. Den första transaktionen i enlighet med detta avtal genomfördes den 20 november 2015.
- 151127 Lundabolaget Arc Aroma Pures teknik möjliggör att på ett effektivt sätt kontrollera elektriska pulser som ger ett högt energiutbyte. Genom CEPT®-plattformen används tekniken inom biogas, avloppsrening och extraktion. På Klippans reningsverk har plattformen använts som en del i en större installation, dynaCEPT. De första resultaten visar att biogasproduktionen har ökat med 22,5 procent jämfört med innan installationen. Tekniken har goda förutsättningar att öka reningsverkens lönsamhet inom biogasproduktion.
- 151207 Arc Aroma Pures etablering i Kina har påbörjats via samarbetsavtalet med Cleantech Scandinavia. När 2015 Global Cleantech Summit nyligen genomfördes i Shanghai, var Arc Aroma Pures VD Martin Linde en av talarna. Intresset för Arc Aroma Pures teknik är stort.

8 Kommande rapporttillfällen

- | | | |
|--------------|---------------------------|-------------------------|
| • 2016-03-18 | Delårsrapport Q3 15/16 | 2015-11-01 - 2016-01-31 |
| • 2016-06-13 | Bokslutskommuniké 15/16 | 2015-05-01 - 2016-04-30 |
| • 2016-09-22 | Delårsrapport Q1 16/17 | 2016-05-01 - 2016-07-31 |
| • 2016-12-15 | Delårsrapport Q1-Q2 16/17 | 2016-05-01 - 2016-10-31 |

9 Övrig information från bolaget

Personal

Den 31 oktober 2015 uppgick antalet anställda till 4 personer. Vidare har bolaget 6 st långtidskontrakterade konsulter. Ambitionen från bolaget är att antalet anställda skall öka framför konsultkontrakt.

Förvärv

Under perioden genomfördes ett förvärv av Henriksson Konsultpartner AB. Netto köpeskillingen var 300 000 kr. Med förvärvet ingick en ISO certifiering, beskrivs i Not 4 på sidan 14.

Investeringar

Under perioden har bolaget investerat 3,9 MSEK i utveckling av CEPT-plattformen.

Moderbolaget

Koncernens verksamhet avser i huvudsak den verksamhet som bedrivs i moderbolaget. Koncernen bildades vid förvärv av dotterbolaget bioCEPT sweden AB den 15 september 2015. Not 4 på sida 14.

Riskfaktorer

Det finns ett antal riskfaktorer som kan påverka Arc Aroma Pures verksamhet. Kort kan man säga att bolaget observerat och har handlingsplan för att motverka eventuella störningar. De risker som är av väsentlig natur är att lagstiftningen ändras radikalt och därigenom påverkar den ekonomiska verklighet som idag råder inom gasproduktion. En ändring av beskattning är något som ligger utanför vår kontroll och väsentligen skulle påverka våra kunders ekonomiska kalkyl. Dock kan sägas att vi snarare tror att lagstiftningen kommer att ändras åt det positiva hållet då miljöpåverkan måste gå ned totalt i samhället. Övriga väsentliga risker är att nyckelpersonal väljer att lämna företaget. För att motverka detta har vi identifierat nyckelkompetenser och försöker löpande rekrytera ny personal som skall besitta dessa kompetenser.

Transaktioner med närstående

Många arbetsuppgifter har utförts av timarvoderade konsulter och/eller närstående med arvode. För att uppnå en hög flexibilitet är bolagets ledning och övriga närstående arvoderade per upplupen timma. Arvodet har varit 600 SEK per upplupen timma vilket marknadsanpassades till 780 SEK per upplupen timma i september 2014. Arvodet inkluderar all ersättning för arbetsgivaravgifter, semester, etc. I transaktionerna med Henriksson & Konsultpartners ingår, förutom arvode för arbete utfört av Pär Henriksson, ersättning för material och utrustning som Arc Aroma Pure AB har övertagit.

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciperna finns beskrivna i Not 1 på sida 14 (och i Appendix 4).

Avlämnande av rapporter

Föreliggande halvårsrapport har inte varit föremål för granskning av bolagets revisorer.

10 Resultaträkning i sammandrag för koncernen

(Kr)

	Not	2015-05-01 2015-10-31 *1)
Rörelsens intäkter m.m	1,2,4	
Nettoomsättning		342 697
Aktiverat arbete för egen räkning		3 905 877
Övriga rörelseintäkter		78 822
		4 327 396
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter		-4 297 629
Övriga externa kostnader		-1 475 429
Personalkostnader		-1 339 601
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-910 837
Resultat från andel i intresseföretag	5	-428 470
		-8 451 966
Rörelseresultat		-4 124 570
Resultat från finansiella poster		
Finansiella poster		-274 468 *2)
Resultat efter finansiella poster		-4 399 038
Resultat före skatt		-4 399 038
Skatt på årets resultat		364
Periodens resultat		-4 398 674
Övrigt totalresultat		-
Summa totalresultat		-4 398 674
Resultat per aktie före och efter utspädning		-0,54
Genomsnittligt antal aktier		8 132 727

*1) Koncernen bildades genom förvärv av dotterföretag i september 2015, vilket innebär att det är första perioden som koncernredovisning avlämnas. I koncernens resultat ingår dotterföretaget från och med 1 september 2015. Moderbolag och det sedan flera år ägda intressebolaget ingår med resultat från 1 maj 2015.

*2) varav - 269 599 avser värdering av finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

11 Balansräkning i sammandrag för koncernen

(Kr)	Not 1,2,4	2015-10-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	3	12 734 923
Materiella anläggningstillgångar		440 926
Finansiella anläggningstillgångar	5	1 300 314
Summa anläggningstillgångar		14 476 163
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar		2 833 103
Kortfristiga placeringar		3 090 380
Likvida medel		6 301 702
Summa omsättningstillgångar		12 225 185
SUMMA TILLGÅNGAR		26 701 348
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
<i>Eget kapital</i>		
Aktiekapital		813 272
Övrigt tillskjutet kapital		16 386 625
Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat		1 827 656
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		19 027 553
Långfristiga skulder		4 500 000
Kortfristiga skulder		3 173 795
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		26 701 348
Ställda säkerheter		Inga
Eventualförpliktelser		Inga

12 Rapport över förändringar i eget kapital i sammandrag för koncernen

(Kr)	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat	Totalt
Utgående eget kapital per 2015-05-01	-	-	-	-
Koncern bildad under året *1)	813 272	16 386 625	6 226 330	23 426 227
Periodens totalresultat	-	-	-4 398 674	-4 398 674
Utgående eget kapital per 2015-10-31	813 272	16 386 625	1 827 656	19 027 553

***1)** Koncernen bildades genom förvärv av dotterföretag i september 2015. I koncernens resultat ingår dotterföretaget från och med 1 september 2015. Moderbolag och det sedan flera år ägda intressebolaget, ingår med resultat från 1 maj 2015.

13 Rapport över kassaflöde i sammandrag för koncernen

(Kr)

	2015-05-01	2015-10-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-4 124 570	
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	1 434 127	
Betalda räntor	-4 869	
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	-2 695 312	
Förändringar i rörelsekapital		
Förändring av rörelsefordringar	1 383 044	
Förändring av rörelseskulder	1 363 056	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	50 788	
Investeringsverksamheten		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	-3 947 512	
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-438 000	
Investeringar i verksamhet	-188 751	
Avyttring av kortfristiga placeringar	1 373 293	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-3 200 970	
Finansieringsverksamheten		
	-	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	
Årets kassaflöde	-3 150 182	
Likvida medel vid årets ingång	9 553 101	*2)
Justering för förändring i verkliga värden	-101 217	
Likvida medel vid årets utgång	6 301 702	
*2) avser moderbolagets likvida medel.		
<i>Specifikation likvida medel</i>		
Kassa och bank	686 745	
Kortfristiga placeringar	5 614 957	
	6 301 702	

14 Resultaträkning i sammandrag för moderbolaget

(Kr)

Not	2015-08-01	2014-08-01	2015-05-01	2014-05-01	2014-05-01
1,2,4	2015-10-31	2014-10-31	2015-10-31	2014-10-31	2015-04-30
Rörelsens intäkter m.m.					
Nettoomsättning	120 394	4 674 026	294 382	4 867 247	5 056 959
Aktiverat arbete för egen räkning	2 082 196	946 413	3 905 877	2 456 692	5 326 735
Övriga rörelseintäkter	34 998	69 125	78 822	165 002	342 475
	2 237 588	5 689 564	4 279 081	7 488 941	10 726 169
Rörelsens kostnader					
Råvaror och förnödenheter	-2 292 130	-1 195 808	-4 254 654	-2 932 084	-5 660 705
Övriga externa kostnader	-1 086 870	-1 684 823	-1 468 492	-1 944 347	-2 943 716
Personalkostnader	-696 867	-491 554	-1 339 601	-903 868	-2 304 071
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-418 277	-371 123	-836 557	-840 494	-1 683 061
Övriga rörelsekostnader					
	-4 494 144	-3 743 308	-7 899 304	-6 620 793	-12 591 553
Rörelseresultat	-2 256 556	1 946 256	-3 620 223	868 148	-1 865 384
Resultat från finansiella poster					
Finansiella poster	26 147	102 811	-4 869	154 825	287 345
Resultat efter finansiella poster	-2 230 409	2 049 067	-3 625 092	1 022 973	-1 578 039
Återföring periodiseringsfond	-	-	-	-	9 000
Resultat före skatt	-2 230 409	2 049 067	-3 625 092	1 022 973	-1 569 039
Skatt på årets resultat	-	-	-	-	-
Periodens resultat	-2 230 409	2 049 067	-3 625 092	1 022 973	-1 569 039
Resultat per aktie före och efter utspädning	-0,27	0,27	-0,45	0,14	-0,19

15 Rapport över totalresultat i sammandrag

(Kr)

Periodens resultat	-2 230 409	2 049 067	-3 625 092	1 022 973	-1 569 039
Övrigt totalresultat	-	-	-	-	-
Summa totalresultat	-2 230 409	2 049 067	-3 625 092	1 022 973	-1 569 039

16 Balansräkning i sammandrag för moderbolaget

(Kr)

	Not 1,2,4	2015-10-31	2014-10-31	2015-04-30
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	3	12 734 924	7 201 415	9 570 920
Materiella anläggningstillgångar		440 926	33 242	55 974
Finansiella anläggningstillgångar	5	599 014	299 014	299 014
Summa anläggningstillgångar		13 774 864	7 533 671	9 925 908
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga fordringar		2 175 414	5 598 000	3 613 856
Kortfristiga placeringar		8 835 941	1 548 795	13 339 968
Kassa och bank		619 185	1 478 801	801 013
Summa omsättningstillgångar		11 630 540	8 625 595	17 754 837
SUMMA TILLGÅNGAR		25 405 404	16 159 267	27 680 745
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
Eget kapital				
Bundet eget kapital				
Aktiekapital		813 273	745 500	813 273
Reservfond		20 000	20 000	20 000
Fritt eget kapital				
Överkursfond		16 386 625	-	16 386 625
Balanserade vinstmedel		4 637 566	6 206 605	6 206 605
Årets resultat		-3 625 092	1 022 973	-1 569 039
Summa eget kapital		18 232 372	7 995 078	21 857 464
Periodiseringsfond			9 000	
Långfristiga skulder		4 500 000	4 500 000	4 500 000
Kortfristiga skulder		2 673 032	3 655 189	1 323 281
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		25 405 404	16 159 267	27 680 745
Ställda säkerheter		Inga	Inga	Inga
Eventualförpliktelser		Inga	Inga	Inga

17 Rapport över förändringar i eget kapital i sammandrag för moderbolaget

(Kr)

	Aktiekapital	Reservfond	Överkurs- fond	Balanserade vinstmedel	Årets totalresultat	Totalt eget kapital
Utgående eget kapital per 2014-10-31	745 500	20 000	-	6 206 605	1 022 973	7 995 078
Periodens totalresultat	-	-	-	-	-2 592 012	-2 592 012
Nyemission	67 773	-	15 901 425	-	-	15 969 198
Optionspremier	-	-	485 200	-	-	485 200
Utgående eget kapital per 2015-04-30	813 273	20 000	16 386 625	6 206 605	-1 569 039	21 857 464
Omföring av föregående års resultat	-	-	-	-1 569 039	1 569 039	-
Periodens totalresultat	-	-	-	-	-3 625 092	-3 625 092
Utgående eget kapital per 2015-10-31	813 273	20 000	16 386 625	4 637 566	-3 625 092	18 232 372

18 Rapport över kassaflöde i sammandrag för moderbolaget

(Kr)

	2015-05-01 2015-10-31	2014-05-01 2014-10-31	2014-05-01 2015-04-30
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat	-3 620 223	868 148	-1 865 413
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	931 377	840 494	1 683 061
Erhållna räntor	-4 869	154 825	287 434
Betalda räntor	-	-	-60
Betald inkomstskatt	-	-	7 097
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	-2 693 715	1 863 467	112 119
Förändringar i rörelsekapital			
Förändring av rörelsefordringar	1 438 442	-4 780 218	-2 803 171
Förändring av rörelseskulder	1 349 750	2 495 063	163 156
Kassaflöde från den löpande verksamheten	94 477	-421 688	-2 527 896
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	-3 947 512	-2 550 033	-5 753 883
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-438 000	-	-30 957
Förvärv av dotterbolag	-300 000	-	-
Avyttring/förvärv av kortfristiga placeringar	1 373 293	-	-4 724 861
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-3 312 219	-2 550 033	-10 509 701
Finansieringsverksamheten			
Emissioner, netto efter emissionskostnader	-	-	16 454 398
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0	16 454 398
Årets kassaflöde	-3 217 742	-2 971 721	3 416 801
Likvida medel vid årets ingång	9 416 118	5 999 317	5 999 317
Likvida medel vid årets utgång	6 198 376	3 027 596	9 416 118
Specifikation likvida medel			
Kassa och bank	619 185	1 478 800	801 013
Kortfristiga placeringar	5 579 191	1 548 794	8 615 105
	6 198 376	3 027 594	9 416 118

19 Noter

19.1 Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Arc Aroma Pure delårsrapport har upprättats i enlighet med IAS 34, Delårsrapportering. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med IFRS sådan de antagits av EU och därtill följande hänvisning till 9 kapitlet i årsredovisningslagen. Moderbolagets redovisning är upprättad i enlighet med RFR 2, Redovisning för juridiska personer och årsredovisningslagen. Det är Arc Aroma Pures första räkenskapsår där koncernredovisning avlämnas. Moderbolaget tillämpade tidigare BFNAR 2012:1 (K3 - regelverket). Övergången till IFRS har för moderbolaget, utöver utökade upplysningskrav samt ändring av klassificering av vissa kortfristiga placeringar, inte inneburit någon förändring i redovisnings- och värderingsprinciper. Moderbolagets och koncernens redovisningsprinciper i enlighet med IFRS bifogas, Appendix 4.

19.2 Not 2 Finansiella tillgångar och skulder

Arc Aroma Pure koncernen innehar kortfristiga placeringar vilka värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Värderingen sker enligt klassificeringsnivån 1 (nivåer för klassificering beskrivs i bilaga över redovisningsprinciper). Kortfristiga placeringar som lätt kan omvandlas till ett känt belopp av kassa och bank och som är utsatt för en obetydlig risk för värdefluktuationer klassificeras som likvida medel, medan övriga kortfristiga placeringar redovisas separat. Övriga finansiella tillgångar tillhör kategorin Lånefordringar och kundfordringar vilka redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Samtliga skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Finansiella tillgångar och skulder vilka redovisas till upplupet anskaffningsvärde har i samtliga fall korta löptider. Det verkliga värdet för dessa bedöms därför överensstämma med bokfört värde. Inga finansiella tillgångar eller skulder har flyttats mellan värderingskategorierna.

19.3 Not 3 Immateriella anläggningstillgångar

	2015-10-31	2014-10-31	2015-04-30
Akkumulerade anskaffningsvärden			
Ingående balans	14 427 831	8 673 948	8 673 948
Förvärv/ intern aktivering	4 021 793	2 550 033	5 753 883
Utgående balans	18 449 624	11 223 981	14 427 831
Akkumulerade avskrivningar			
Ingående balans	-4 856 911	-3 188 223	-3 188 223
Årets avskrivningar	-857 790	-834 343	-1 668 688
Utgående balans	-5 714 701	-4 022 566	-4 856 911
Redovisat värde	12 734 923	7 201 415	9 570 920

19.4 Not 4 Förvärv av verksamhet

Den 15 september 2015 förvärvades 100 % i bolaget i Henriksson konsultpartner AB.

Bolaget har ändrat namn till bioCept sweden AB.

Nettoomsättning ingår i koncernens med 48 tkr och ett resultat om -76 tkr. Om dotterföretaget hade ingått för hela den konsoliderade perioden hade bolaget ingått med en nettoomsättning om 248 tkr och ett resultat om 24 tkr.

Bolaget kommer att vara vårt försäljningsbolag inriktat mot bioapplikationen. Här kommer försäljning och applikationsanpassning ske.

<u>Redovisade värden vid förvärvet:</u>		<u>Effekt på kassaflödet:</u>	
Kortfristiga fordringar	602 291	Kontant köpeskilling	-300 000
Kassa och bank	111 249	Erhållna likvida medel	111 249
Kortfristiga skulder	-487 821	Netto effekt på kassaflödet	-188 751
	225 719		
Köpeskilling	300 000		
Goodwill	74 281		

19.5 Not 5 Finansiella anläggningstillgångar

Koncernens finansiella anläggningstillgångar avser i sin helhet kapitalandel i intressebolaget OptiFreeze AB (publ). Moderbolagets finansiella anläggningstillgångar avser andelar i koncernföretag, 300 000, samt andelar i intresseföretag, 299 014, totala andelar 599 014.

	2015-10-31
	Koncern
Anskaffningsvärde	299 014
Akkumulerade resultat under innehavstiden tom 2015-05-01	1 429 770
Andel av resultat i perioden	-428 470
Redovisat värde	1 300 314

20 Appendix 1 - Bakgrund och historik

Arc Aroma Pure – effektivisering vid produktion av biogas

Arc Aroma Pure utvecklar CEPT[®]-plattformen som har stor potential att väsentligt effektivisera biogasproduktion genom att mer energi kan utvinnas på kortare tid ur det organiska materialet. Detta bidrar till att minska utsläppen av växthusgaser och hjälper samhället att hantera avfall genom att omvandla en samhällsbelastning till en resurs. Tekniken öppnar för införande av nya råvaror som med befintlig teknik inte är lönsamma eller som kräver offentligt stöd och subventioner för driften. Tekniken är väl lämpad att användas i såväl mindre, decentraliserade anläggningar som i större industriella anläggningar. Under appendix 3 kan du läsa om mer biogas och hur denna produceras.

Bakgrund och historik

Arc Aroma Pure grundades 2008 i samband med att bolaget fick pris från Venture Cup Syd för bästa affärsidé. Detta skedde efter en längre tids forskning och utveckling rörande olika applikationer baserade på elektroporation eller PEF (Pulserande Elektriska Fält). Elektroporation är en vetenskapligt väl genomlyst teknik som exempelvis används rutinmässigt inom biokemi vid införande av ny arvsmassa i celler. Tekniken kan också användas för avdödning av mikroorganismer (hygienisering) och frön. Bolaget har sedan den grundades fortsatt utvecklingen av den patenterade CEPT[®]-plattformen. Initialt har detta gjorts med fokus på energieffektiv kallpastörisering av flytande livsmedel och vatten. Bolaget genomförde en analys som indikerade att tekniken även kan ha betydande potential vid hygienisering av biogassubstrat (råvaran vid biogasproduktion). Då tekniken slår sönder strukturer och cellmembran, vilket frigör näring, har den samtidigt potential att påtagligt effektivisera framställning av biogas. Denna applikation är idag Bolagets huvudfokus. Utvecklingsarbetet har bland annat drivits tillsammans med Lunds universitet, Sveriges lantbruksuniversitet och SIK (Institutet för Livsmedel och Bioteknik AB), biogasanläggningen på Wrams Gunnarstorp och ett ledande energibolag. Samt på senare tid inst. För Livsmedelsteknik vid Lunds Universitet och externa konsulter.

AAP har i samarbete med slutanvändare och biogasexperter genomfört många olika försök och utvecklingsinsatser som lett fram till en storskalig pilotanläggning för förbehandling av biogassubstrat. Pilotanläggningen har utvärderats i full skala vid en befintlig biogasanläggning som samäggs av E.ON Sverige AB och privata aktörer. I det storskaliga projektet, som avslutades juni 2013, studerades Arc Aroma Pures CEPT[®]-plattform och dess inverkan på substratet och dess potential att effektivisera produktionen.

De samlade erfarenheterna ligger till grund för den produktifiering och pilotproduktion som nu slutförts med stöd av Energimyndigheten som också granskat och godkänt projektet. Bolaget har nu tagit fram en komplett, nyckelfärdig förbehandlingslinje, bioCEPT[®]. Produkten levereras förinstallerad i en container, som består av dubbla CEPT[®]-plattformar samt all övrig kringutrustning såsom kvarnar, pumpar och styrsystem. Tre containers har slutmonterats utöver detta har ett system byggt på plats hos kund och ett använts vid pilotförsök inom olivolja. Dessa system fungerar nu som demo-anläggningar och har visats för olika samarbetspartners och besökare från biogasindustrin i Sverige och internationellt.

Erfarenhet från pilot vid Wrams

Arc Aroma Pure har, med omfattande offentligt stöd och i samarbete med en ledande energikoncern, utfört flera försök i syfte att fastställa CEPT[®]-plattformens potential att effektivisera biogasproduktionen. Bland annat har detta genomförts i en storskalig pilotanläggning för förbehandling av substrat vid en befintlig kommersiell biogasanläggning på Wrams Gunnarstorp i Skåne.

Vid dessa genomförda försök har bland annat följande resultat noterats;

- Tekniken ger en minskad energiförbrukning, ett ökat gasutbyte och en snabbare rötningsprocess.
- Substrat som behandlat med CEPT[®]-plattformen har i tester ökat total gasproduktion med 15 - 28 % (eller högre) jämfört med obehandlat substrat.
- Vid ett inledande storskaligt försök behandlades 20 % av substratet med en reducerad effekt (uppskattningsvis cirka 25 % av avsedd effekt). Trots den låga volymen och reducerade effekten noterades en ökad total gasproduktion på ca 5-6 %. Detta indikerar en ökad gasproduktion om drygt 25 % vid full behandling.
- I december 2012 genomfördes tester där prover togs direkt ur substratflödet vid Wrams Gunnarstorp i Skåne. På grund av ett tekniskt missöde avbröts gasmätningen redan efter ca tre dagar, trots detta noterades en gasproduktion som låg 5-8 % högre än för obehandlade prover.
- Under våren 2013 har bolaget avslutat ett storskaligt försök där substrat behandlats med vår CEPT[®]. Resultatet var mycket tillfredställande, en tydlig ökning i gasproduktion noterades mätt av anläggningens egen instrumentering. Samma resultat noterades vid utrötning av prover i lab.
- En tredjepartsverifiering är genomförd. Matavfall som behandlats med CEPT[®] utvärderats och jämförts med obehandlat substrat. Försöken gjordes parallellt i bolagets laboratorium och hos tredje part under 35 dagar. Resultaten är samstämmiga och bekräftar att bolagets mätutrustning ger korrekta värden.
- I ett avloppsverk har preliminära data visat att gasutbytet ökat med 15 – 20 % samtidigt som en mindre volym av ett torrare restslem förväntas.
- I en pilotanläggning hos en ledande olivoljeproducent har CEPT[®] visat positiva resultat. En större mängd olivolja till en högre kvalitet kan produceras.

Sammanfattningsvis indikerar genomförda studier att det finns en potential att öka biogasproduktion med mer än 15 % samtidigt som det finns en potential att väsentligt påskynda produktionen. Ledningen menar att det är svårt att precisera exakt vilken effektivisering

som kan förväntas vid införande av CEPT[®]-plattformen, samtliga resultat i de tester som Bolaget genomfört är samstämmiga, biogasproduktionen ökar markant.

Ledningen menar att de genomförda testerna indikerar att den totala effektiviseringen i en anläggning om 25 GWh/år uppgår till ca 10 GWh/år. Detta betyder att Arc Aroma Pures teknik har potential att öka resultatet med cirka 5 MSEK i en befintlig anläggning som omsätter cirka 15 MSEK.

Genomförd due diligence och villkorat "mjukt" affärsutvecklingslån

Energimyndigheten beviljade, efter genomförande av en due diligence-undersökning av Bolaget, ett villkorat affärsutvecklingslån om 4,5 MSEK, vilket är utbetalt i sin helhet. Lånet är en delfinansiering och utgör ett s.k. "mjukt lån" vilket innebär att återbetalning sker när projektet blir lönsamt och amorteringen tas från täckningsbidraget vid genomförd kommersiell lansering. Ränta på lånet utgår först när projektet har resulterat i en kommersiell framgång.

21 Appendix 2 - CEPT[®]-plattformen – en förenklad beskrivning

Arc Aroma Pure utvecklar en plattform med namnet CEPT[®] (Closed Environment PEF Treatment). Den patenterade tekniken kan liknas vid en kvarn som arbetar på cellnivå. CEPT[®] använder kortvariga högspänningspulser, elektroporation, för att spränga cellerna och andra strukturer. Tekniken kan, bland annat, användas för att effektivisera produktionen av biogas. Genom att slå sönder cellmembran och andra strukturer frigörs näring som vid försök har visat att såväl gasmängd som produktionshastighet ökar väsentligt. Den uppmätta ökningen beror delvis på vilken råvara som används, Bolaget har i olika försök registrerat ökning på mellan 15 och 28 procent, i vissa fall ännu högre.

Vid tillverkning av biogas förbehandlas ofta råvaran. Detta för att pumpning, omrörning och framför allt nedbrytning ska fungera optimalt. Samtidigt vill man bekämpa oönskade bakterier, etc. Det är i denna förbehandling som Arc Aroma Pures bioCEPT[®] är en viktig kugge. Arc Aroma Pure har tagit fram en förbehandlingslinje som är baserad på den patenterade CEPT[®]-plattformen. I förbehandlingslinjen är CEPT[®]-plattformen och övrig utrustning installerad i en bruksklar container som marknadsförs under namnet bioCEPT[®]. Containern lyfts på plats och ansluts enkelt till den befintliga biogasanläggningens produktionslinje eller designas in redan på ritbordet.



bioCEPT[®] öppnar för användning av substrat som med dagens befintliga teknik inte är lönsam att använda. Detta kan exempelvis vara vissa odlade produkter, skogsavfall, alger och tång, råvaror som det finns gott om till skillnad från exempelvis matavfall som börjar bli en bristvara.

Arc Aroma Pure har utvecklat och implementerat en storskalig pilotanläggning. Denna förbehandlingslinje har använts under en längre tid vid en befintlig biogasanläggning som samägs av E.ON Sverige AB och privata aktörer. Projektet, som avslutades i juni 2013, var mycket informativt, gav mycket data och resultaten var enligt ledningens bedömning helt i linje eller överträffade med förväntningarna.

De samlade erfarenheterna från arbetet i pilotanläggningen vid Wrams och från interna försök har på rekordtid och med stöd från Energimyndigheten omvandlats till en produkt bioCEPT[®]. Arc Aroma Pure har finansierat och producerat tre bioCEPT[®]-anläggningar som installerats i containers samt en specialbyggd fast installerad anläggning vid ett reningsverk. Anläggningarna är tänkta att fungera som demoanläggningar där potentiella kunder kan studera bioCEPT[®] i drift samtidigt som vi får möjlighet att finjustera tekniken. I skrivande stund har ett antal platsbesök genomförts med nyckel personer och branschfolk.

CEPT[®]-plattformen kan användas i många olika applikationer och för att effektivisera olika processer. Idag genomför vi parallellt med biogas applikationen ett projekt inom avloppsrening i samarbete med ett internationellt företag verksamt inom området och ett kommunalt verk. Projektet är finansierat och anläggningen är tagen i drift, de preliminära resultaten är mycket positiva. En pilotanläggning baserad på CEPT[®]-plattformen har provats i full skala. Detta har genomförts i ett samarbete med en av världens största och modernaste anläggningar för produktion av olivolja. Försöken har genomförts i södra Spanien efter inledande försök som genomförts i laboratorium, platsbesök och diskussioner som förts under drygt ett års tid. Försöken har lett till avtal om installation av fem system under hösten. Mer om detta finns att läsa om detta i dokument. Ytterligare applikationer finns i "pipeline" och diskuteras internt och även med externa parter.

22 Appendix 3 - Biogas

Vad är biogas?

Med biogas menas ett vätskeformigt eller gasformigt bränsle som framställts av biomassa och vars energiinnehåll till övervägande del härrör från metan. Biogas bildas när organiskt material bryts ner av mikroorganismer i en syrefri miljö, så kallad anaerob rötning. I en biogasprocess deltar en mängd olika mikroorganismer i ett komplicerat samspel som leder till att sammansatta organiska föreningar, till exempel kolhydrater, fetter och proteiner, bryts ner till slutprodukterna metan och koldioxid. Denna process sker naturligt i många miljöer med begränsad tillgång till syre, exempelvis i sumpmarker, på risfält och i magen på idisslare. Energin i kan användas för uppvärmning, antingen lokalt eller genom distribution via fjärrvärmenät. Biogas kan också efter uppgradering (rening och eventuell tillsats av propan) med fördel användas till fordonsdrift samt för produktion av el. Biogasen kan enkelt lagras och ersätta fossila bränslen.

I en biogasanläggning utnyttjas den naturliga processen genom att organiskt material som avloppsslam, gödsel, lantbruksgrödor och matavfall läggs eller pumpas in i en rötchammare, som är en helt lufttät behållare. I rötchammaren bildas rå-biogas som huvudsakligen består av metan och koldioxid men även av små mängder kvävgas, ammoniak och vätesulfid. Gasen är oftast mättad med vattenånga. I rötchammaren bildas, förutom biogas, en näringsrik rötrest som kan användas till gödningsmedel.

Rötning – en central del av biogasproduktion

Många typer av organiska material lämpar sig som substrat (råvara) för rötning, till exempel slam från avloppsreningsverk, matavfall, gödsel, och olika växtmaterial. I vissa fall är förbehandling nödvändigt för att mottagningssystem, pumpning, omrörning och nedbrytning ska fungera optimalt.

Själva röttningsprocessen kan delas in i tre huvudsteg; hydrolys, fermentering och metanbildning. I det första steget sönderdelas komplexa organiska föreningar av mikroorganismer och enzymer till mindre föreningar som socker och aminosyror. I nästa steg sker en jäsnings (fermentering) varvid ett antal mellanprodukter, bland annat alkoholer, fettsyror och vätgas bildas. I den sista fasen sker metanbildningen med hjälp av en unik grupp mikroorganismer. Den gas som bildas, biogasen, består främst av metan och koldioxid.

Användning

Energin i biogas kan användas för uppvärmning, antingen lokalt eller genom distribution via fjärrvärmenät. Biogas kan också användas för produktion av el och därmed bidra till en ökad andel grön el i elnätet. Det snabbast växande användningsområdet är fordonsgas. Biogas som renats och uppgraderats till en hög metanhalt kan med fördel användas till fordonsdrift. Metanmolekylen kan även användas som råvara i olika tillverkningsprocesser. Exempel på produkter där metan kan ingå som råvara är färger, plaster, möbler, djurfoder och smörjoljor (www.biogasportalen.se).

23 Appendix 4 - Redovisningsprinciper

Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Moderbolagets redovisningsprinciper följer koncernens såvida inte annat anges. De skillnader som finns förtecknas i slutet av detta Appendix.

Grund för rapporternas upprättande

Det är Arc Aroma Pures första år där koncernredovisning upprättas och avlämnas. Dotterföretaget förvärvades 2015-09-15.

Koncernredovisningen för Arc Aroma Pure har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU. Den har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden förutom vad beträffar finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen är i huvudsak balansposten balanserade utvecklingsutgifter.

IFRS tillämpas för första gången

Arc Aroma Pura AB förvärvade under räkenskapsåret ett dotterföretag och avlämnar av denna anledning för första gången koncernredovisning. Koncernredovisningen är som framgår ovan upprättad i enlighet med IFRS. Eftersom det är första året som koncernredovisning uppstår, tillämpas IFRS fullt ut och några övergångsregler finns inte att hantera.

Moderbolaget har tidigare tillämpat BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning. Övergången till IFRS har inte föranlett några ändrade redovisnings- och värderingsregler.

Nya standarder och tolkningar som ännu inte har tillämpats av koncernen

Ett antal nya standarder och tolkningar träder ikraft för finansiella rapporter som upprättas efter 31 oktober 2015 och har inte tillämpats vid upprättandet av delårsrapport per 2015-10-31. Inga av dessa förväntas ha någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter med undantag av de som följer nedan:

- IFRS 9 "Finansiella instrument" hanterar klassificering, värdering och redovisning av finansiella tillgångar och skulder. Den fullständiga versionen av IFRS 9 gavs ut i juli 2014. Den ersätter de delar av IAS 39 som hanterar klassificering och värdering av finansiella instrument. IFRS 9 behåller en blandad värderingsansats men förenklar denna ansats i vissa avseenden. Det kommer att finnas 3 värderingskategorier för finansiella tillgångar, upplupet anskaffningsvärde, verkligt värde över övrigt totalresultat och verkligt värde över resultaträkningen. IFRS 9 inför också en ny modell för beräkning av kreditförlustreserv som utgår från förväntade kreditförluster. För finansiella skulder så ändras inte klassificeringen och värderingen förutom i det fall då en skuld redovisas till verkligt värde över resultaträkningen baserat på verkligt värde alternativet. Värdeförändringar hänförliga till förändringar i egen kreditrisk ska då redovisas i övrigt totalresultat. Förändringar finns även avseende mätning av effektivitet för säkringsredovisning samt dokumentation kring säkringsredovisning. Standarden ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2018. Tidigare tillämpning är tillåten. Koncernen har ännu inte utvärderat effekterna av införandet av standarden.
- IFRS 15 "Revenue from contracts with customers" reglerar hur redovisning av intäkter ska ske. De principer som IFRS 15 bygger på ska ge användare av finansiella rapporter mer användbar information om företagets intäkter. Den utökade upplysningsskyldigheten innebär att information om intäktslag, tidpunkt för reglering, osäkerheter kopplade till intäktsredovisning samt kassaflöde hänförligt till företagets kundkontrakt ska lämnas. En intäkt ska enligt IFRS 15 redovisas när kunden erhåller kontroll över den försålda varan eller tjänsten och har möjlighet att använda och erhåller nyttan från varan eller tjänsten. IFRS 15 ersätter IAS 18 Intäkter och IAS 11 Entreprenadavtal samt därtill hörande SIC och IFRIC. IFRS 15 träder ikraft den 1 januari 2018. Förtida tillämpning är tillåten. Koncernen har ännu inte utvärderat effekterna av införandet av standarden.

Inga andra av de IFRS eller IFRIC-tolkningar som ännu inte har trätt i kraft, väntas ha någon väsentlig inverkan på koncernen.

Principer för koncernredovisning

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

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskillning. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv – dvs. förvärv för förvärv – avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företags identifierbara nettotillgångar. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. Om rörelseförvärvet genomförs i flera steg omvärderas de tidigare egetkapitalandelarna i det förvärvade företaget till dess verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Eventuellt uppkommen vinst eller förlust till följd av omvärderingen redovisas i resultatet. Varje villkorad köpeskillning som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar av verkligt värde av en villkorad köpeskillning som klassificerats som en tillgång eller skuld redovisas i enlighet med IAS 39 antingen i resultaträkningen eller i övrigt totalresultat.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt realiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande som inte leder till förlust av kontroll redovisas som egetkapitaltransaktioner - det vill säga som transaktioner med ägarna i deras roll som ägare. Vid förvärv från innehavare utan bestämmande inflytande redovisas skillnaden mellan verkligt värde på erlagd köpeskillning och den faktiska förvärvade andelen av det redovisade värdet på dotterföretagets nettotillgångar i eget kapital. Vinster och förluster på avyttringar till innehavare utan bestämmande inflytande redovisas också i eget kapital.

Principer för transaktioner i utländsk valuta

Funktionell valuta och rapportvaluta

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

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Undantag är då transaktionerna utgör säkringar som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar, då vinster/förluster redovisas i övrigt totalresultat.

Valutakursvinster och -förluster som hänförs till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posten övriga intäkter respektive övriga rörelsekostnader. Koncernen har för redovisade perioder endast finansiella valutakursvinster och -förluster.

Koncernföretag

Arc Aroma Pure har inte några koncernföretag med annan rapportvaluta än moderföretaget.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt den indirekta metoden. Detta innebär bland annat att redovisat resultat justeras för ej likviditetsstörande poster.

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utvecklingsutgifter

Balanserade utvecklingsutgifter avser utveckling av CEPT[®]-plattformen, en teknik för att effektivera produktionen av bl.a. biogas och minska utsläppen av växthusgaser.

Utvecklingsutgifter som är direkt hänförliga till utveckling och testning av identifierbara och unika tillgångar som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar 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 troliga 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.

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

Direkt hänförliga utgifter som balanseras innefattar utgifter för anställda och en skälig andel av indirekta kostnader.

Balanserade utvecklingsutgifter skrivs av under sin bedömda nyttjandeperiod, vilket i samtliga fall är 5 – 10 år.

Materiella anläggningstillgångar

Samtliga materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i resultaträkningen under den period de uppkommer.

Inventarier, verktyg och installationer 5 år

En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas netto i övriga rörelseintäkter respektive övriga rörelsekostnader

Nedskrivning av icke finansiella tillgångar

Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. För tillgångar som ännu inte är färdiga för användning (t ex ej färdigställda balanserade utvecklingsutgifter) sker nedskrivningsbehov minst en gång per år.

En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Finansiella tillgångar

Koncernen klassificerar sina finansiella tillgångar i följande kategorier: finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen samt lånefordringar och kundfordringar. Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella tillgången förvärvades. Ledningen fastställer klassificeringen av de finansiella tillgångarna vid det första redovisningstillfället.

Klassificering

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella tillgångar som innehas för handel. En finansiell tillgång klassificeras i denna kategori om den förvärvas huvudsakligen i syfte att säljas inom kort. Derivat klassificeras som att de innehas för handel om de inte är identifierade som säkringar. Tillgångar i denna kategori klassificeras som omsättningstillgångar om de förväntas bli reglerade inom tolv månader, annars klassificeras de som anläggningstillgångar. Koncernen har för rapporterade räkenskapsår kortfristiga placeringar tillhörande denna kategori.

Lånefordringar och kundfordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som inte är derivat, som har fastställda eller fastställbara betalningar och som inte är noterade på en aktiv marknad. De ingår i omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12

månader efter rapportperiodens slut, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Koncernens lånefordringar och kundfordringar utgörs i huvudsak av kundfordringar, övriga fordringar, upplupna intäkter och Likvida medel.

Redovisning och värdering

Köp och försäljningar av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen – det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Finansiella instrument redovisas första gången till verkligt värde plus transaktionskostnader, vilket gäller alla finansiella tillgångar som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen. Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas första gången till verkligt värde, medan hänförliga transaktionskostnader redovisas i resultaträkningen. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas efter anskaffningstidpunkten till verkligt värde. Lånefordringar och kundfordringar redovisas efter anskaffningstidpunkten till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Kvittning

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Den legala rättigheten får inte vara beroende av framtida händelser och den måste vara rättsligt bindande för företaget och motparten både i den normala affärsverksamheten och i fall av betalningsinställelse, insolvens eller konkurs.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde

Koncernen bedömer vid varje rapportperiods slut om det finns objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger för en finansiell tillgång eller en grupp av finansiella tillgångar. En finansiell tillgång eller grupp av finansiella tillgångar har ett nedskrivningsbehov och skrivs ned endast om det finns objektiva bevis för ett nedskrivningsbehov till följd av att en eller flera händelser inträffat efter det att tillgången redovisats första gången (en "förlusthändelse") och att denna händelse (eller händelser) har en inverkan på de uppskattade framtida kassaflödena för den finansiella tillgången eller grupp av finansiella tillgångar som kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt.

För kategorin lånefordringar och kundfordringar beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av uppskattade framtida kassaflöden (exklusive framtida kreditförluster som inte har inträffat), diskonterade till den finansiella tillgångens ursprungliga effektiva ränta. Tillgångens redovisade värde skrivs ned och nedskrivningsbeloppet redovisas i koncernens resultaträkning

Kundfordringar

Kundfordringar är belopp som ska betalas av kunder för sålda varor eller utförda tjänster i den löpande verksamheten. Om betalning förväntas inom ett år eller tidigare (eller under normal verksamhetscykel om denna är längre), klassificeras de som omsättningstillgångar. Om inte, tas de upp som anläggningstillgångar.

Kundfordringar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell reservering för värdeminskning.

Likvida medel

Likvida medel definieras som, förutom kassa och bank, även de kortfristiga placeringar vilka lätt kan omvandlas till ett känt belopp av kassa och bank och som är utsatta för en obetydlig risk för värdefluktuationer. Arc Aroma Pure klassificeras för redovisade räkenskapsår innehav i räntefonder som likvida medel. Övriga kortfristiga placeringar består av innehav i aktier, antingen direkt eller via fonder.

Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital.

Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya stamaktier redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

Leverantörsskulder

Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förefaller inom ett år eller tidigare (eller under normal verksamhetscykel om denna är längre). Om inte, tas de upp som långfristiga skulder.

Leverantörsskulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffnings-värde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Upplåning

Med upplåning i koncernen avses i huvudsak övriga skulder.

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Avsättningar

En avsättning är en skuld som är ovisst vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. En avsättning redovisas när koncernen har en befintlig legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet samt en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

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

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill.

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

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

Ersättning till anställda

Pensionsförpliktelser

En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. En förmånsbestämd pensionsplan är en pensionsplan som inte är avgiftsbestämd. Utmärkande för förmånsbestämda planer är att de anger ett belopp för den pensionsförmån en anställd erhåller efter pensionering, vanligen baserat på en eller flera faktorer såsom ålder, tjänstgöringstid och lön.

Ersättning vid uppsägning

Ersättning vid uppsägning utgår när en anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd acceptera en frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar avgångsvederlag när den bevisligen är förpliktad att säga upp anställd enligt en detaljerad formell plan utan möjlighet till återkallande.

Intäktsredovisning

Intäkter värderas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas, och motsvarar de belopp som erhålls för sålda varor efter avdrag för rabatter, returer och mervärdesskatt.

Koncernen redovisar en intäkt när dess belopp kan mätas på ett tillförlitligt sätt, det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att tillfalla företaget och särskilda kriterier har uppfyllts för var och en av koncernens verksamheter såsom beskrivs nedan.

Koncernen grundar sina bedömningar av returerna på historiska utfall och beaktar då typ av kund, typ av transaktion och speciella omständigheter i varje enskilt fall.

Intäkter från försäljning av tjänster redovisas i den period då tjänsterna utförs samt baserat på antal nedlagda timmar i den period då tjänsterna utförs.

Ränteintäkter intäktsredovisas med tillämpning av effektivräntemetoden. När värdet på en fordran i kategorin lånefordringar och kundfordringar har gått ner, minskar koncernen det redovisade värdet till det återvinningsbara värdet, vilket utgörs av bedömt framtida kassaflöde, diskonterat med den ursprungliga effektiva räntan för instrumentet, och fortsätter att lösa upp diskonteringseffekten som ränteintäkt. Ränteintäkter på nedskrivna lånefordringar och kundfordringar redovisas till ursprunglig effektiv ränta.

Leasing

Leasing där en väsentlig del av riskerna och fördelarna med ägande behålls av leasegivaren klassificeras som operationell leasing. Betalningar som görs under leasingtiden (efter avdrag för eventuella incitament från leasegivaren) kostnadsförs i resultaträkningen linjärt över leasingperioden.

Koncernen har inga finansiella leasingavtal.

Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderföretaget kommer att upprättat från och med innevarande räkenskapsåret 2015-05-01 – 2016-04-30 sin årsredovisning i enlighet med Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2, Redovisning för juridiska personer samt Akutgruppens uttalande. Reglerna i RFR 2 innebär att moderföretaget i årsredovisningen för den juridiska personen skall tillämpa samtliga av EU godkända IFRS/IAS regler och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för Årsredovisningslagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag som skall göras från IFRS/IAS. Bestämmelserna enligt IFRS/IAS finns angivna i koncernredovisningens not 1 Redovisningsprinciper.

Moderbolaget tillämpade tidigare BFAR 2012:1. Övergången till IFRS har, utöver utökade upplysningar, inte inneburit några ändrade redovisnings- eller värderingsprinciper.

Moderföretaget tillämpar de redovisningsprinciper som finns angivna för koncernen med undantag av nedanstående:

Aktier i dotterföretag

Dotterbolag redovisas enligt anskaffningsmetoden, vilket innebär att i balansräkningen redovisas innehaven till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar. Utdelningar från dotterbolag redovisas som utdelningsintäkter.

Redovisning av koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas enligt alternativregeln i RFR 2, vilket innebär att både lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Finansiella instrument

Moderbolaget redovisar samtliga finansiella instrument med utgångspunkt i anskaffningsvärdet. Detta innebär att kortfristiga placeringar redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkliga värdet.

Uppställningsform för resultat- och balansräkning

Moderbolaget följer årsredovisningslagens uppställning vilket bl.a. innebär en annan indelning av eget kapital. Av denna anledning redovisar moderbolaget posterna kortfristiga placeringar samt kassa och bank separat i sin balansräkning.

Arc Aroma Pure AB (publ)
Skiffervägen 12, 224 78 Lund
+46(0)46-271 83 80
info@arcaromapure.se
www.arcaromapure.se
www.cept.info

