

ÅRSREDOVISNING
och
KONCERNREDOVISNING
för

Arc Aroma Pure AB (publ.)

Org.nr. 556586-1985

**Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning och koncernredovisning för
räkenskapsåret 2015-05-01 - 2016-04-30**

VD-ord

Vi har lagt en stabil grund för en global expansion av CEPT®

Under det gångna året har vi gjort stora framsteg inom flera områden. När jag summerar är det oerhört glädjande att konstatera att vi lagt grunden för en global expansion av CEPT®. Avtalet med vår nya globala partner är ett av de viktigaste stegen mot acceptans hos marknaden.

Ekonomi

Vår omsättning är stabil och kassaflödet – cirka 900 000 SEK per månad – är under kontroll. Efter årets slut genomförde vi en riktad emission till en låg rabatt. Emissionen gav ett kapitaltillskott på cirka 12 MSEK. Detta i kombination med att vi har avyttrat ca 5% av OptiFreeze och fått ett ytterligare kapitaltillskott på ca 15 MSEK, vilket betyder att vi har kapital som räcker i ytterligare minst tjugofyra månader.

Arc Aroma Pures ställning är stark, aktierna i vårt intressebolag OptiFreeze är en viktig tillgång som idag är värderad till cirka 70 MSEK, mer än en fördubbling under året. OptiFreeze utvecklar en patenterad frysteknik baserad på CEPT®-plattformen och är idag nära ett industriellt genombrott i samarbete med viktiga partners.

Arc Aroma Pure har infört IFRS och listats på Nasdaq First North Premier. Det betyder att vi nu uppfyller de striktare krav som i stort överensstämmer med reglerna på NASDAQ OMX och möjliggör för institutionella ägare att investera i bolaget.

Organisationen

Vi arbetar med att utveckla och förbereda organisationen inför den globala expansionen, ett område som ligger mig varmt om hjärtat. Med stöd av Ahrens har vi genomfört ett omfattande värderings- och målarbete där samtliga medarbetare varit delaktiga. Bolaget struktureras funktionsvis för att skapa bättre tryck och större tydlighet i processerna. Samtidigt har vi identifierat olika behov och inlett en bred rekrytering. Detta är viktiga steg i omvandlingen från utvecklingsbolag till tillverkande marknadsbolag. Vi bygger upp resurser och står redo att möta förväntade kundbeställningar, genomföra projekt och slutföra utvecklingsinsatser med tydligt fokus.

Vi har fått dotterbolaget bioCEPT Sweden AB ISO-certifierat i enlighet med ISO 9001 och lagt en plan för moderbolaget. ISO-certifieringen är ett naturligt steg i organisationsutvecklingen, men också ett viktigt – för att inte säga nödvändigt – verktyg för att utveckla, tillverka och marknadsföra på ett strukturerat sätt. ISO 9001 är internationellt accepterat och innebär att processen att CE-märka underlättas radikalt.

Partners

Vi är aktiva och närvarande på marknaden där vi knyter kontakter med olika partners och intressenter. Jag känner att ett marknads-genombrott är nära. Våra nyckelmarknader för bioCEPT® är Sverige, Tyskland, England och Kina. För oliveCEPT® ligger fokus främst på Medelhavsländerna. Det är viktigt att vi har starka partners med en tydlig närvaro och hög trovärdighet på respektive marknad. Partnern skall ha en bra säljorganisation med stöd av en stark serviceorganisation som kan följa upp och stödja oss och våra kunder.

Utveckling

Under året har vi framgångsrikt och effektivt fortsatt vårt utvecklingsarbete under ledning av Per Henriksson i flera parallella utvärderingsprojekt. Projekten har gett viktiga data och kunskap om processen, men också fungerat som en realistisk testplattform för flera tekniska innovationer och förbättringar. I något fall har framsteg och fynd även lett till nya patentansökningar. Uppgraderingar genomförs och utvärderas löpande på våra industriella plattformar. CEPT®-plattformens funktionalitet, stabilitet och kapacitet har på så sätt ökats. Vi kan nu effektivt behandla olika substrat även vid krävande kontinuerlig drift.

Generator version 5

Arbetet med version 5 av generatoren fortsätter. Målet är att den skall hållas i liv fram till dess att nästa generation kan ta över. Arbetet under sommaren är dels att kunna byta komponenter om det uppstår problem, samt att vidareutveckla kylningen. Detta har resulterat att vi har hittat en luftburen kylanläggning som väl möter våra krav. Nästa steg är att fortsätta att hålla liv under hösten.

Generator version 6

Version 6 av generatoren har tagit stora steg framåt och vi kan nu producera pulser på +/- 4 000 V, vilket är ett stor genombrott. Det innebär att vi kommer testa en produkt som är väsentligt stabilare än version 5. Dessutom är hypotesen att den kommer att vara energieffektivare och inte slita på intilliggande utrustning, vilket ger en driftsäkrare produkt. Nästa steg är att kapsla in och sedan testa produkten utanför laboratoriemiljö. Målet är att ha en produkt för lansering under fjärde kvartalet 2016.

Ny kammare

Arbetet med att hitta en ny kammare har också tagit stora kliv framåt. Vi har nu hittat en lösning som är gjord i ett mer värmetåligt material och bytet av komponenter är konstruerat på ett mycket bra sätt. Kammaren testas för tillfället med fokus på hållbarhet och elektriska fält. Vi har utökat våra möjligheter att göra gastester genom att hyra två anläggningar från ett externt företag. Det gör att vi kan utvärdera flera olika tester parallellt. De första testerna ser lovande ut och följer våra antaganden. Dessutom är den nya kammaren anpassad till generator version 6. Målet är att ha en produkt som är redo för lansering under slutet av det tredje kvartalet 2016.

oliveCEPT®

Det är mycket glädjande att vi har hittat en global partner som valt att teckna avtal med oss. Vi tror att projektet i Spanien har lagt grunden för detta avtal som är ett av de viktigaste stegen hittills mot en acceptans hos marknaden. Företaget har visat stor kunskap och entusiasm över möjligheten att utvärdera vår oliveCEPT®. Med detta avtal tar vi ett första steg in i deras intressesfär.

Vi får möjlighet att samarbeta med ett globalt företag som har en lokal förankring i Lund, en imponerande partner med lång historik och en aldrig sinande vilja att utvecklas. Företaget har ett fantastisk erbjudande inom extraktion, ett erbjudande som nu kan vässas ytterligare med oliveCEPT®. Jag är övertygad att detta avtal kommer att göra ett tydligt avtryck på marknaden, inte minst då partnern har 800 befintliga installationer hos möjliga slutanvändare för oliveCEPT®. Allt detta i kombination med den gedigna kunskap som företaget har inom flera andra intressanta marknadssegment som också är lämpade för CEPT®-plattformen.

dynaCEPT™

Projektet i Klippan är mycket lyckat. Det har levt upp till våra höga förväntningar vilket konstaterades vid en projektsummering som genomfördes tillsammans med ledningen för reningsverket efter ett års drift. Den ökade gasproduktionen har verifierats vid ett flertal tillfällen genom planerade och oplanerade stopp av CEPT®-anläggningen. I samtliga fall har produktionen fallit för att återgå till den högre nivån vid omstart. Jag konstaterar att vi nu har en stabil plattform för reningsverk med en hög driftsäkerhet och en dokumenterad effekt. Framför allt har vi en nöjd kund och en viktig ambassadör för företaget.

bioCEPT®

De inledande analyserna från Jordberga är positiva. En klar ökning i såväl produktionshastighet som mängd gas har konstaterats och bekräftats av instrument i anläggningen. Under projektet har vi genomfört ett stort antal uppgraderingar, vi kan till exempel fjärrstyra och övervaka anläggningen samt initiera och följa olika program, inklusive serviceprogram, via internet. Nya generatorer och generatorskåp har installerats. En ny klimatanläggning säkerställer konstant temperatur och luftfuktighet i containern. Elinstallationen i hela containern har setts över och en dokumenterad inspektion har genomförts av tredje part. Sedan hösten 2015 har anläggningen kört dygnet runt. För en kort tid sedan stoppades den för ett planerat underhåll av bland annat pumpar och kvarnar.

De mätningar som genomförts på senare tid har varit svårare att tyda. På grund av ändringar i substratsammanställning har analysen störts. Datorsimuleringar visar samtidigt att vår "nya kammare" ger ett annat elektriskt fält än förväntat. Konsekvensen är att kammaren kräver en högre pulsamplitud än tidigare bedömningar. I Klippan används detta högre fält med framgång. På grund av ett mer krävande substrat kan denna fältstyrka inte användas i Jordberga. Det har lett till att vi inlett ett prioriterat kammarutvecklingsprojekt som drivs under ledning av Per Henriksson (se ovan). Installationen av den nya kammaren planeras ske i samband med återstart efter service på pump och kvarn.

hygiCEPT™

Vårt industridoktorandprojekt inom hygienisering/pastörisering fortsätter. Projektet drivs i ett nära samarbete med en ledande svensk livsmedelskoncern och Lunds universitet. I projektet utvärderas möjligheterna att använda CEPT® som en icke termisk pastöriseringsmetod, vilket är efterfrågat då många livsmedel påverkas starkt negativt av en värmebaserad pastörisering. Samtidigt är konsumenterna direkt negativa till kemisk konservering och tillsatser, särskilt när det gäller produkter riktade till barn och ungdomar vilket talar för en lösning som är baserad på hygiCEPT™. I projektet har en lämplig första produktkandidat identifierats. Bakterieodlingar på denna har genomförts och CEPT®-behandlingar påbörjats. En ny behandlingscell är under framtagande för ändamålet då kraven är större avseende främst fältstyrka.

Framtid

Med alla positiva resultat från våra testanläggningar, med en intressant pipeline och med en välfylld kassa ser jag med tillförsikt mot nästa år, framtiden är ljus! När jag tillträdde som VD befann sig Arc Aroma Pure i gränslandet mellan utveckling och försäljning. När jag under hösten lämnar bolaget är vi ett marknadsbolag med tillverkning, vi är redo på alla plan med allt från innovation till marknadsföring, försäljning och leverans. Under kommande verksamhetsår kommer vi att flytta fram våra positioner ytterligare och det är vår absoluta ambition att under 2017 nå minst ett neutralt kassaflöde.

Lund den 20 september 2016
Martin Linde, vd Arc Aroma Pure

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Verksamheten

Arc Aroma Pure utvecklar CEPT®-plattformen som, enligt bolagets genomförda försök, har potential att väsentligt effektivisera produktionen av bl.a. biogas och minska utsläppen av växthusgaser. Genom effektivisering av biogasproduktion kan mer gas utvinnas ur det organiska materialet samtidigt som processen går snabbare. Arc Aroma Pures egenutvecklade teknik öppnar för användning av nya råvaror som med befintlig teknik inte är lönsamma på grund av för långsam rötning. Tekniken är lämpad att användas i såväl mindre, decentraliserade anläggningar som i större generation II-anläggningar. De senare är stora anläggningar som bygger på förgasningsteknik till skillnad från rötningsanläggningar.

Vidare har det visat sig att metoden är mycket lämplig för extraktion och försök har genomförts med lyckade resultat.

Utveckling av metoden för andra applikationer utreds inför framtida projekt.

Koncernens verksamhet bedrivs än så länge i koncernens moderbolag. Dotterbolaget är vilande men kommer så småningom att verka som koncernens försäljningsbolag mot bioapplikation.

Flerårsjämförelse*

	2015/2016	2014/2015	2013/2014	2012/2013	2011/2012
Nettoomsättning	491 839	5 056 972	372 821	150 000	2 110 000
Res. efter finansiella poster	-9 295 423	-1 578 039	-3 745 001	-2 492 396	302 931
Balansomslutning	20 736 228	27 680 745	12 641 230	11 658 516	3 855 919
Soliditet (%)	65,89	78,96	55,2	54,17	9,00

* Flerårsjämförelsen avser moderbolagets siffror, koncernens siffror överensstämmer i allt väsentligt med moderbolagets siffror.

Ägarförhållanden

De största ägarna är Per Henriksson & PL Holding AB 44,21 % (vilket utgör 60,49 % av rösterna), Ironblock AB 5,54 % (vilket utgör 6,83 % av rösterna), Confidera Syd AB 4,86 % (vilket utgör 6,54 % av rösterna), Martin Hagbyhn & Ductu AB 3,64 % (vilket utgör 5,05 % av rösterna).

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolagsledningen bedömer att verksamheten, ur såväl marknads som teknisk synvinkel ligger i fas med den fastlagda tidsplanen. När det gäller marknad och ekonomi ligger vi möjligen något före plan. Flera "mjuka avtal" har tecknats som innebär intäkter så snart de installerade bioCEPT®-systemen producerar och effektivitetsökningen kan fastställas. Intäkterna är direkt kopplade till den effektivisering som kan påvisas.

När det gäller teknik har vissa aktiviteter tagit något längre tid än planerat. I flera fall beroende på förhållanden utanför vår kontroll. Andra aktiviteter har tidigarelagts och kunnat genomföras fortare än beräknat. Ytterligare nya aktiviteter har lagts till i planen och initierats.

Styrelsen noterar med tillfredsställelse att produktifieringen har genomförts. Under året har stora steg tagits mot slutkund. Vi har idag en anläggning i Klippan som är såld och där kunden konstaterar en gas ökning om minst 12,7 %. Detta har gjort att bolaget har fått möjlighet att verkligen fokusera på att marknadsföra och sälja den färdiga produkten. Detta kommer vi se resultat av under löpande räkenskapsår.

Anläggningen i Jordberga är något efter plan då vi har haft barnsjukdomar både på ”vår utrustning” men framför allt på kringutrustning. Detta har gjort att vi har haft förskjutningar i resultaten. Dock kan man säga att indikationerna ser lovande ut och vi kommer att ha resultat i närtid.

Under året har tester också genomförts i Spanien på olivextraktion. Dessa tester visade ett resultat som gjorde att en stor internationell koncern valde att skriva avtal med AAP. Detta är ett bevis på att vi är på rätt väg och att genombrottet är nära.

Vi har också under året startat upp vår Kina satsning som vi tror mycket på. Målet är att under innevarande räkenskapsår se resultat av denna satsning.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

- | | |
|--------|---|
| 160520 | Styrelsen i Arc Aroma Pure AB (publ) (”AAP” eller ”Bolaget”) har, med stöd av årsstämman bemyndigande från den 22 oktober 2015, beslutat att emittera totalt 490 000 nya aktier i Bolaget med avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt. Emissionen tecknades av en begränsad krets privata investerare. |
| 160609 | Uppdatering avseende pilotprojekt med CEPT®-plattformen. Resultaten har varit positiva och projekten har bidragit till flera tekniska förbättringar. Uppgraderingar genomförs löpande på de olika plattformarna. Säkerheten, stabiliteten och inte minst kapaciteten i CEPT®-plattformen har därmed ökat radikalt. Vi kan nu behandla olika substrat med mycket hög effekt även vid krävande kontinuerlig drift. |
| 160610 | Arc Aroma Pure AB har tecknat ett långsiktigt samarbetsavtal med en global aktör. Den globala aktören är representerad i 100 länder och har 18 000 anställda. Avtalet innebär att aktören ska utvärdera oliveCEPT® i sitt befintliga nätverk. Avtalet ger vidare parten rätt att kommersialisera och lansera oliveCEPT® globalt samt att hantera försäljning, service och support. |
| 160628 | CEPT®-generatoren är CE-märkt. Detta betyder att produkten CEPT® kan marknadsföras på bred front inom EU och ytterligare ett antal länder som ratificerar CE-märket. I övriga länder kommer den upprättade dokumentationen och de genomförda testerna att vara avgörande för ett snabbt lokalt godkännande och därmed introduktion på den aktuella marknaden. CE-märkningen är ytterligare en mycket viktig milstolpe för Arc Aroma Pure i den globala lanseringen av CEPT®-plattformen som nu pågår. |
| 160708 | Information om Valberedningen i Arc Aroma Pure. Val och arvodering av styrelse och revisor ska beredas genom en av ägarna styrd, strukturerad och bekantgjord process, som skapar förutsättningar för väl underbyggda beslut. |
| 160809 | Arc Aroma Pure kommer att beviljas patent i Sydkorea. Bolagets patentombud, verksamt vid AWAPATENT, har meddelat att ombudet i Sydkorea har mottagit ett officiellt besked rörande vårt patentärende, en så kallad ”Notice of Allowance”. Den innebär att bolaget kommer att beviljas patent så snart årsavgifter och andra formalia är uppfyllda. |
| 160812 | Styrelseordförande PO Rosenqvist mottog VD Martin Lindes önskan att lämna sitt uppdrag som VD i Arc Aroma Pure. Bakgrunden är att Martin Linde har accepterat en utnämning som VD i Nordic Food Group AB, en koncern med nästan 800 anställda och en omsättning på ca 1 200 MSEK. I gruppen finns ett antal välkända livsmedelsbolag med vilka Arc Aroma Pure såväl som intressebolaget OptiFreeze har pågående samarbeten med sedan en tid tillbaka. |

- 160902 Arc Aroma Pure överlåter del av aktieinnehavet i OptiFreeze till två institutionella investerare.
- 160906 Arc Aroma Pure AB (AAP) och OX2 Produktion har ingått avtal. Det avser ett gemensamt pilotprojekt där parterna utvärderar utrustningens förmåga att öka gasutbytet och effektiviteten i anläggningen. Avtalet har ett värde av 2,7 MKR, köpet av utrustning utvärderas efter avslutat pilotprojekt.

Resultatdisposition

Förslag till behandling av bolagets till förfogande stående medel.

Till årsstämman förfogande står:

Balanserat resultat	4 637 566
Överkursfond	17 466 974
Årets resultat	<u>-9 295 423</u>
	12 809 117

Styrelsen föreslår att i ny räkning överföres	<u>12 809 117</u>
	12 809 117

Koncernens rapport över totalresultatet

Kr	Not	2015-05-01 2016-04-30 (8 mån)
<i>Rörelsens intäkter</i>		
Nettoomsättning	5	661 343
Aktiverat arbete för egen räkning		7 084 075
Övriga rörelseintäkter	6	156 837
		7 902 255
<i>Rörelsens kostnader</i>		
Råvaror och förnödenheter		-9 100 675
Övriga externa kostnader	5	-3 620 453
Personalkostnader	9	-2 800 936
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	15, 16, 17, 18	-1 749 358
Resultat från andel i intresseföretag	20	3 102 864
		-14 168 558
Rörelseresultat före avskrivningar		-6 266 303
<i>Resultat från finansiella poster</i>		
Finansiella intäkter	10	168 413
Finansiella kostnader	11	-449 974
Summa finansiella poster		-281 561
Resultat efter finansiella poster		-6 547 864
Inkomstskatt	13	5 793
Årets resultat		-6 542 071
<i>Övrigt totalresultat</i>		-
Summa totalresultat för året		-6 542 071
Årets totalresultat hänförligt till moderbolagets aktieägare		-6 542 071
Genomsnittl. antal aktier före och efter utspädning	14	8 183 977
Resultat per aktie före och efter utspädning (sek)	14	-0,80

Koncernens rapport över finansiell ställning

Kr	Not	2016-04-30
TILLGÅNGAR		
<i>Anläggningstillgångar</i>		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		
Balanserade utvecklingsutgifter	16	14 543 149
Övriga immateriella anläggningstillgångar	17	711 509
Summa immateriella anläggningstillgångar		15 254 658
<i>Inventarier, verktyg och installationer</i>		
Summa materiella anläggningstillgångar	18	415 405
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		
Andel i intresseföretag	20	4 831 648
Summa finansiella anläggningstillgångar		4 831 648
Summa anläggningstillgångar		20 501 711
<i>Omsättningstillgångar</i>		
<i>Kortfristiga fordringar</i>		
Kundfordringar		45 414
Aktuell skattefordran		384 430
Övriga fordringar	22	1 060 340
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	181 252
Likvida medel	24	3 409 634
Summa omsättningstillgångar		5 081 070
SUMMA TILLGÅNGAR		25 582 781

Koncernens rapport över finansiell ställning

Kr	Not	2016-04-30
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
<i>Eget kapital</i>	25	
Aktiekapital		833 773
Övrigt tillskjutet kapital		17 466 974
Balanserade medel inklusive årets resultat		-315 739
Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		17 985 008
<i>Långfristiga skulder</i>		
Övriga skulder	26, 31	4 500 000
Summa långfristiga skulder		4 500 000
<i>Kortfristiga skulder</i>	31	
Leverantörsskulder		1 092 481
Skulder till koncernföretag		1 020 459
Aktuella skatteskulder		
Övriga kortfristiga skulder	31	110 254
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	27, 31	874 579
Summa kortfristiga skulder		3 097 773
Summa skulder		7 597 773
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		25 582 781

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

Kr

	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade medel inklusive årets resultat	Totalt
Ingående eget kapital per 2015-05-01	-	-	-	-
Bildande av koncern *)	813 273	16 386 625	6 226 332	23 426 230
Årets resultat			-6 542 071	
Övrigt totalresultat:		-		-
<i>Summa övrigt totalresultat</i>		-	-	
Summa totalresultat			-6 542 071	-6 542 071
Emission genom optionsrätt	20 500	1 080 349		1 100 849
Summa transaktioner med ägare redovisade direkt mot eget kapital	20 500	1 080 349	-	1 100 849
Utgående eget kapital per 2016-04-30	833 773	17 466 974	-315 739	17 985 008

*) Koncernen bildades under räkenskapsåret genom förvärv av dotterföretag i september 2015.
Kapital vid bildandet består av moderbolagets egna kapital samt kapitalandel från intresseföretag.

Koncernens rapport över kassaflöden

		2015-04-30
Kr	Not	2016-04-30
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat		-6 266 303
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	30	-1 353 505
		-7 619 808
Erhållen / erlagd ränta		168 413
Betald inkomstskatt		-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-7 451 395
Förändringar i rörelsekapital		
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		2 544 711
Ökning/minskning kortfristiga skulder		1 292 464
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-3 614 220
<i>Investeringsverksamheten</i>		
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	16, 17	-7 250 756
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	18	-467 491
Förvärv av dotterbolag		-188 751
Avyttring av övriga finansiella anläggningstillgångar		4 413 884
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-3 493 114
<i>Finansieringsverksamheten</i>		
Emissioner		1 100 850
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 100 850
Årets kassaflöde		-6 006 484
Likvida medel vid bildande av koncern		9 553 101 *)
Värdeförändring placeringar inom likvida medel		-136 983
Likvida medel vid årets slut		3 409 634
Specifikation likvida medel		
Kassa och bank		3 380 115
Kortfristiga placeringar		29 519
Summa likvida medel		3 409 634

*) Avser moderbolagets likvida medel

Moderbolagets resultaträkning

		2015-05-01	2014-05-01
Kr	Not	2016-04-30	2015-04-30
<i>Rörelsens intäkter</i>			
Nettoomsättning		491 839	5 056 972
Aktiverat arbete för egen räkning		7 084 075	5 326 735
Övriga rörelseintäkter	6	156 837	342 475
Summa rörelseintäkter		7 732 751	10 726 182
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Råvaror och förnödenheter		-9 022 525	-1 157 691
Övriga externa kostnader	5	-3 384 274	-7 446 743
Personalkostnader	9	-2 799 862	-2 304 071
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 675 078	-1 683 061
Övriga rörelsekostnader		-	-29
Rörelseresultat		-9 148 988	-1 865 413
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	164 544	287 434
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-310 979	-60
Summa finansiella poster		-146 435	287 374
Resultat efter finansiella poster		-9 295 423	-1 578 039
<i>Bokslutsdispositioner</i>			
Återföring periodiseringsfond		-	9 000
Summa bokslutsdispositioner		-	9 000
Resultat före skatt		-9 295 423	-1 569 039
Skatt på årets resultat	13	-	-
Årets resultat		-9 295 423	-1 569 039

Moderbolagets rapport över totalresultatet

Kr			
Årets resultat		-9 295 423	-1 569 039
Övrigt totalresultat		-	-
Summa totalresultat		-9 295 423	-1 569 039

Moderbolagets balansräkning

Kr	Not	2016-04-30	2015-04-30
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>	4		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Balanserade utvecklingsutgifter		14 543 149	8 933 444
Övriga immateriella anläggningstillgångar	17	711 509	637 476
Summa immateriella anläggningstillgångar		15 254 658	9 570 920
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Inventarier, verktyg och installationer	18	415 405	55 974
Summa materiella anläggningstillgångar		415 405	55 974
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	19	300 000	-
Andelar i intresseföretag	20	299 014	299 014
Summa finansiella anläggningstillgångar		599 014	299 014
Summa anläggningstillgångar		16 269 077	9 925 908
<i>Omsättningstillgångar</i>			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar	21	45 414	2 822 250
Fordringar hos koncernföretag		-	-
Aktuell skattefordran		43 461	28 002
Övriga fordringar		1 023 632	669 661
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23	181 252	93 943
		1 293 759	3 613 856
<i>Kortfristiga placeringar</i>			
Övriga kortfristiga placeringar	24	29 519	13 339 968
<i>Kassa och bank</i>	24	3 143 873	801 013
Summa omsättningstillgångar		4 467 151	17 754 837
SUMMA TILLGÅNGAR		20 736 228	27 680 745

Moderbolagets balansräkning

Kr	Not	2016-04-30	2015-04-30
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>	25		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		833 773	813 273
Reservfond		20 000	20 000
Summa bundet eget kapital		853 773	833 273
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		17 466 974	16 386 625
Balanserat resultat		4 637 566	6 206 605
Årets resultat		-9 295 423	-1 569 039
Summa fritt eget kapital		12 809 117	21 024 191
Summa eget kapital		13 662 890	21 857 464
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder	26, 31	4 500 000	4 500 000
Summa långfristiga skulder		4 500 000	4 500 000
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		1 048 881	670 195
Skulder till koncernföretag		588 659	-
Aktuella skatteskulder		-	-
Övriga skulder	31	101 418	53 195
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	27, 31	834 380	599 891
Summa kortfristiga skulder		2 573 338	1 323 281
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		20 736 228	27 680 745
POSTER INOM LINJEN			
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Förändringar av eget kapital i moderbolaget

	Bundet kapital Aktiekapital	Reservfond	Fritt eget kapital Överkurs fond	Balanserat kapital inkl. årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital per 2014-05-01	745 500	20 000		6 206 605	6 972 105
Årets totalresultat				-1 569 039	-1 569 039
Summa totalresultat för året				-1 569 039	-1 569 039
Nyemission	67 773		17 214 265		17 282 038
Emissionskostnader			-1 312 840		-1 312 840
Optionspremier			485 200		485 200
Summa transaktioner med aktieägare	67 773	-	16 386 625		16 454 398
Utgående eget kapital per 2015-04-30	813 273	20 000	16 386 625	4 637 566	21 857 464
Årets resultat				-9 295 423	-9 295 423
Summa totalresultat för året				-9 295 423	-9 295 423
Emission genom optionsrätt	20 500		1 080 349		1 100 849
Summa transaktioner med aktieägare	20 500	-	1 080 349	-	1 100 849
Utgående eget kapital per 2015-04-30	833 773	20 000	17 466 974	-4 657 857	13 662 890

Moderbolagets kassaflödesanalys

		2015-05-01	2014-05-01
Kr		2016-04-30	2015-04-30
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-9 148 988	-1 865 413
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	30	1 675 078	1 683 061
		-7 473 910	-182 352
Erhållen ränta		166 482	287 434
Erlagd ränta		-1 938	-60
Betald inkomstskatt		-	7 097
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-7 309 366	112 119
Förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av fordringar		2 320 097	-2 803 171
Ökning/minskning av skulder		1 250 057	163 156
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-3 739 212	-2 527 896
<i>Investeringsverksamheten</i>			
Förvärv av dotterföretag	15	-300 000	-
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	18	-467 491	-30 957
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	16, 17	-7 250 756	-5 753 883
Avyttring/förvärv av kortfristiga placeringar		4 413 884	-4 724 861
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-3 604 363	-10 509 701
<i>Finansieringsverksamheten</i>			
Optionsteckning		1 100 850	-
Emissioner, netto efter emissionskostnader		-	16 454 398
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 100 850	16 454 398
Årets kassaflöde		-6 242 725	3 416 801
Likvida medel vid årets början		9 416 118	5 999 317
Likvida medel vid årets slut		3 173 393	9 416 118
Specifikation likvida medel			
Kassa och bank		3 143 873	801 013
Kortfristiga placeringar		29 519	8 615 105
		3 173 392	9 416 118

Not 1 Allmän information

Arc Aroma Pure AB och dess dotterföretag (sammantaget koncernen) utvecklar CEPT[®]-plattformen som, enligt bolagets genomförda försök, har potential att väsentligt effektivisera produktionen av bl.a. biogas och minska utsläppen av växthusgaser.

Moderbolaget är ett aktiebolag registrerat i Sverige och med säte i Lund.

Adressen till huvudkontoret är Skiffervägen 12, 224 78 Lund. Moderföretaget är sedan 2016-04-14 noterat på Nasdaq First North Premier.

Not 2 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 denna not.

Grund för rapporternas upprättande

Det är Arc Aroma Pures första år där koncernredovisning upprättas och avlämnas. Dotterföretaget förvärvades 2015-09-30.

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. För ytterligare information se not 16 och 17.

IFRS tillämpas för första gången

Arc Aroma Pura AB förvärvade under räkenskapsåret ett dotterföretag och avlämnar för första gången koncernredovisning. Koncernredovisningen är, som framgår ovan, upprättad i enlighet med IFRS. Eftersom det är första räkenskapsåret som koncernredovisning uppstår tillämpas IFRS fullt ut. Ingående eget kapital för koncernens noter avser moderbolagets utgående värden per 2015-04-30.

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

International Accounting Standard Board (IASB) har givit ut ett antal förändringar i standarder som träder i kraft 2016 och 2017. Ingen av dessa förväntas ha någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

IASB har vidare gett ut tre omfattande standarder vilka träder i kraft 2018 respektive 2019:

- IFRS 9 Financial Instruments. Standarden kommer att ersätta IAS 39 Finansiella instrument Redovisning och värdering. Den innehåller regler för klassificering och värdering av finansiella tillgångar och skulder, nedskrivning av finansiella instrument och säkringsredovisning. Standarden ska tillämpas från 2018 men är ännu inte godkänd av EU. Koncernen bedömer preliminärt att den nya standarden inte kommer att ha någon väsentlig påverkan på de finansiella rapporterna.
- IFRS 15 Revenues from Contracts with Customers. Standarden behandlar redovisning av intäkter från kontrakt och från försäljning av vissa icke finansiella tillgångar. Den kommer att ersätta IAS 11 Entreprenadavtal och IAS 18 Intäkter samt tillhörande tolkningar. Standarden ska tillämpas från 2018 men är ännu inte godkänd av EU. Koncernen bedömer preliminärt att den nya standarden inte kommer att ha någon väsentlig påverkan på de finansiella rapporterna men leda till utökade upplysningskrav.
- IFRS 16 Leases. I januari 2016 publicerade IASB en ny leasingstandard som kommer att ersätta IAS 17 Leasingavtal samt tillhörande tolkningar IFRIC 4, SIC-15 och SIC-27. Standarden kräver att tillgångar och skulder hänförliga till alla leasingavtal, med några undantag, redovisas i balansräkningen. Denna redovisning baseras på synsättet att leasetagaren har en rättighet att använda en tillgång under en specifik tidsperiod och samtidigt en skyldighet att betala för denna rättighet. Standarden är tillämplig för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2019 eller senare. Förtida tillämpning är tillåten förutsatt att även IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers tillämpas.

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 företagets 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 antingen i resultaträkningen eller i övrigt totalresultat.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade 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 köpeskilling 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.

Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i regel gäller för aktieinnehav som omfattar mellan 20-50% av rösterna. Innehav i intressebolag redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden värderas investeringen inledningsvis till anskaffningsvärdet och det redovisade värdet ökas eller minskas därefter med beaktande av koncernens andel av intressebolagets vinst eller förlust efter förvärvstidpunkten. Koncernens andel av resultatet som uppkommit efter förvärvet redovisas i resultaträkningen. Koncernen bedömer vid varje rapportperiods slut om det finns objektiva bevis att nedskrivningsbehov föreligger. Om så är fallet, beräknar koncernen nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan intresseföretagets återvinningsvärde och det redovisade värdet och redovisar beloppet i "Resultatandel i intresseföretag". Koncernen innehar ett intressebolag vilket konsolideras enligt ovan nämnda metod.

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. Koncernen har dock för innevarande räkenskapsår inga valutasäkringar av detta slag.

Valutakursvinster och -förluster som hänför sig 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 effektivisera 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 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.

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

Utgifter för forskning som syftar till att erhålla ny vetenskaplig eller teknisk kunskap redovisas som kostnad då de uppkommer.

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

Efter första redovisningstillfället redovisas aktiverade utvecklingsutgifter till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar.

Balanserade utvecklingsutgifter skrivs av under sin bedömda nyttjandeperiod, vilket i samtliga fall är 5 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

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

Vinster och förluster vid avyttring 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 nedskrivningsprövning 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 (kassa-genererande 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: "Lånefordringar och kundfordringar" samt "Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen". Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella tillgången förvärvades. Ledningen fastställer klassificeringen av de finansiella tillgångarna vid det första redovisningstillfället.

Klassificering

A. 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.

B. 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.

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.

Tillämpningen av effektivräntemetoden innebär att fordringar som är räntefria eller löper med ränta som avviker från marknadsränta och har en löptid överstigande 12 månader redovisas till diskonterat nuvärde och tidvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen. För fordringar med löptider understigande 12 månader bedöms diskonteringsvärdet vara oväsentligt.

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 klassificerar 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 övrig långfristig skuld. Den skuld som redovisas hos koncernen avser ett villkorslån från Energimyndigheten. Återbetalning ska ske kopplat till framtida fakturering.

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 oviss 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. Vid utgången av räkenskapsåret finns inga avsättningar.

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.

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

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

Ersättning till anställda

Pensionsförpliktelser

Arc Aroma Pure har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. Avgifterna redovisas som personalkostnaderna när de faller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo. 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 accepterat 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. Vid utgången av räkenskapsåret finns inte någon avsättning för ersättning vid uppsägning.

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.

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 upprättar 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 BFNAR 2012:1. Övergången till IFRS har, utöver utökade upplysningar, inte inneburit några ändrade redovisnings- eller värderingsprinciper.

Däremot har fördelningen mellan likvida medel och kortfristiga placeringar omfördelats jämfört med fg år i moderbolagets kassaflödesanalys. Tidigare har samtliga kortfristiga placeringar ingått i kassaflödet som likvida medel. Efter korrigering ingår endast sådana kortfristiga placeringar som uppfyller definition ovan.

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

Aktier i dotterföretag och aktier i intresseföretag

Innehav i dotterföretag och intresseföretag 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.

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

Koncernen har mycket få transaktioner i utländsk valuta varför valutarisken är mycket begränsad.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöde fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Koncernen har inga lån varför ränterisken är begränsad.

Prisrisk

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

Under räkenskapsåret avvecklade koncernen sina kortfristiga placeringar. Dessa har tidigare klassificerats som Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

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. Koncernen finansieras med eget kapital och har, med undantag av ett villkorslån, inte någon finansiell upplåning. Kortfristiga skulder samt kortfristiga fordringar för såväl koncern som moderföretag förfaller inom ett år. Villkorslånet om 4 500 000 ska betalas tillbaka med viss procent av framtida fakturering och betalning förväntas påbörjas inom 2018-2023.

Kredit- och motpartsrisk

Maximal exponering för kreditrisk

	Koncern	Moderbolag	Moderbolag
	15/16	15/16	14/15
(SEK)			
Kundfordringar	45 414	45 414	2 822 250
Övriga fordringar	1 060 340	1 023 632	697 663
Kortfristiga placeringar	0	29 519	13 339 968
Likvida medel/kassa och bank	3 409 634	3 143 878	801 012
Summa	4 515 388	4 242 443	17 660 893

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 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

Arc Aroma Pure ABs 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. Nedan följer de viktigaste områden där bedömningar och antaganden gjorts och som bedöms ha störst inverkan på de finansiella rapporterna.

Balanserade utvecklingsutgifter

Arc Aroma Pure AB undersöker varje år om något det finns någon indikation för nedskrivningsbehov avseende balansposten Balanserade utvecklingsutgifter, i enlighet med redovisningsprinciper som beskrivs i Not 2. För balanserade utvecklingsutgifter som ännu inte är färdigställda sker nedskrivningsprövning årligen. I samband med 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 ges i not 16 och 17.

Not 5 Inköp och försäljning mot koncernföretag

Av moderbolagets nettoomsättning avser - (-) koncernföretag. Av moderföretagets kostnader avser - (1 431 906) inköp från koncernföretag.

Not 6 Övriga rörelseintäkter

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Erhållna bidrag	156 837	156 837	342 475
Summa	156 837	156 837	342 475

Not 7 Upplysning om revisorns arvode och kostnadsersättning

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Mazars SET Revisionsbyrå AB			
Revisionsuppdrag	142 612	117 842	175 016
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	171 600	171 600	40 360
Skatterådgivning	3 070	3 070	3 608
Andra uppdrag	5 327	5 327	21 442
Summa	322 609	297 839	240 426

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 kvalitetsäkringstjänster. Med övriga tjänster avses sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

Not 8 Operationell leasing

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Leasingkostnad	323 162	323 162	220 824
Nominella värdet av framtida leasingavgifter fördelar sig enligt följande:			
Förfaller inom 1 år	433 588	433 588	220 824
Mellan 2-5 år	793 259	793 259	386 442
Senare än 5 år	-	-	-
Summa återstående löptider	1 226 847	1 226 847	607 266

Leasingavgifter avser lokalhyra

Not 9 Medelantal anställda, personalkostnader, pensioner och övrigt

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Medelantal anställda koncernen:			
Män	5	4,6	3,5
Kvinnor	3	1	1
Summa	8	5,6	4,5

	Koncern 2015/2016		Moderbolag 2015/2016		Moderbolag 2014/2015	
Könsfördelning inom företagsledningen:						
Styrelseledamöter, suppleanter	Kvinnor 2	Män 9	Kvinnor 2	Män 4	Kvinnor -	Män 4
Övriga ledande befattningshavare inkl verkställande direktören	-	2	-	1	-	1
	2	11	2	5	0	5

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Löner och andra ersättningar:			
Styrelser och verkställande direktörer	1 179 714	976 904	1 428 756
Övriga anställda	1 910 557	1 910 557	1 766 577
	3 090 271	2 887 461	3 195 333
Sociala kostnader:			
Pensionskostnader för styrelser och verkställande direktörer	-	-	-
Pensionskostnader för övriga anställda	73 852	73 852	66 293
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	580 078	580 078	453 973
	653 930	653 930	520 266

Koncernens pensionsplaner

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

Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare

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. Verkställande direktör och ledande befattningshavare har premiebaserade pensionsförsäkringslösningar. Några avtal om avgångsvederlag finns inte. Verkställande direktören har rätt till 12 månaders uppsägningstid. För andra ledande befattningshavare gäller en ömsesidig uppsägningstid om 3 månader. Nedan sammanfattas ersättningar och förmåner till styrelse och ledande befattningshavare.

2015/2016	Grundlön/ Styrelsearvode	Övriga ersättningar	Pensions- kostnad	Summa
<i>Styrelsens ledamöter</i>				
F d styrelseledamot Carl Liliehök	49 000	-	-	49 000
<i>Verkställande direktören</i>				
Per Henriksson (maj-aug) *)	451 620	-	-	451 620
Martin Linde (aug-apr)	476 284	-	-	476 284
Summa	976 904	-	-	976 904

Av ersättning till Martin Linde, har 296 284 kr fakturerats och ingår i övriga externa kostnader. Även ersättning till f d styrelseledamoten om 49 000 kr har fakturerats och ingår i övriga externa kostnader.

2014/2015	Grundlön/ Styrelsearvode	Övriga ersättningar	Pensions- kostnad	Summa
<i>Verkställande direktören</i>				
Per Henriksson *)	1 428 756	-	-	1 428 756
Summa	1 428 756	-	-	1 428 756

*) Ersättning till Per Henriksson avser arvode till honom såväl i egenskap av verkställande direktör som teknisk direktör.

Not 10 Finansiella intäkter/ Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
<i>Finansiella intäkter</i>			
Utdelning	65 246	65 246	-
Ränteintäkter	103 167	99 298	47 947
Realisationsresultat, kortfristiga placeringar	-	-	239 488
Summa finansiella intäkter	168 413	164 544	287 435

Not 11 Finansiella kostnader/ Övriga räntekostnader och liknande resultatposter

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
<i>Finansiella kostnader</i>			
Räntekostnader	-	-	60
Realisationsresultat, kortfristiga placeringar	-449 974	-310 979	-
Summa finansiella kostnader	-449 974	-310 979	60

Not 12 Bokslutsdispositioner

	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Periodiseringsfond	-	9 000
Summa	-	9 000

Not 13 Skatt på årets resultat

	Koncern 2014/2015	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Skattekostnad			
Aktuell skattekostnad	5 793	-	-
Uppskjuten skatt	-	-	-
Summa skattekostnad	5 793	-	-
Resultat före skatt	-6 547 864	-9 295 423	-1 569 039
Avstämning av effektiv skatt			
Skatt enligt gällande skattesats (22 %)	1 440 530	2 044 993	345 189
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-72 224	-72 224	-1 597
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	525	84	91
Resultat från intresseföretag	682 630	-	-
Övriga poster	-4 118	-4 118	-15 007
Ej värderat skattemässigt underskott	-2 041 550	-1 968 735	-328 676
Summa skattekostnad	5 793	0	0

Not 14 Resultat per aktie

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att dividera resultat hänförligt till moderbolagets aktieägare med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier under perioden. För resultat per aktie efter utspädning justeras beloppen som används för beräkning av resultat per aktie före utspädning genom att beakta effekten av utdelningar och räntekostnader på potentiella stamaktier och det vägda genomsnittet av de ytterligare stamaktier som skulle varit utestående vid en konvertering av samtliga potentiella aktier. Vidare ger potentiella aktier endast upphov till utspädning om en konvertering av antal potentiella stamaktier medför en lägre vinst per aktie eller en högre förlust per aktie. De teckningsoptioner som finns ger ej upphov till någon utspädning.

	Koncern 2014/2015
Vägt antal utestående aktier före och efter utspädning	8 183 977
<i>Före & efter utspädning</i>	
Årets resultat	-6 542 071
Resultat per aktie	-0,80

Not 15 Rörelseförvärv

Den 15 september 2015 förvärvades 100% i bolaget Henriksson & Konsultpartner AB. Bolaget har därefter namnändrats till bioCEPT sweden AB. Nettoomsättning ingår i koncern med 169 Tkr och ett resultat om -210 Tkr. Om dotterföretaget hade ingått för hela den konsoliderade perioden hade bolaget ingått med en nettoomsättning om 369 Tkr och ett resultat om -110 Tkr. Bolaget kommer att vara koncernens försäljningsbolag mot bioapplikationen. Försäljning och applikationsanpassning kommer att ske i detta bolag.

Verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder:

Kortfristiga fordringar	602 291
Likvida medel	111 249
Kortfristiga skulder	-487 821
Summa förvärvade nettotillgångar exkl. goodwill	225 719
Köpeskillning	300 000
Goodwill	74 281

Effekt på kassaflödet:

Kontant köpeskillning	300 000
Likvida medel	111 249
Nettoeffekt på kassaflödet	188 751

Not 16 Balanserade utvecklingsutgifter

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Ingående anskaffningsvärde	13 142 382	13 142 382	7 815 647
Investeringar	7 084 074	7 084 074	5 326 735
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	20 226 456	20 226 456	13 142 382
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 208 938	-4 208 938	-2 683 053
Avskrivningar	-1 474 369	-1 474 369	-1 525 885
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-5 683 307	-5 683 307	-4 208 938
Utgående redovisat värde*	14 543 149	14 543 149	8 933 444

*Av utgående redovisat värde avser 12 410 810 kr pågående utvecklingsutgifter.

Koncernens utvecklingsutgifter är framförallt kopplade till utvecklingen av generator och behandlingskammare. Dessa är kärnan i alla koncernens applikationer. Utvecklingsarbetet beräknas vara klart under nästkommande räkenskapsår.

Not 17 Övriga immateriella anläggningstillgångar

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Ingående anskaffningsvärde	1 285 449	1 285 449	858 301
Inköp	166 682	166 682	427 148
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	1 452 131	1 452 131	1 285 449
Ingående ackumulerade avskrivningar	-647 973	-647 973	-505 170
Avskrivningar	-92 649	-92 649	-142 803
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-740 622	-740 622	-647 973
Utgående redovisat värde	711 509	711 509	637 476

Övriga immateriella anläggningstillgångar avser i huvudsak patent.

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Ingående anskaffningsvärde	92 505	92 505	61 550
Investeringar	467 491	467 491	30 955
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	559 996	559 996	92 505
Ingående ackumulerade avskrivningar	-36 532	-36 532	-22 158
Avskrivningar	-108 059	-108 059	-14 374
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-144 591	-144 591	-36 532
Utgående redovisat värde	415 405	415 405	55 973

Not 19 Andelar i koncernföretag

	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Ingående redovisat värde	-	-
Förvärv under året	300 000	-
Utgående redovisat värde	300 000	-

Specifikation av moderföretagets innehav av andelar i koncernföretag

	Land	Säte	Org.nr	Verksamhet	Andel stamaktier som ägs av moderföretaget	Bokfört värde 2016-04-30	Bokfört värde 2015-04-30
Företag/ organisationsnummer							
bioCEPT sweden AB	Sverige	Lund	556429-1309	Försäljning	100%	300 000	-
Utgående redovisat värde						300 000	-

Not 20 Andelar i intresseföretag

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Ingående redovisat värde vid koncernens bildande	1 728 784	299 014	299 014
Andel i årets resultat	3 102 864 *)	-	-
Utgående redovisat värde	4 831 648	299 014	299 014

Varav

Kapitalandelsfond	4 532 634
--------------------------	-----------

Specifikation av moderföretagets innehav av andelar i intresseföretag

Företag / organisationsnummer	Land	Säte	Org.nr	Verksamhet	Andel stamaktier som ägs av moderföretaget
OptiFreeze AB	Sverige	Lund	556844-3914	Frysteknik, food technology	24,91%

*) Genom nyemission i OptiFreeze i januari 2016 minskar Arc Aroma Pure ABs innehav från 27,41% till 24,91%. Denna utspädning innebär att Arc Aroma Pure AB får del av beloppet från nyemissionen och värdet på kapitalandelen ökar med 4 468 699 kronor. Ökningen ingår i "Resultat från andel i intresseföretag".

Not 21 Kundfordringar

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Kundfordringar			
Kundfordringar	45 414	45 414	2 822 250
Reserv för osäkra fordringar	-	-	-
Kundfordringar netto	45 414	45 414	2 822 250
Förfallostruktur			
Ej förfallna	45 414	45 414	72 250
Förfallna 1-30 dagar	-	-	-
Förfallna 30-60 dagar	-	-	-
Förfallna 60-90 dagar	-	-	-
Förfallna över 90 dagar	-	-	2 750 000
Kundfordringar netto	45 414	45 414	2 822 250

Not 22 Övriga fordringar

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Momsfordran	942 583	942 583	653 946
Övriga fordringar	117 757	81 049	157 15
Summa	1 060 340	1 023 632	669 661

Ingen del av de övriga fordringarna var förfallna till betalning per 2016-04-30 respektive 2015-04-30. Beloppen är upptagna till nominella belopp.

Not 23 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Hyreskostnader	72 264	72 264	36 804
Övriga poster	108 988	108 988	57 139
Summa	181 252	181 252	93 943

Not 24 Likvida medel/ Kassa och bank

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Kassa och bank	3 380 115	3 143 873	801 013
Kortfristiga placeringar	29 519	-	13 339 968
Summa	3 409 634	3 143 873	14 140 981

Not 25 Övrigt totalresultat / Eget Kapital

Övrigt totalresultat

Koncernen har inte något som faller in i denna kategori.

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.

Utdelning

Ingen utdelning kommer att föreslås till årsstämman 2016.

	2016-04-30	2015-04-30
Moderbolaget		
<i>Aktiekapital</i>		
Förändring av antal aktier:		
Ingående balans	8 132 727	7 455 000
Nyemission	-	677 727
Emission genom optionsrätt	205 000	-
Utgående balans	8 337 727	8 132 727
<i>Varav A-aktier</i>	<i>908 000</i>	<i>908 000</i>
<i>Varav B-aktier</i>	<i>7 429 727</i>	<i>7 224 727</i>

Moderbolagets stamaktier har ett kvotvärde på SEK 0,10 per aktie. A-aktie berättigar till tio röster och B-aktie berättigar till en röst.

Bundet eget kapital.

Bundet eget kapital får inte minskas genom vinstutdelning.

Reservfond

Reservfond består i sin helhet av belopp som vid emission betalats utöver emitterade aktiers kvotvärde före räkenskapsåret 2005 och är bundet eget kapital.

Överkursfond

Överkursfond består i sin helhet av belopp som vid emission betalats utöver emitterade aktiers kvotvärde efter räkenskapsåret 2005 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.

Not 26 Långfristiga skulder

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30	Moderbolag 2015-12-31
<i>Övriga skulder</i>			
Amortering inom 1 år	-	-	-
Amortering inom 2-5 år	4 500 000	4 500 000	4 500 000
Amortering senare än 5 år	-	-	-
Summa	4 500 000	4 500 000	4 500 000

Not 27 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Upplupna semesterlöner	170 050	170 050	149 661
Upplupna sociala avgifter	74 784	74 784	47 023
Övriga poster	629 745	589 546	403 207
Summa	874 579	834 380	599 891

Övriga poster avser i huvudsak upplupna konsultarvoden.

Not 28 Ställda säkerheter

För redovisade räkenskapsår finns inga ställda säkerheter.

Not 29 Eventualförpliktelser/ansvarsförpliktelser

För redovisade räkenskapsår finns inga eventualförpliktelser/ansvarsförpliktelser.

Not 30 Poster som inte är kassaflödespåverkande

	Koncern 2016-04-30	Moderbolag 2015-04-30	Moderbolag 2015-04-30
Avskrivningar	1 749 358	1 675 078	1 683 061
Resultat från andel i intresseföretag	-3 102 864	-	-
Summa	-1 353 506	1 675 078	1 683 061

Not 31 Finansiella tillgångar och skulder

Verkligt värde på finansiella tillgångar och skulder framgår av nedanstående tabell. Se även not 3, Finansiell riskhantering.

Koncernen	Lånefordringar och kundfordringar 2016-04-30		Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde 2016-04-30	
Kundfordringar	45 414			
Övriga fordringar	1 060 340			
Likvida medel	3 409 634			
Övriga skulder, långfristiga			4 500 000	
Leverantörsskulder			1 092 481	
Skulder till koncernföretag			1 020 459	
Övriga skulder			110 254	
Upplupna kostnader			874 579	
Summa	4 515 388		7 597 773	

Moderbolaget	Lånefordringar och kundfordringar 2016-04-30 2015-04-30		Finansiella skulder värderade till anskaffningsvärde 2016-04-30 2015-04-30	
Kundfordringar	45 414	2 822 500		
Övriga fordringar	1 023 632	669 661		
Övriga kortfristiga placeringar	-	13 339 968		
Kassa och bank	3 173 392	801 013		
Övriga skulder, långfristiga			4 500 000	4 500 000
Leverantörsskulder			1 048 881	670 195
Skulder till koncernföretag			588 659	-
Övriga skulder			101 418	53 195
Upplupna kostnader			834 380	599 891
Summa	4 242 438	17 633 142	7 073 338	5 823 281

Nettovinst/-förlust för respektive kategori av finansiella instrument:

	Koncern 2015/2016	Moderbolag 2015/2016	Moderbolag 2014/2015
Lånefordringar och kundfordringar	-	-	-
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	-	-	-
Summa	-	-	-

Med nettovinst/-förlust avses kundförluster samt omvärderingseffekt vid värdering av finansiella tillgångar till verkligt värde.

Räntetäkter och räntekostnader ingår respektive reasultat från kortfristiga placeringar ingår inte som nettovinst/-förlust utan förtecknas istället enskilt i not 10 och 11.

Verkliga värden

Redovisade värden bedöms överensstämma med verkliga värden. De finansiella instrument vilka koncernen klassificerar som finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen avser noterade värdepapper (kortfristiga placeringar) och klassificeras i Nivå 1. Vid utgången av räkenskapsåret 2016-04-30 var dock samtliga instrument placerade i denna kategori avyttrade.

Verkligt värde för finansiella instrument fastställs och kategoriseras enligt följande:

Finansiella instrument Nivå 1:

Verkligt värde på finansiella instrument som handlas på en aktiv marknad baseras på noterade marknadspriser på balansdagen. En marknad betraktas som aktiv om noterade priser en börs, mäklare, industrigrupp, Prissättningstjänst eller övervakningsmyndighet finns lätt och regelbundet tillgängliga och dessa priser representerar verkliga och regelbundna förekommande marknadstransaktioner på armslängds avstånd.

Finansiella instrument Nivå 2:

Verkligt värde för finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad fastställs med hjälp av värderingstekniker. Härvid används i så stor utsträckning som möjligt marknadsinformation då denna finns tillgänglig medan företagsspecifik information används i så liten utsträckning som möjligt. Om samtliga väsentliga indata som krävs för verkligt värdevärdering av ett instrument är observerbara återfinns instrumentet i nivå 2.

I de fall ett eller flera väsentliga indata inte baseras på observerbar marknadsinformation klassificeras det berörda instrumentet i nivå 3.

Not 32 Händelser efter balansdagen

Koncernen säkrar sin långsiktiga finansiering genom en försäljning av en post av aktierna i Optifreeze. Genom försäljningen stärker Arc Aroma Pure kassan med drygt 15 MSEK. Efter försäljningen är bolaget även fortsatt den helt dominerande ägaren i OptiFreeze med sitt resterande innehav om 1 613 800 aktier, det kvarvarande aktieinnehavet innebär att Arc Aroma Pure efter transaktionen har strax under 20 % av den totala aktiestocken i OptiFreeze.

Not 33 Transaktioner med närstående

Köp- och försäljningstransaktioner med närstående parter sker på marknadsmässiga villkor.

Följande transaktioner har skett med närstående:

	Försäljning av tjänster till närstående		Inköp av tjänster hos närstående	
	2016-04-30		2016-04-30	
Koncernen				
Närståenderelation				
Moderföretag	-		1 984 634	
Intresseföretag	452 810		80 165	
Nyckelpersoner	-		2 017 053	
Summa	452 810		4 081 852	

	Försäljning av tjänster till närstående		Inköp av tjänster hos närstående	
	2016-04-30	2015-04-30	2016-04-30	2015-04-30
Moderbolaget				
Närståenderelation				
Moderföretag	-	-	1 984 634	3 150
Intresseföretag	452 810	954 272	80 165	16 700
Nyckelpersoner	-	-	1 814 243	1 545 543
Summa	452 810	954 272	3 879 042	1 565 393

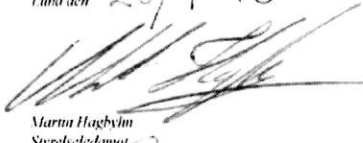
	Fördringar hos närstående		Skulder till närstående	
	2016-04-30		2016-04-30	
Koncernen				
Närståenderelation				
Moderföretag	-		961 197	
Intresseföretag	39 125		11 188	
Nyckelpersoner	-		315 845	
Summa	39 125		1 288 230	

	Fördringar hos närstående		Skulder till närstående	
	2016-04-30	2015-04-30	2016-04-30	2015-04-30
Moderbolaget				
Närståenderelation				
Moderföretag	-	-	529 397	-
Intresseföretag	39 125	72 250	11 188	-
Nyckelpersoner	-	-	315 845	147 270
Summa	39 125	72 250	856 430	147 270

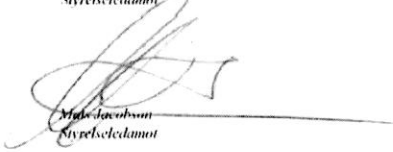
Ersättning till styrelse, verkställande direktören och andra ledande befattningshavare framgår av not 9.

Nyckelpersoner inom Arc Pure Aroma AB är bolagets styrelseledamöter. Inköp från nyckelpersonerna avser konsulttjänster inom ledning, teknik, sälj och marknadsföring.

Lund den 20/9-16



Martin Hagbylin
Styrelseledamot



Mats Jacobson
Styrelseledamot



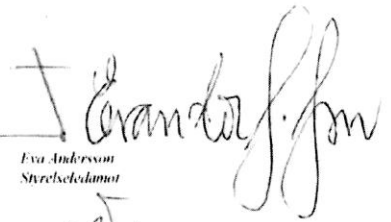
Per-Ola Rosenqvist
Ordförande i styrelsen



Per Henriksson
Styrelseledamot



Martin Lunde
Verkställande direktör



Eva Andersson
Styrelseledamot



Ebba Valtræus
Styrelseledamot

Min revisionsberättelse har lämnats den 20 september 2016



Karin Lowhagen
Auktoriserad revisor
Mazars SET Revisionsbyrå AB



MAZARS

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Arc Aroma Pure AB (publ.)

Org.nr. 556586-1985

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Arc Aroma Pure AB (publ.) för räkenskapsåret 2015-05-01 -- 2016-04-30. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår i den tryckta versionen av detta dokument på sidorna 4-35.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och en koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt International Financial Reporting Standards, såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen, och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 30 april 2016 och av dess finansiella resultat och kassaflöden 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 30 april 2016 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt International Financial Reporting Standards, såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Arc Aroma Pure AB (publ.) för räkenskapsåret 2015-05-01 -- 2016-04-30.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

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

Lund den 20 september 2016

Mazars SET Revisionsbyrå AB

Karin Löwhagen

Auktoriserad revisor