

ÅRSREDOVISNING
2023

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

INLEDNING

- 3. VD-ord
- 6. Om bolaget
- 9. Utmaningar och lösningar
- 12. Teknologi
- 15. Affärsområden

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

- 19. Förvaltningsberättelse
- 21. Finansiell översikt
- 22. Ekonomisk översikt
- 24. Företrädesemission
- 25. Teckningsoptioner
- 26. Organisation, personal och hållbarhet
- 29. Riktlinjer för ledande befattningshavare
- 31. Intern kontroll och riskhantering
- 32. Risker och osäkerhetsfaktorer
- 34. Ägarförhållanden

FINANSIELLA RAPPORTER

- 36. Koncernens rapport över totalresultatet
- 38. Koncernens rapport över finansiell ställning
- 40. Koncernens rapport över förändringar i eget kapital
- 41. Koncernens rapport över kassaflöden
- 42. Moderbolagets resultaträkning
- 43. Moderbolagets balansräkning
- 45. Förändringar av eget kapital i moderbolaget
- 46. Moderbolagets kassaflödesanalys
- 47. Noter
- 86. Godkännande av finansiella rapporter
- 87. Revisionsberättelse
- 90. Styrelsen
- 91. Koncernledning

VD-ORD

2023 var ett händelserikt år för OptiCept. Vi rör oss från en position inom forskning och utveckling mot en global kommersialisering av våra produkter. Denna övergång sker i en världsmarknad där företag står inför utmaningen att effektivisera sina verksamheter samtidigt som de strävar efter minskad klimatpåverkan.

På samma gång påverkas många företag av den rådande världssituationen, där de bland annat måste hantera komplikationer i leveranskedjor drivna av pågående internationella konflikter och utmaningar i kopplade till klimatförändringar. Under 2023 har det höga inflationstrycket ytterligare komplicerat förhållandena genom att öka kostnaderna för råmaterial, produktion och distribution.

När vi analyserat våra resultat och omvärlden, har vi slagit fast att strategiska samarbeten med etablerade internationella bolag är den väg som tar oss framåt i den takt vi önskar. Samarbeten möjliggör att vi kan reducera kostnader, samtidigt som vi kan accelerera kommersiellt. Vi får tillgång

3 FRAMGÅNGSFAKTORER 2023

- Starka partnerskap
- Reducerade kostnader
- Kommersiellt fokus

”Strategiska samarbeten med etablerade internationella bolag är den väg som tar oss framåt i den takt vi önskar”

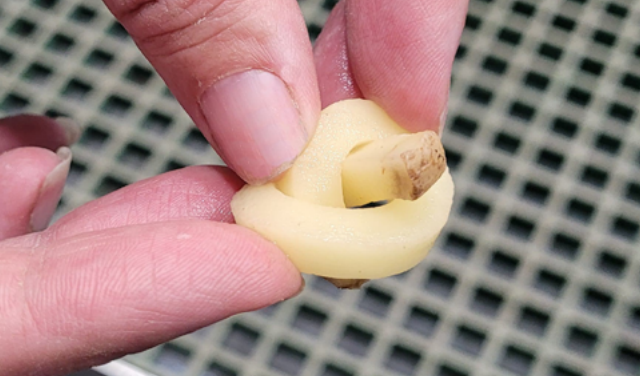
till globala nätverk och distributionssystem som öppnar för en snabb och effektiv expansion. Partners kan bidra med kompetens och kapital för utveckling av nya applikationer. Även vår synlighet och trovärdighet på marknaden ökar.

Under hösten 2023 ingick vi ett partnerskap med FPS Food Processing Solution Corp. Efter årsskiftet valde FPS dessutom att investera och bli delägare i OptiCept för att accelerera tillväxten och för-



Thomas Lundqvist

VD OptiCept Technologies



säljningen inom segmentet fasta livsmedel. På Anuga som är världens största livsmedelsmässa lanserade vi tillsammans vår gemensamt utvecklade lösning för bearbetning av fasta livsmedel. I skrivande stund startas den första maskinen upp vid FPS innovationscenter i Kanada. Jag är mycket nöjd med vårt samarbete och att vi fått in en stark ägare i bolaget. Med FPS organisation och varumärke i ryggen accelererar vi lanseringen av CEPT-teknologin inom fasta livsmedel.

I början av 2023 påbörjade vi samarbeten med BCC och Northmerge, våra partners inom skogssticklingar. Dessa samarbeten har öppnat dörrarna till flera skogsbolag runt om i världen. Vi sitter just nu i diskussioner med bolag i Sydostasien, Afrika och i Latinamerika. Utan våra partners hade det tagit flera år att etablera dessa relationer.

Det vi åstadkommit på kort tid med våra partners för fasta livsmedel och skogssticklingar visar tydligt att den strategiska inriktningen med partnerskap för kommersialisering är rätt väg att gå för alla applikationsområden.

Särskilt fokus ligger nu på att hitta rätt samarbetspartner för "OptiBoost Inside".

Vi erbjuder en förbättrad och mer hållbar produkt för blomnäring och hydrering till den globala blomsterindustrin. En produkt som eliminerar påsarna med näringslösning som levereras med buketter idag, samtidigt som kvaliteten och livslängden på blommorna optimeras. Dessa påsar utgör inte bara ett hållbarhetsproblem då dom ofta tillverkas av plast, utan även ett logistiskt och produktionstekniskt problem då dom kan vara svåra att

fästa på buketterna och få kunderna att använda på rätt sätt. Många gånger används inte näringen av konsumenten och blir helt enkelt avfall utan att ens ha kommit till användning.

För flytande livsmedel har vi kommit längre på egen hand vad gäller ökad extraktion. Vi har idag en etablerad produkt för olivoljeindustrin och vi har pågående tester och diskussioner med stora producenter för extraktion av juice. Här har vi inte behov av en teknologipartner men det finns goda möjligheter till partnerskap för att accelerera kommersialiseringen.

För förlängning av hållbarhet på flytande livsmedel skulle rätt samarbetspartner kunna öppna dörrar för oss på samma sätt som FPS inom fasta livsmedel. Här har vi en produkt som är nästintill färdigutvecklad. Vi har ett fåtal utmaningar kvar, vi vet hur vi kan lösa dessa för att uppnå den stabilitet och det resultat vi vill ha. De processtekniska utmaningarna löser vi i samarbete med en partner med rätt kompetens och kundbas. Med rätt partner inom detta område skulle vi kunna utveckla och lansera spännande produkter med stor potential på mindre än ett år.

Vår plan för positivt kassaflöde

Vi har tagit de första stegen för att nå vårt mål om positivt kassaflöde. FPS delägarskap, omförhandlade lånevillkor med Buntel, samt kundordrar är första pusselbitar som vi nu har på plats. Parallellt med att realisera och implementera strategin för partnerskap så har vi arbetat intensivt med att sänka kostnader.





Reducerade kostnader skapar förutsättningar för att hantera den största osäkerhetsfaktorn i vår partnerskapsstrategi – tiden det tar att röra sig från nuvarande position till vår önskade position i morgon, med implementerade samarbeten och starka kassaflöden. Jag ser därför mycket positivt på de förändringar vi genomfört under 2023. Det tar oss till en hållbar och långsiktig nivå under 2024. Med dessa förändringar på plats läggs fokus nu helt på våra kunder och implementeringen av vår partnerskapsstrategi.

2024 blir oerhört spännande. Vi erbjuder kunder lönsamma investeringar som ligger helt rätt i tiden. Vi kommer in i året på en lägre kostnadsnivå som är långsiktigt hållbar och med en ny och stark strategi för accelererad kommersialisering tillsammans med våra partners..

Thomas Lundqvist
VD OptiCept Technologies



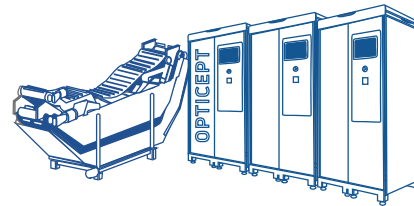
OM BOLAGET

OptiCept Technologies AB (publ), 556844-3914 förser livsmedels- och växtindustrin med högteknologiska lösningar som bidrar till en mer hållbar värld och möjliggör klimatsmart ekonomisk tillväxt. OptiCept tillhandahåller två teknologier. Inom FoodTech skapar vi effektiviserade utvinningsprocesser ökad extraktion ur råvaran, förlängd hållbarhet, minskat avfall och förbättrad kvalitet (smak, doft, färg, näringsinnehåll) hos slutprodukten. Inom PlantTech förlänger vi livslängden samt förbättrar kvalitén på snittblommor och förbättrar rotningen av sticklingar såväl som kvalitén. Teknologins positiva effekter ger såväl ekonomiska fördelar för kunden, bättre produkter för konsumenten och mindre påverkan på vår miljö.

Genom patenterad teknologi inom PEF (pulsed electric field) och VI (Vacuum Infusion), öppnar vi upp nya affärsmöjligheter för livsmedels- och växtindustrin över hela världen. OptiCepts vision är att bidra till en hållbar värld genom banbrytande teknologi för livsmedels- och växtindustrin. Företaget finns i Lund och aktien handlas på Nasdaq First North Growth Market. Certified Adviser är Carnegie Investment Bank AB (publ) och finns på +46 (0)73 856 42 65 eller certifiedadviser@carnegie.se

FOODTECH

OPTICEPT SOLIDS



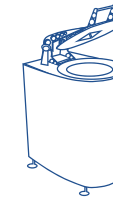
Potatoes
Dried fruits and vegetables



OPTICEPT LIQUIDS

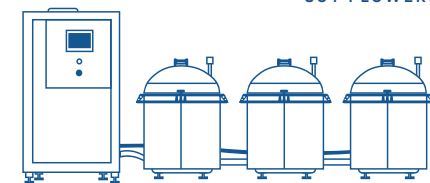
Olive oil
Juice
Wine

PLANTTECH



OPTIBOOST CUTTINGS

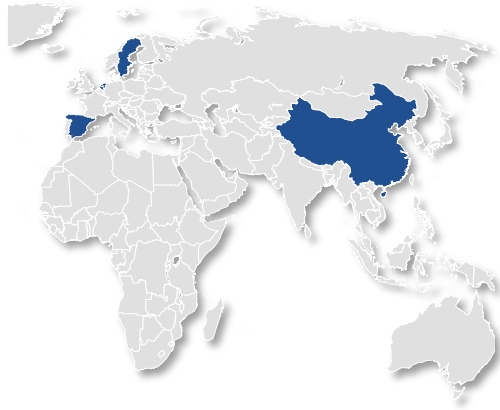
Forest cuttings
Ornamental cuttings





OPTIBOOST CUT FLOWERS

Cut flowers

BOLAGET I KORTHET



 HQ
Lund, Sweden

 Office & OptiBoost Test Center
Aalsmeer, The Netherlands

 OptiCept Iberica
Barcelona, Spain

 OptiCept Shanghai
Shanghai, China



Bolaget befinner sig i en fas där man rör sig från forskning och utveckling till kommersialisering och tillväxt



Diversifierat team

Cirka 30 anställda med 10 olika nationaliteter, en mångfald av kompetenser och bakgrunder



Grundande

Bolaget grundades 2011 av forskare vid Lunds universitetet och ArcAroma Pure AB



Fusion

OptiCept bildades genom en fusion av ArcAroma AB och OptiFreeze AB 2021.

Teknologi

OptiCepts applikationer baseras på två teknologiplattformar.



PEF (Pulsed Electric Field)

Tekniken används inom livsmedelsindustrin för ökad extraktion ur råvaran, förbättrad processeffektivitet, förlängd hållbarhet och ökad kvalitet hos slutprodukten.



VI (Vakuumimpregnering)

VI nyttjas inom växtsegmentet för att förlänga vaslivet och förbättra kvalitén på snittblommor samt förbättra rotning, kvalitet och överlevnad för växtsticklingar.

Partnerskap

FPS FOOD PROCESS SOLUTIONS

BCC
Plant the Planet



NorthMerge



Nasdaq First North

OptiCept Technologies (ticker: OPTI) är listade på First North Stockholm.

ÅRET I KORTHET

2023-02-02

OptiCept ingår avtal med Dole

Avtalet syftade i att verifiera PEF-teknologin i Doles utvinningsprocess.



2023-05-02

Kommersiellt genombrott inom skogssticklingar

Efter utvärdering meddelade Aperam i Brasilien, att man avser implementera OptiBoost teknologin för sticklingar i kommersiell produktion.



2023-05-02

OptiCept ingår kommersiellt avtal med världsledande skogsbolag i Chile

OptiCept ingår ett kommersiellt avtal med CMPC för OptiBoost for cuttings som löper över 6 år.



2023-10-14

OptiCept ingår partnerskap med FPS Food Process Solutions Corp

OptiCept satsar på den fasta livsmedelssektorn genom partnerskap med ett globalt ledande bolag inom livsmedelsteknik

**Ingår samarbetsavtal med BCC**

OptiCept accelererar lansering av OptiBoost för skogssticklingar

2023-02-02

**Intåg på kinesiska marknaden för skogssticklingar**

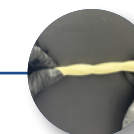
OptiCept ingår partnerskapsavtal med Guangxi Shichen Group, i samarbete med kinesiska statens forskningsinstitut Guangxi Academy of Forestry

2023-05-25

**Tecknar kommersiellt avtal för skogssticklingar i Brasilien**

OptiCept ingår ett kommersiellt avtal för OptiBoost for cuttings med Aperam.

2023-09-27

**Framgångsrika testresultat från pilotprojekt för sticklingar i Kina**

Rotningen på sticklingar från Akacia förbättrades med 12-33 %

2023-12-22

UTMANINGARNA VI ANTAGIT

Vi bevittnar nu en historisk förändring i världen, stora hållbara investeringar görs i grön-teknologi och omfattande åtgärder genomförs globalt för att skapa en mer hållbar värld. Detta sker inte minst inom livsmedelssektorn där nya teknologier implementeras. Även skogs- och växtindustrin genomför denna förändring. Med OptiCepts teknologi kan vi göra en stor skillnad och bidra till förändring.



1,4 miljarder hektar

Nästan 30 % av världens jordbruksmark - 1,4 miljarder hektar (!) används för att odla produkter som aldrig konsumeras.



990 miljarder Euro

Matförluster och matsvinn uppskattas till cirka 680 miljarder euro i industriländer och 310 miljarder euro i utvecklingsländer årligen.



8-10%

Matsvinn står för 8-10 % av de mänskliga växthusgaserna.



43 miljarder snittblommor

Cirka 43 miljarder snittblommor produceras årligen. Det uppskattas att upp till 20 % av detta är avfall.



30%

Livsmedelssektorn står för cirka 30 % av världens totala energiförbrukning.



360 000 ton koldioxid

Bara under Alla hjärtans dag produceras cirka 360 000 ton koldioxid från blomstertransporter. Det motsvarar utsläppen från 78 000 bilar under ett år.



VÅRA LÖSNINGAR

OptiCept och dess teknologi står på tre tydliga pelare. Hållbarhet, kundnytta och konsumentnytta. Hållbarhet är djupt förankrat i alla våra processer. Vår teknologi bidrar till minskad påverkan på miljö och klimat samt till flera ekonomiska fördelar för våra kunder så som; ökad extraktion, förlängd hållbarhet, minskat avfall och förbättrad kvalitet.

“More from less”



Ökad utvinning – mer produkt av mindre råmaterial

Vår teknologi bidrar inte enbart till minskad påverkan på miljö och klimat utan bidrar också till flera ekonomiska fördelar för våra kunder så som; ökad extraktion.



Förbättrad effektivitet – minskad tidsåtgång och energiförbrukning

OptiCepts teknologi minskar processtiden i produktionen, vilket innebär betydande resurs och-energibesparingar.



Förbättrad hållbarhet – mindre avfall, längre hållbarhet och högre kvalitet

OptiCepts teknologi förlänger avsevärt hållbarheten för mat, dryck och blommor, vilket minskar det stora antalet produkter som slängs.



TEKNOLOGI

Teknologi för en mer hållbar värld

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

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

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

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

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



TYDLIGA EKONOMISKA INCITAMENT

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



HÅLLBARHET UR FLERA PERSPEKTIV

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



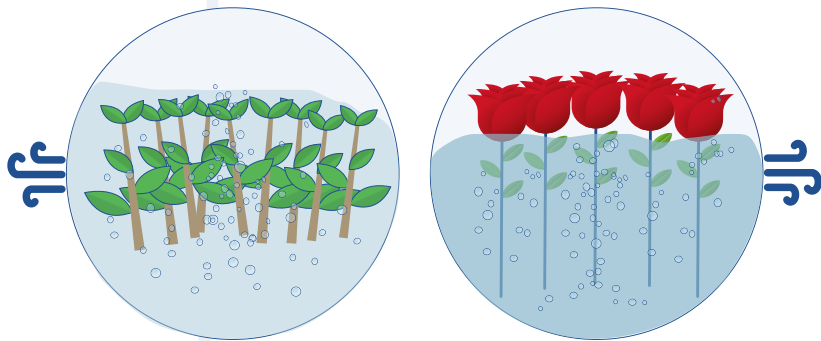
HÄLSOFRÄMJANDE OCH FÖRBÄTTRAD KVALITÉ

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

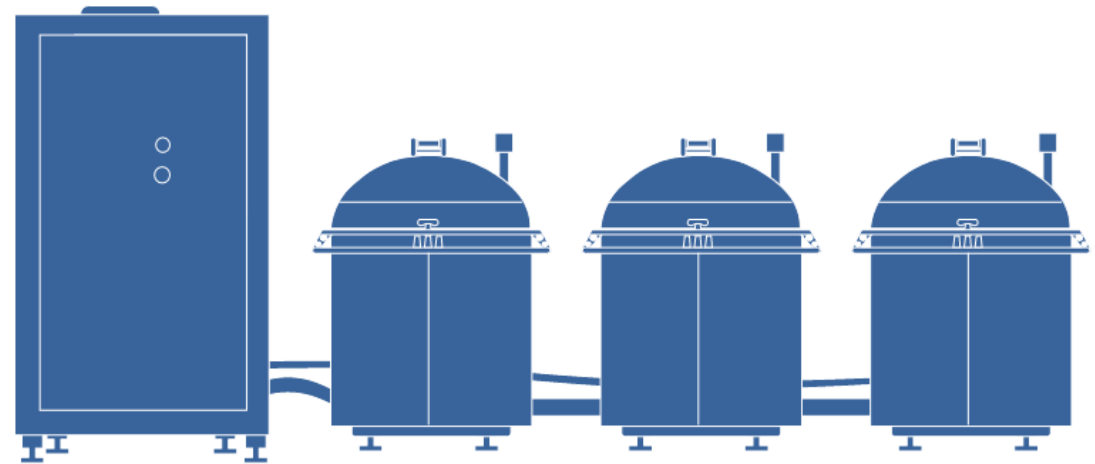
VAKUUMIMPREGNERING

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

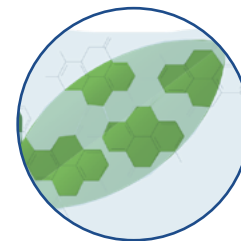
I den andra fasen modifieras trycket gradvis för att tillåta den nanobaserade näringslösningen att impregnera vävnaden. Behandlingen för snittblommor kan implementeras hos odlaren efter skörd, på distributionscenter eller hos dagligvaruhandeln efter transport. Effekten är densamma. När det gäller skogssticklingar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



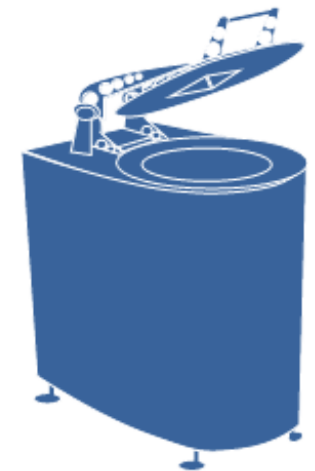
Sticklingar eller snittblommor placeras i en behandlingskammare där växtmaterialet utsätts för ett vakuum.



OPTIBOOST - Cut flowers



Parallellt tillsätts den patenterade näringsvätskan som impregneras i växtens intracellulära struktur.

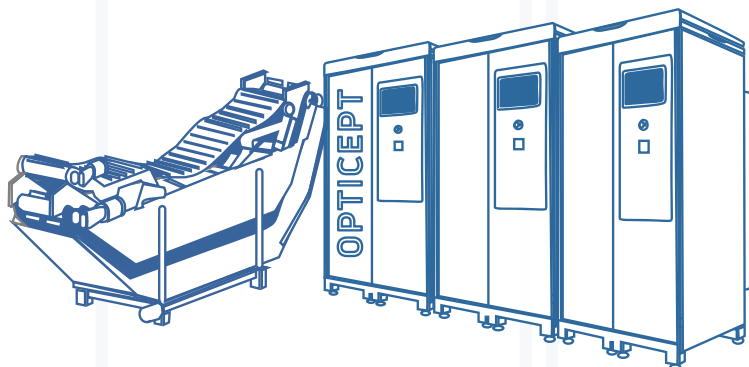


OPTIBOOST - Cuttings

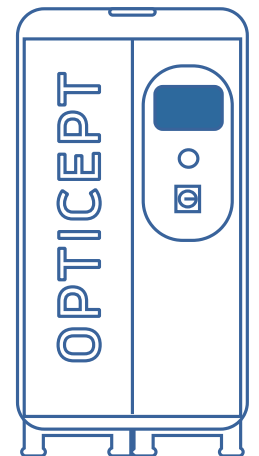
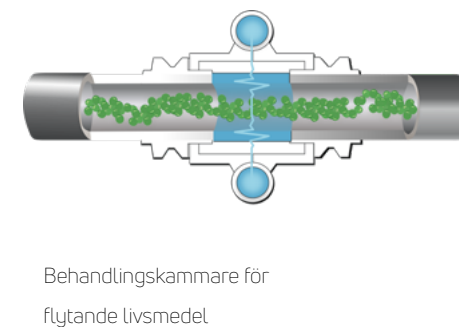
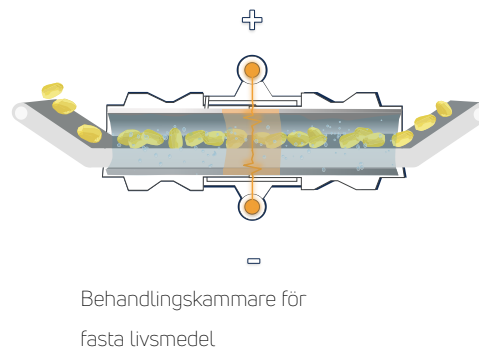
CEPT (PEF)

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

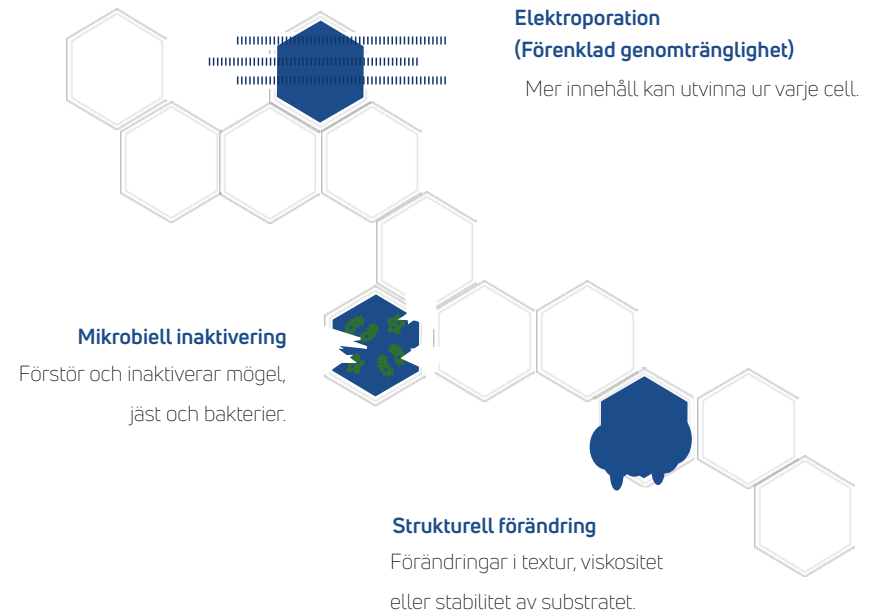
Högspänningspulser krossar cellmembranet och eliminerar oönskade mikroorganismer. Generatoren och kammaren möjliggör bättre kontroll över pulserna. Frekvens, styrka, längd är alla parametrar som påverkar de elektriska pulsernas inverkan på råmaterialet. Teknologin är moduluppbyggd och kan med enkelhet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



OPTICEPT - Solids



OPTICEPT - Liquids



AFFÄRSOMRÅDEN - FASTA LIVSMEDEL



Inriktning: potatis, torkade grönsaker och frukt, mm.



Inom ramen för fasta livsmedel har OptiCept ingått ett mycket betydelsefullt partnerskap med det kanadensiska bolaget FPS (Food Process Solutions Corp). Partnerskapet syftar i att utveckla, marknadsföra och sälja den patenterade PEF-teknologin till livsmedelsproducenter som arbetar med fasta produkter som potatis

Sedan partnerskapet ingicks (Oktober 2023). Har teknologin validerats vid FPS innovationscenter i Kanada, man har lagt en order om två CEPT-enheter och FPS går dessutom in som ny storägare i OptiCept. Denna fördjupning av partnerskapet stärker och ger konkreta fördelar för båda parter. Närmare samarbete öppnar även dörren för bättre marginaler och snabbare lansering mot nya applikationer, vilket är en viktig drivkraft för långsiktig lönsamhet.



Värdet för livsmedelsproducenter

Förbättrad processeffektivitet

- Minskning av termisk påverkan
- Mindre skärkraft
- Minskad blancheringstid
- Minskad bearbetningstid

Förbättrade råmaterialegenskaper

- Bättre färgbevaring
- Bevarar sensoriska och näringsmässiga egenskaper
- Förbättrad upptining av frysta produkter
- Texturpåverkan (Mjukgörande eller bevarande)

Ökad hållbarhet

- Mindre produktförlust
- Energibesparingar
- Minskad vattenanvändning
- Minskad användning av tillsatser



Marknaden (utvalda nyckeltal)

\$ 92
MILJARDER USD

Totalt marknadsvärde bearbetad potatis 2023

\$ 72,7
MILJARDER USD

Totalt marknadsvärde torkade grönsaker 2023.

\$ 282
MILJARDER USD

Totalt marknadsvärde frysta livsmedel 2023.

Partners

FPS FOOD
PROCESS
SOLUTIONS

FPS är en global ledare för nyckelfärdiga system för frysning, kylning, fritering och hantering av livsmedel. Partnerskapet erbjuder en möjlighet att förena våra styrkor och kompetenser för att skapa banbrytande lösningar.

AFFÄRSOMRÅDEN - FLYTANDE LIVSMEDEL



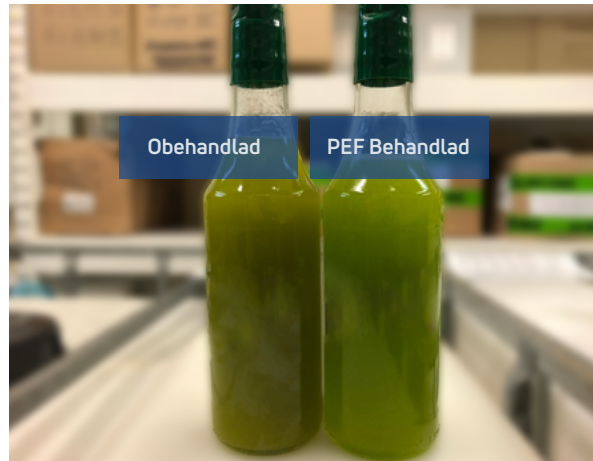
Inriktning: juice, olivolja, växtbaserad dryck, vin, te, mm.

Ett bra exempel på en form av samarbeten OptiCept gärna arbetar med är det projekt vi genomfört och arbetar med idag tillsammans med Dole. Ett globalt storbolag som vill utveckla och effektivisera sin utvinningsprocess, i det här fallet för ananasjuice. Tillsammans validerar vi teknologin i deras processer. Tack vare resultaten vi uppnått pågår nu diskussioner kring kommersiell implementering.

När det gäller flytande livsmedel är OptiCept idag väl rustade när det gäller extraktion. Vår nya Balder plattform fungerar mycket bra och här handlar det om att hitta rätt kunder inom rätt segment. Med rätt partner skulle vi såklart kunna röra oss ännu snabbare framåt. Men mest fördelaktigt hade det varit att arbeta nära rätt partner då det gäller förlängning av hållbarhet för flytande livsmedel. Här finns det tekniska utmaningar i applikationen och i samarbetet med kundernas processer. Med rätt partner finns goda möjligheter att lansera en produkt som fungerar under dessa förutsättningar.



Värdet för livsmedelsproducenter



Förbättrad processeffektivitet

- Ökad utvinning
- Minskning av termisk påverkan
- Minskad bearbetningstid

Förbättrad kvalitet

- Bättre färgbevaring
- Bevarar sensoriska och näringsmässiga egenskaper
- Förlängd hållbarhet

Ökad hållbarhet

- Mindre produktförlust
- Energibesparingar
- Minskad vattenanvändning
- Minskad användning av tillsatser



OptiCepts PEF-teknologi har visat sig särskilt effektiv för ökad extraktion av ananasjuice.



Marknaden (utvalda nyckeltal)

€ 14

MILJARDER EURO

Totalt marknadsvärde olivolja 2022

€ 1

MILJARDER EURO

Uppskattad adresserbar marknad olivolja.

€ 131

MILJARDER EURO

Uppskattat totalt marknadsvärde för juice 2021.

AFFÄRSOMRÅDEN - SNITTBLOMMOR



Inriktning: främst rosor, men även andra typer av populära snittblommor och mixbuketter.

Med OptiBoost för snittblommor kan många fördelar uppnås för hela blomsterindustrin. Den mest framträdande är att blommornas förväntade livslängd ökar. Blomman får också mycket fräschare blad och bättre öppning.

Som ett komplement till denna befintliga produkt har OptiCept lanserat "OptiBoost Inside". En ny produkt som eliminerar påsarna med näringslösning som ofta levereras med buketter idag, samtidigt som kvaliteten och livslängden på blommorna optimeras.

Med denna produkt säkerställs inte bara optimal hydrering och kvalitet av varje blomma, det hjälper även branschen bli mer hållbar genom att eliminera onödiga förpackningar.

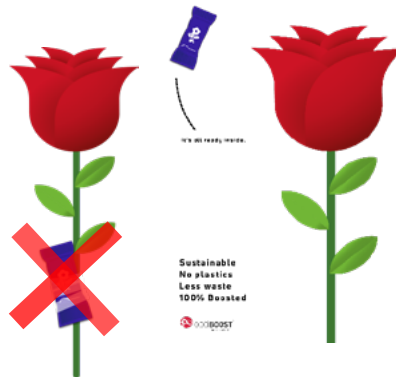


OptiBoost for Cut flowers

Snittblommor impregneras med vår egenutvecklade näringslösning i vår patenterade vakuumpregneringsapplikation FREJA för förlängt vasliv.

OptiBoost "Inside"

Ersätter den saché med näring som medföljer blomsterbuketten och uppnår minst ett likvärdigt vasliv som när näringen i sachén används.



Värdet för blomsterindustrin

- **Förlängt vasliv**
- **Förbättrad kvalitet**
- **Mindre avfall**
- **Ökad hållbarhet**



Marknaden (utvalda nyckeltal)

€ **34**
MILJARDER

Uppskattat totalt marknadsvärde 2019.

€ **49**
MILJARDER

Marknadens förväntade värde till 2028.
4,3% CAGR förväntad till 2028.

€ **1**
MILJARD

Uppskattad adressbar marknad.

ÖVRIGT

Största exportörer av snittblommor är Nederländerna, Ecuador, Colombia, Kenya och Etiopien. Främsta importörer av snittblommor är USA, Europa och Japan. Främsta produkten är rosor.

AFFÄRSOMRÅDEN STICKLINGAR



Inriktning Skog: sticklingar från träd som Eukalyptus, Akacia, Tall, Corymbia, mm.

inriktning Prydnadsväxter: sticklingar från prydnadsväxter så som pelargonier, julstjärnor, etc.

Inom skogssticklingar har vi idag tre partners med olika avtal. BCC och Northmerge är agenter medan Guang-hxi Forest Research institute är en utvecklingspartner. Som agent har man rätt att marknadsföra och sälja våra produkter. Northmerge och BCC har båda omfattande kontakter och kunder inom skogsindustrin och har öppnat många dörrar för oss. Med god insyn i industrin har arbetet med att lansera OptiBoost accelererats avsevärt. Genom Guanghxi Forest Research Institute öppnas dörrarna till den kinesiska marknaden. Det är många gånger avgörande att ha en statlig institution på sin sida för att etablera sig i Kina. Guangxhi är center för skogsindustrin i Kina, som årligen omsätter 120 miljarder EUR. Det är också det största området vad gäller Eucalyptus plantage, med en total area på 30,34 miljoner hektar.

Nyligen tecknade vi avtal med Florensis BV som under tre månader kommer utvärdera OptiBoost-metoden i deras verksamhet. Marknaden för prydnadsväxter är attraktivt då det uppskattningsvis produceras cirka två miljarder sticklingar årligen inom detta segment.



Värdet för skogsindustrin och blomsterodlare



Förbättrad processeffektivitet

- Ökad rotning
- Förbättrade lagringsmöjligheter
- Ökat värde av slutprodukten

Förbättrad kvalitet

Ökad hållbarhet

- Mindre produktförlust
- Minskad vattenanvändning



Marknaden (utvalda nyckeltal)

€ 0,3
MILJARDER

Uppskattade royalties för världsmarknaden.

131
MILJONER

Hektar odlad skog världen över.

ÖVRIGT

Skog odlas världen över men Eukalyptus, där OptiBoost-behandling hittills har testats mest odlas främst i Brasilien, Indien och Kina.

Partners



NorthMerge



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Allmänt om verksamheten

Med "Bolaget" och "OptiCept" avses OptiCept Technologies AB med organisationsnummer 556844-3914. Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, TSEK.

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

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

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

Efter räkenskapsårets slut, i januari 2024, upplöstes AAP bioCEPT AB, AAP oliveCEPT AB samt AAP dynaCEPT AB via fusion där dotterbolagens tillgångar och skulder övergick till moderbolaget.



FINANSIELL ÖVERSIKT

Koncern

TSEK (om inget annat anges)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	9 145	10 499	4 440	272
EBITDA	-53 608	-77 296	-36 687	-8 250
Rörelseresultat	-73 599	-96 516	-47 128	-9 447
Resultat efter finansiella poster	-78 798	-102 303	-47 298	-9 480
Balansomslutning	387 278	473 324	435 780	39 268
Soliditet (%)	90%	84%	93%	89%
Resultat per aktie före och efter utspädning (SEK)	-2,48	-4,97	-2,90	-0,82

Moderbolag - Flerårsöversikt

TSEK (om inget annat anges)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	10 093	9 391	4 440	275
Rörelseresultat	-122 471	-148 511	-78 168	-11 918
Resultat efter finansiella poster	-127 593	-154 189	-78 172	-11 921
Balansomslutning	261 617	392 475	405 975	37 958
Soliditet (%)	86%	81%	94%	92%

Definitioner:

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

Soliditet (%) = Eget kapital i procent av balansomslutning

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

EKONOMISK ÖVERSIKT

Koncern - moderbolag

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

INTÄKTER, FINANSNETTO OCH RESULTAT

Koncern

Rörelsens intäkter för helåret uppgick för 9 641 TSEK (11 834 TSEK). Av intäkterna utgjorde nettoomsättningen 9 145 TSEK (10 449 TSEK) och övriga intäkter 495 TSEK (1 335 TSEK). Finansnettot uppgick till - 5 199 TSEK (-5 788 TSEK) och Resultatet efter finansnetto uppgick till -78 798 TSEK (-102 303 TSEK)

Nettoomsättning från såväl försäljning av FoodTech maskiner och uthyrning av maskiner som från OptiBoost - behandlingar ökade jämfört med föregående år. Under 2022 var en relativt stor post för helåret vidarefakturerat till maskinleverantörer. Under 2023 har bolaget vidarefakturerat avsevärt färre maskindelar vilket resulterar i en minskning av totala intäkter vid en jämförelse mellan 2022 och 2023. Vi vill betona att den minskade intäkten till följd av minskad vidarefakturering inte återspeglar en resultatpåverkan då vidarefakturerade kostnader även kostnadsförts varpå det totala resultatet ej påverkas. För vidare information se not 6. Totala intäkter under helåret inom applikationsområdet PlantTech uppgick till 3 710 TSEK (1 501 TSEK) och kommer från kunder såväl i Sverige, EU som Latinamerika och Asien. Intäkter avseende FoodTech uppgick till 3 732 TSEK (2 986 TSEK). Försäljning av reservdelar till maskinleverantörer uppgick till 1 644 TSEK (4 986 TSEK).

Finansnettot för helåret uppgår till -5 199 TSEK utgörs huvudsakligen av kostnader för utnyttjat utrymme av kreditramen hos Buntel AB.

Försäljning av maskiner och delar genererade totalt 2 678 TSEK (8 759 TSEK) och uthyrning av maskiner och ersättningar från Foodtech och OptiBoost- behandlingar genererade 6 467 TSEK (1 740 TSEK). Försäljning av maskiner och delar skedde dels inom applikationsområdet FoodTech bla till kunder i Frankrike, Filippinerna men också till bolagets svenska maskinleverantörer. Försäljningen av maskiner och delar till utlandet inkluderade intäkter avseende såväl oliveCEPT, juiceCEPT och dryCEPT. Intäkter från OptiBoost - behandlingar kom från Sverige, Storbritannien, Chile, Nederländerna och Brasilien. Dessa intäkter avser såväl OptiBoost för snittblommor som OptiBoost för sticklingar.

Rörelsens resultat belastas av och nedskrivning av anläggningstillgångar samt övriga rörelsekostnader. Rörelsens resultat för året innehar minskade kostnader för råvaror och förnödenheter liksom för personalkostnader och övriga externa kostnader. De minskade personalkostnaderna är en direkt följd av de omorganisationer företaget gjort där man minskat personalstyrkan. Övriga externa kostnader minskade även med 10 MSEK som en direkt följd av det nya omtaget av företagets kostnadsstruktur.

Moderbolag

Rörelsens intäkter uppgick för helåret till 22 627 TSEK (20 070 TSEK). Av intäkterna utgjorde nettoomsättningen 10 093 TSEK (9 391 TSEK). Finansnettot uppgick till - 5 114 TSEK (-5 395 TSEK) och Resultatet efter finansnetto uppgick till -127 593 TSEK (-154 189 TSEK).

Nettoomsättning från såväl försäljning av FoodTech maskiner och uthyrning av maskiner som från OptiBoost - behandlingar exkl. vidarefakturering till maskinleverantörer ökade jämfört med föregående år. Försäljning av maskiner och delar genererade totalt 3 626 TSEK (7 651 TSEK) och uthyrning/ersättningar för OptiBoost - behandlingar genererade 6 467 TSEK (1 740 TSEK), totalt 10 093 TSEK (9 391 TSEK). Försäljning av maskiner och delar skedde dels inom applikationsområdet FoodTech till bla till kunder i Frankrike och Filippinerna, dels till bolagets svens-

ka maskinleverantörer 1 644 TSEK (4 986 TSEK). Försäljningen till utlandet inkluderade intäkter avseende såväl oliveCEPT, juiceCEPT som dryCEPT. Intäkter från OptiBoost – behandlingar kom från Sverige, Storbritannien, Chile, Nederländerna och Brasilien. Dessa intäkter avser såväl OptiBoost för snittblommor som OptiBoost för sticklingar.

Rörelsens resultat belastas av och nedskrivning av anläggningstillgångar samt övriga rörelsekostnader. Rörelsens resultat för året innehar minskade kostnader för råvaror och förnödenheter liksom för personalkostnader och övriga externa kostnader. De minskade personalkostnaderna är en direkt följd av de omorganiseringar företaget gjort där man minskat personalstyrkan. Övriga externa kostnader minskade även med 10 MSEK som en direkt följd av det nya omtaget av företagets kostnadsstruktur.

FINANSIELL STÄLLNING OCH KASSAFLÖDE

Koncern

Det totala kassaflödet i moderbolaget uppgick till -80 578 TSEK (26 673 TSEK). För helåret var kassaflödet från den löpande verksamheten i koncernen - 84 251 TSEK (-73 126 TSEK) primärt till följd av det negativa rörelseresultatet. Förändringen jämfört med föregående år är kopplat till det som kommenteras under intäkter och resultat. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 17 307 TSEK (113 540 TSEK). I detta belopp ingår likviditet som under året tillförts genom tre riktade emissioner samt amortering av lånet till Modelio/Buntel med 16 000 TSEK.

Moderbolag

Det totala kassaflödet i moderbolaget uppgick till -77 816 TSEK (28 513 TSEK). Kassaflödet från den löpande verksamheten i moderbolaget var -82 705 TSEK (-72 442 TSEK), primärt till följd av det negativa rörelseresultatet. Förändringen jämfört med föregående år är kopplat till det som kommenterats under intäkter och resultat. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 18 539 TSEK (114 719 SEK)). I detta belopp ingår likviditet som under året tillförts genom tre riktade emissioner samt amortering av lånet till Modelio/Buntel med 16 000 TSEK.

INVESTERINGAR

Koncern

Investeringarna för helåret uppgick till -13 634 TSEK (-13 741 TSEK) och avser främst balanserade utvecklingsutgifter och patent som uppgick till 13 638 TSEK (11 350 TSEK) samt maskiner för utveckling och uthyrning till kunder som uppgick till 91 TSEK (2 391 TSEK).

Moderbolag

Investeringarna uppgick till 13 543 TSEK (13 731 TSEK) och avser främst balanserade utvecklingsutgifter och patent som uppgick till 13 638 TSEK (11 350 TSEK).

Fortsatt drift

Bolagets fortsatta drift förutsätter tillgång till likviditet. Årets sista kvartal avslutades med 14,1 miljoner SEK i likvida medel. I den budget och kassaflödesprognos som styrelsen antagit för 2024 förväntas verksamheten kunna generera ett positivt kassaflöde baserat på prognosticerad försäljning från nya såväl som befintliga kunder, budgeterade personal- och externa kostnader på en nivå jämförbar med 2023, samt medel erhållna från den riktade emissionen till FPS och de förändrade lånevillkoren med Buntel. Därutöver arbetar styrelsen kontinuerligt med att utvärdera olika finansieringsalternativ.

FÖRETRÄDESEMISSION

Årsstämman den 8 mars 2023 beslutade att bemyndiga styrelsen att vid ett eller flera tillfällen, med eller utan avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt under tiden fram till nästkommande årsstämma besluta om emission av aktier och-eller teckningsoptioner som berättigar till nyteckning av, eller innebär utgivande av, maximalt ett antal aktier motsvarande en ökning av aktiekapitalet om högst tio (10) procent baserat på det sammanlagda aktiekapitalet i bolaget vid tidpunkten för årsstämman 2023.

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

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

OptiCept Technologies AB höll den 5 oktober 2023 extra bolagsstämma. Stämman beslutade enhälligt att godkänna styrelsens beslut från den 15 september 2023 om en riktad nyemission av högst 8 157 450 aktier och om en riktad emission av högst 4 078 725 teckningsoptioner av serie 2023/2025 berättigande till teckning av totalt 4 078 725 aktier i Bolaget. Rätt att teckna units ska endast, med avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt, tillkomma ett begränsat antal svenska investerare bestående av family offices, investeringsbolag och kvalificerade privatinvesterare

utsedda genom ett accelererat book building-förfarande som genomförts av Cor-pura Fondkommission AB. Varje unit består av två (2) aktier och en (1) teckningsoption av serie 2023/2025. Teckningskursen uppgår till 6,40 kronor per unit, vilket motsvarar en teckningskurs om 3,20 kronor per aktie. Teckningsoptionerna ges ut vederlagsfritt.

En (1) teckningsoption av serie 2023/2025 berättigar innehavaren till teckning av en (1) ny aktie i bolaget. Teckning av aktier i bolaget med stöd av teckningsoptionerna av serie 2023/2025 ska ske i enlighet med villkoren för teckningsoptionerna under perioden den 11 mars 2025 till och med den 25 mars 2025. Teckningskursen är 7,00 kronor per aktie, dock lägst aktiens kvotvärde.

Genom emissionen ökade antalet aktier i OptiCept med 8 157 450, från 32 024 735 till 40 182 185 och aktiekapitalet med 734 170,50 SEK, från 2 882 226,15 till 3 616 396,65 SEK. Vid fullt utnyttjande av samtliga teckningsoptioner av serie 2023/2025 som emitteras kommer aktiekapitalet att öka med ytterligare högst 367 085,25 kronor.

TECKNINGSOPTIONER

Under 2023 förföll T05 och T06 i sin helhet.

Den 2 juni 2023 kommunicerade OptiCept, utfallet från utnyttjandet av teckningsoptionerna av serie T05, vilka emitterades i samband med Bolagets företrädesemission av units (aktier och teckningsoptioner) under fjärde kvartalet 2022. Teckningsperioden för utnyttjande av teckningsoptioner pågick under perioden från och med den 19 maj 2023 till och med den 1 juni 2023. Teckningskursen per aktie vid utnyttjande av teckningsoptionerna av serie T05 fastställdes till 5,64 SEK.

Totalt utnyttjades 1 275 683 teckningsoptioner av serie T05 för teckning av 1 275 683 aktier, vilket innebär att cirka 92,4 procent av utestående teckningsoptioner av serie T05 utnyttjades för teckning av aktier.

Genom utnyttjandet av teckningsoptioner av serie T05 ökade antalet aktier i OptiCept med 1 275 683 aktier, från 29 567 582 aktier till 30,843,265 aktier. Aktiekapitalet ökar med 114 811,47 SEK, från 2 661 082,38 SEK till 2 775 893,85 SEK.

För befintliga aktieägare som inte utnyttjade några teckningsoptioner av serier T05 uppgick utspädningen till cirka 4,1 procent av antalet aktier och röster i Bolaget.

Den 2 oktober 2023 kommunicerade OptiCept, utfallet från utnyttjandet av teckningsoptionerna av serie T06, vilka emitterades i samband med Bolagets företrädesemission av units (aktier och teckningsoptioner) under fjärde kvartalet 2022. Teckningsperioden för utnyttjande av teckningsoptioner pågick under perioden från och med den 18 september 2023 till och med den 29 september 2023. Teckningskursen per aktie vid utnyttjande av teckningsoptionerna av serie T06 fastställdes till 2,70 SEK.

Totalt utnyttjades 1 181 470 teckningsoptioner av serie T06 för teckning av 1 181 470 aktier, vilket innebär att cirka 85,6 procent av utestående teckningsoptioner av serie T06 utnyttjades för teckning av aktier.

Genom utnyttjandet av teckningsoptioner av serie T06 ökar antalet aktier i OptiCept med 1 181 470 aktier, från 30 843 265 aktier till 32 024 735 aktier. Aktiekapitalet ökar med 106 332,30 SEK, från 2 775 893,85 SEK till 2 882 226,15 SEK.

För befintliga aktieägare som inte utnyttjat några teckningsoptioner av serier T06 uppgick utspädningen till cirka 3,7 procent av antalet aktier och röster i Bolaget.

Bolaget har, som ett led i incitamentsprogram till styrelseledamöter och personal, emitterat sammanlagt 1 360 000 teckningsoptioner, varav 170 000 teckningsoptioner av serie T04 till styrelse samt 1 176 000 teckningsoptioner av serie T03 till personal och nyckelpersoner, i enlighet med beslut vid årsstämman som hölls den 28 juni 2021.

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

Incitamentsprogram T01 samt T02 till styrelseledamöter och personal om sammanlagt 210 000 teckningsoptioner, varav 150 000 teckningsoptioner av serie T01 samt 60 000 teckningsoptioner av serie T02, har förfallit i sin helhet med utfallet av noll utnyttjande teckningsoptioner.

Som resultat av den riktade emissionen som genomfördes i oktober 2023 har bolaget emitterat totalt 4 078 725 teckningsoptioner av serie 2023/2025. Villkoren för teckning av optionerna framgår på föregående sida under Företrädesemission.

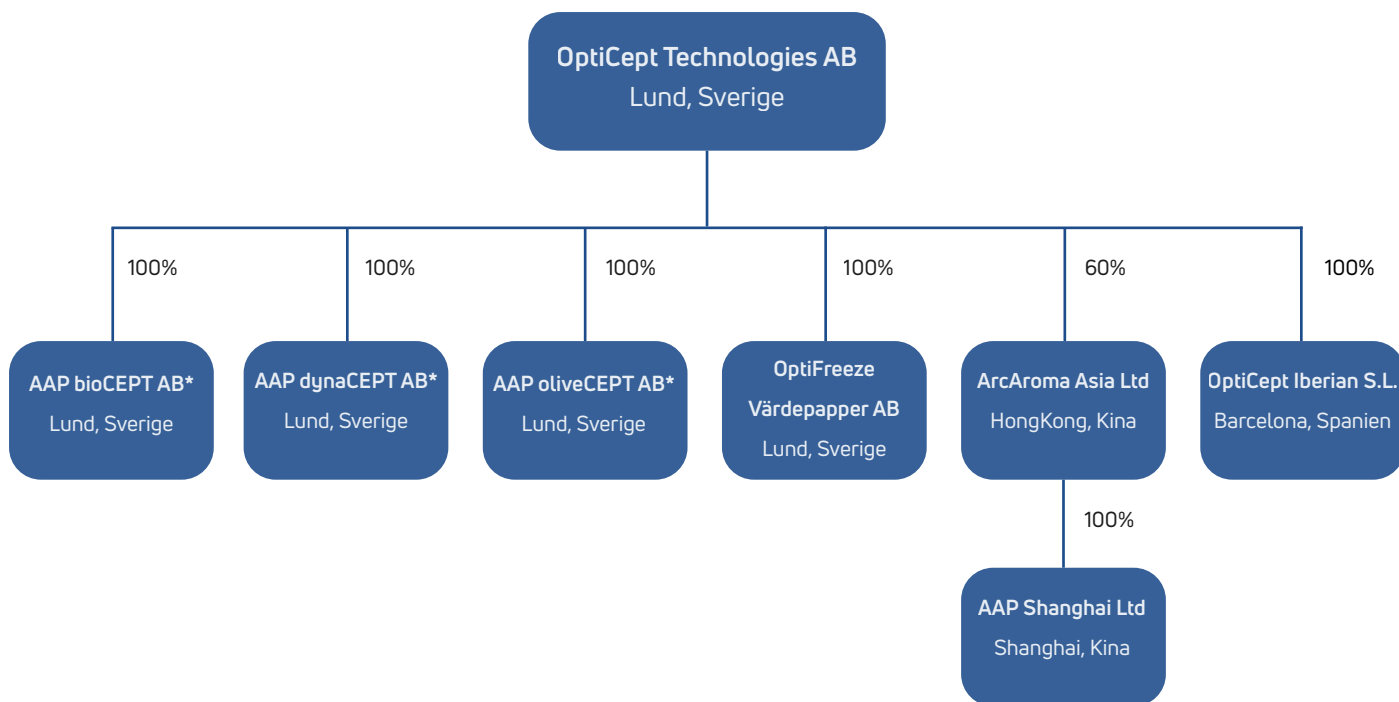
Fullständiga villkor för teckningsoptioner finns på Bolagets hemsida: <https://www.investor.opticept.se/bolagsstammor/>

ORGANISATION, PERSONAL OCH HÅLLBARHET

Organisation och personal

Verksamheten bedrivs i huvudsak i moderbolaget, OptiCept Technologies AB, medan verksamheten i Kina bedrivs i ett dotterbolag tillsammans med en lokal strategisk partner där OptiCepts ägarandel är 60%. Under 2022 grundades ett dotterbolag, OptiCept Technologies Iberia S.L, i Spanien.

Koncernen hade vid räkenskapsårets slut 33 anställda varav 30 var anställda i moderbolaget. Medeltalet anställda under året var i koncernen 29 (31) varav 22 (23) var män och 7 (8) kvinnor.



*AAP bioCEPT AB, AAP dynaCEPT AB och AAP oliveCEPT AB fusionerades den 5 januari 2024

Hållbarhet

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

Forskning & utveckling

Innovation och utveckling är ett viktigt område för bolagets verksamhet. Nya produkter och applikationsområden utvecklas och undersöks löpande. I Lund finns OptiCepts Research & Development som dels utvecklar befintliga produkter, dels tittar på nya områden. Forskning och utvecklingsarbetet är en styrka som dels ger bolaget expansionsmöjligheter, dels eliminerar risk vid ogynnsam utveckling avseende specifika industrier, prisutveckling, geografier, politiska beslut, etc. OptiCepts teknologi är moduluppbyggd vilket innebär att gå från utveckling till marknad kan ske i högt tempo. Skalbarheten i bolaget är således potentiellt mycket hög. Nedan listas ett antal utvecklingsprojekt som har identifierats ha potential och kan komma att realiseras härnäst.



En problematik med **frysta livsmedel** är bildandet av iskristaller och omkristallisation vid frysning. Detta leder till att cellmembran skadas vilket i sin tur minskar den vattenhållande förmågan och resulterar i en förlust av näringsämnen, struktur, lipidoxidation och bildning av bismaker. Den frysta produkten blir vid tining oaptitlig och får en försämrad konsistens. Genom att appliceras PEF på frysta livsmedel kan dessa problem elimineras genom att en förbehandling med PEF jämnar ut vätskehalten i produkten som ska frysas och på så sätt minskas bildande iskristaller och omkristallisationen förbättras. Slutresultatet blir en produkt med högre vikt, bättre smak och textur.

Genom att tillämpa PEF-teknik på **köttprodukter** kan producenter uppnå flera fördelar, inklusive förbättrad kvalitet, säkerhet och effektivitet i bearbetningsprocessen. PEF kan användas för att underlätta **mörning av kött** genom att öka permeabiliteten hos muskelcellernas membran. Detta kan påskynda processen med att öka köttets mörhet. Dessutom kan PEF hjälpa till att förbättra överföringen av marinader och kryddor in i köttet, vilket ger jämnare smakprofil och förbättrad saftighet.

Att förbehandla **tomater** med PEF gör att tomatens skal mjukgörs och blir enklare att skala och därmed förenklas och effektiviseras processen vid utvinning av diverse tomatprodukter.

PEF har potential att effektivisera utvinningen av socker från **sockerbetor**. PEF mjukgör betorna och gör dem därmed enklare att skära och processa.

Genom att applicera PEF på skurna **ananasbitar (ringar)** mjukgörs fruktköttet och skapar en mer attraktiv produkt.

Inom färskskuren frukt kan minskat svinn, förlängd hållbarhet, bevarad konsistens, färg, smak och ökad utvinning uppnås.



OptiCept har genomfört tester med CEPT® på **fiskföda** för att utvinna mer proteiner ur baljväxter, vilket initialt visat goda resultat. Målet är förbättrad tillgänglighet av proteiner, att tillhandahålla de essentiella aminosyror och vitaminerna som fisken behöver. Vidare är målet också att öka absorptionen av proteinerna per viktighet baljväxter, skapa kostnadseffektivt nyttjande av baljväxterna som fiskfoder, minska avfallet samt minska kostnaderna för kunden.

CEPT®-tekniken kan nyttjas för att förbättra tillverkningsprocessen och egenskaper-na hos **havremjolk**. Testresultat påvisar även att OptiCepts behandling frilägger en ökad mängd proteiner och hälsofrämjande fibrer i form av betaglukaner. .

Under bryggningsprocessen av **öl** kan CEPT® appliceras för processoptimering. Ökad effektivitet genom minskning av energi-, arbets- och driftskostnader. CEPT®-teknologin frigör mer socker i vörten och mer kväve samt ökar jäsningshastigheten. Därtill kan behandlingen öka frisättningen av smakämnen i vörten och kan minska konsumtionen av humle.

Tester i OptiCepts labb visar att kallbryggningstiden för **grönt te** kan minskas från 24 timmar till 30 minuter genom applicering av CEPT® – med bibehållna antioxidante-genskaper.

PEF kan användas för att öka extraktionen och förbättra kvalitén på kallpressad **avokadoolja**.

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

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

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

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

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



Nya sorter av snittblommor testas kontinuerligt med OptiBoost-metoden. Flertalet rossorter har visat på positiv effekt av metoden men också andra typer av blommor så som Alstroemeria, pioner och hortensia.

Inom sticklingar utvecklas metoden både inom blomstersticklingar så väl som inom skog och andra typer av växter.

RIKTLINJER FÖR ERSÄTTNING TILL LEDANDE BEFATTNINGSHAVARE

Inledning

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

Syfte och grundläggande principer

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

Beslutsprocessen för att fastställa, se över och genomföra riktlinjerna

Ersättningsutskottet ska bereda styrelsens förslag till riktlinjer. Med ersättningsutskottets rekommendation som grund ska styrelsen när det uppkommer behov av väsentliga förändringar av riktlinjerna, dock minst var fjärde år, upprätta förslag till riktlinjer för beslut av årsstämman. Ersättningsutskottet ska även följa och utvärdera program för rörliga ersättningar för ledande befattningshavare, tillämp-

ningen av riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare samt gällande ersättningsstrukturer och ersättningsnivåer i Bolaget. Vid styrelsens behandling av och beslut i ersättningsrelaterade frågor närvarar inte styrelseledamot, verkställande direktören eller andra personer i bolagsledningen, i den mån de berörs av frågorna. Vid beredningen av styrelsens förslag har ersättningar och anställningsvillkor för Bolagets övriga anställda beaktats vid utvärderingen av skäligheten av riktlinjerna och de begränsningar som följer av dessa.

Fast lön och förmåner

Ledande befattningshavares fasta lön ska vara marknadsmässig och baseras på den individuella befattningshavarens arbetsuppgifter, ansvar, erfarenhet, kompetens och prestation. OptiCept erbjuder andra sedvanliga förmåner till ledande befattningshavare, såsom företagsbil och företagshälsovård, som ska motsvara vad som kan anses rimligt i förhållande till praxis på marknaden och nyttan för Bolaget. Sådana förmåner får sammanlagt uppgå till högst 10 procent av den fasta årliga kontantlönen. OptiCept Technologies AB (publ.) Org.Nr. 556844-3914 Skiffervägen 12, 224 78 Lund opticept.se 1/2 I den mån styrelseledamot (inklusive genom helägt bolag) utför arbete för Bolagets räkning vid sidan av styrelsearbetet ska konsultarvode kunna utgå. Sådant arvode ska vara förenligt med dessa riktlinjer. Arvodet ska baseras på gällande marknadspris och sättas i relation till nyttan för Bolaget och i vilken utsträckning sådant arbete bidrar till en god finansiell och hållbar utveckling för OptiCept.

Rörlig ersättning

Utöver fast lön kan rörliga ersättningar erbjudas som belönar målrelaterade prestationer och som beror av i vilken utsträckning de i förväg uppställda målen uppfylls inom ramen för Bolagets verksamhet. Målen kan omfatta såväl finansiella som icke-finansiella kriterier, vilka ska vara förutbestämda och mätbara. Kriterierna ska vara utformade så att de främjar Bolagets affärsstrategi och långsiktiga intressen, inklusive dess hållbarhet, genom att exempelvis ha en tydlig koppling till affärsstrategin eller främja befattningshavarens långsiktiga utveckling. Rörlig ersättning ska vara relevant och rimlig i förhållande till total ersättning och ska inte överstiga 50 procent av fast årslön. När mätperioden för uppfyllelse av krit-

erier för utbetalning av rörlig kontantersättning avslutats ska ersättningsutskottet fastställa i vilken utsträckning kriterierna uppfyllts. Såvitt avser finansiella mål ska bedömningen baseras på den av Bolaget senast offentliggjorda finansiella informationen.

Pension

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

Uppsägning och avgångsvederlag

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

Avvikelser från riktlinjerna

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

INTERN KONTROLL OCH RISKHANTERING

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

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

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

Kontrollmiljö

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

utifrån fastställda rutiner i styrelsemöten och genom månadsrapporter. Bolaget följer en tydlig arbetsrutin vad gäller period- och årsbokslut. Boksluten presenteras till styrelsen efter en förutbestämd mall.

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

Mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning

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

Samarbetsavtal med Wiser avseende verksamhet i Kina

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

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

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

Förväntad framtida utveckling

Under räkenskapsåret har bolaget arbetat med starkt fokus och utvecklat våra produkter, vår organisation och vår affär. Vi har en mycket positiv utveckling inom samtliga prioriterade applikationsområden där den nya strategiska organisationen har likt förra året fortsatt att stärkas upp framför allt inom teknisk service och support för att säkerställa framgångsrik kommersialisering av de nya produkterna. Även interna processer har fortsatt att stärkas under året likt förra året. Fokus kommer framöver vara riktat på att stärka våra befintliga samarbeten samt på att skapa nya. Partnerskap är och blir en allt viktigare del av vår övergripande strategi. Samarbeten möjliggör att vi håller våra kostnader på lägsta möjliga nivå, utan att tappa fart kommersiellt. Partners kan förväntas även bidra med viktig kompetens och kapital för utveckling av nya applikationer. Genom partnerskap tillhandahålls tillgången till omfattande globala nätverk och distributionssystem som möjliggör en snabb och effektiv expansion. Genom partnerskap kan vi nå en bredare marknad snabbare än vad vi historiskt kunnat på egen hand. Även vår synlighet och trovärdighet på marknaden ökar.

RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Risker relaterade till utveckling av produkter inom Food & Plant Technology

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

Risker relaterade till makroekonomiska effekter och omvärldsfaktorer

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

Bolaget är beroende av kvalificerad personal och ledande befattningshavare

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

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

Utöver konkurrens från nuvarande tekniker inom vakuumpregnering och pulserande elektriska fält kan OptiCept i framtiden komma att bli föremål för konkurrens från bolag som använder ny teknik eller nya system för vakuumpregnering eller pulserande elektriska fält. Framsteg eller tekniska innovationer kan leda till att bolagets befintliga teknik inte uppfyller slutanvändarnas behov i tillräcklig utsträckning.

Om konkurrenter utvecklar effektivare system och teknik för liknande produkter som bolaget utvecklar kan det leda till ökad prispress, minskade marginaler och ökade kostnader för forskning och utveckling.

Risker relaterade till samarbetspartners

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

Risker relaterade till finansiering

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

Om Bolaget av något skäl inte kan fortsätta att driva verksamheten, kan det påverka Bolagets möjlighet att realisera tillgångarnas redovisade värden, speciellt relaterat till goodwill och balanserade utgifter för utvecklingsarbeten, vilka är baserad på och beroende av förutsättningarna för fortsatt drift.

Risker relaterade till värdering av goodwill

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

Omvärldsrisker

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

Den pågående konflikten i mellanöstern mellan Israel och övriga länder påverkar transport av snittblommor då allt fler rederier slutar trafikera Röda havet där fartyg attackerats, vilket leder till ökade kostnader och försenade leveranser.

ÄGARFÖRHÅLLANDE

Största Aktieägare

Aktieägare	Antal aktier och röster	Ägarandel
Avanza Pension	3 663 386	9,1%
Nordnet Pensionsförsäkring	3 504 224	8,7%
Christer Jönsson	1 350 000	3,4%
Jonas Hagberg med bolag	771 241	1,9%
Gunvald Berger	525 604	1,3%
Petr Dejmek	378 711	1,2%
Rei Phoon	426 284	1,1%
Federico Gómez Galindo	392 113	1,0%
Katarzyna Maria Dymek-Krakowiak	354 219	0,9%
Martin Linde med bolag	346 548	0,9%
Övriga	28 469 855	70,6%
	40 182 185	100,0%

Resultatdisposition

Förslag till behandling av bolagets till förfogande stående medel

Till årsstämman förfogande står:	SEK
Balanserat resultat	402 950
Överkursfond	332 835 847
Årets resultat	-129 227 511
	204 011 286

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel och fria fonder disponeras enligt följande:	SEK
Balanserat resultat samt årets resultat	-128 824 561
avräknas mot överkursfonden	332 835 847
Kvarvarande överkursfond	204 011 286

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



FINANSIELLA RAPPORTER

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

TSEK	Not	2023	2022
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	6	9 145	10 499
Övriga rörelseintäkter	7	495	1 335
Summa rörelsens intäkter		9 641	11 834
Rörelsens kostnader			
Aktiverat arbete för egen räkning		12 389	9 502
Råvaror och förnödenheter		-10 022	-22 889
Övriga externa kostnader	8	-34 699	-44 455
Personalkostnader	10	-30 300	-31 288
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	9, 14, 15, 16, 17	-19 991	-19 220
Övriga rörelsekostnader		-617	0
Summa rörelsens kostnader		-83 240	-108 350
Rörelseresultat		-73 599	-96 516
Finansiella intäkter	11	2 652	1
Finansiella kostnader	11	-7 851	-5 788
Summa finansiella poster		-5 199	-5 787
Resultat efter finansiella poster		-78 798	-102 303
Skatter	12	-1 644	2 210
Årets resultat		-80 442	-100 093
Övrigt totalresultat			
Poster som kan omföras till årets resultat			
Årets omräkningsdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		28	227
Övrigt totalresultat		28	227
PERIODENS TOTALRESULTAT		-80 414	-99 866

Periodens resultat hänförligt till:			
Moderbolagets aktieägare		-80 358	-100 202
Innehav utan bestämmande inflytande		-84	109
Periodens resultat		-80 442	-100 093
Periodens totalresultat hänförligt till:			
Moderbolagets aktieägare		-80 327	-100 122
Innehav utan bestämmande inflytande		-87	256
Periodens totalresultat		-80 414	-99 866
Resultat per aktie före och efter utspädning	13	-2,48	-4,97
Genomsnittligt antal aktier före och efter utspädning		32 424 149	20 116 528

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Tillgångar

TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	14	51 355	54 014
Goodwill	15	257 216	257 216
Övriga immateriella anläggningstillgångar	16	13 061	14 676
Summa immateriella anläggningstillgångar		321 631	325 906
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	17	1 535	3 418
Nyttjanderättstillgångar	9	1 809	2 987
Summa materiella anläggningstillgångar		3 344	6 405
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga fordringar	20	160	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		160	160
Summa anläggningstillgångar		325 135	332 471
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Råvaror och förnödenheter	21	9 550	2 021
Färdigvarulager	21	32 660	21 442
Varor under tillverkning	21	1 214	7 313
Summa varulager		43 424	30 776
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	22	977	6 737
Övriga fordringar	23	840	3 532
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	2 786	5 098
Summa kortfristiga fordringar		4 604	15 366
Likvida medel		14 115	94 710
Summa omsättningstillgångar		62 142	140 853
SUMMA TILLGÅNGAR		387 278	473 324

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Eget kapital och skulder

TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital	25		
Aktiekapital		3 616	2 661
Reserver		290	259
Övrigt tillskjutet kapital		617 882	584 299
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-271 527	-191 169
Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		350 261	396 050
Innehav utan bestämmande inflytande		4	91
Summa eget kapital		350 265	396 141
Långfristiga skulder			
Leasingskulder, långfristiga	9	469	1 864
Övriga långfristiga skulder		4 500	4 500
Avsättning för garantier		69	0
Uppskjuten skatteskuld		1 601	0
Summa långfristiga skulder	26	6 639	6 364
Kortfristiga skulder			
Räntebärande skuld	27	14 840	24 041
Derivat	30	1 763	3 575
Leasingskulder, kortfristiga	9	1 217	1 054
Leverantörsskulder	3	1 550	21 824
Skatteskulder		704	393
Avsättning för garantier	28	259	398
Övriga kortfristiga skulder	28	3 826	9 102
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	6 215	10 432
Summa kortfristiga skulder		30 374	70 819
Summa skulder		37 013	77 183
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		387 278	473 324

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL

TSEK	Aktiekapital	Pågående ej registrerad nyemission	Omräkningsreserv	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Summa moderbolagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	1 791	0	178	495 450	-90 967	406 452	-165	406 287
Periodens resultat					-100 202	-100 202	109	-100 093
Årets övrigt totalresultat *			81			81	147	228
Periodens totalresultat	0	0	81	0	-100 202	-100 121	256	-99 865
Transaktioner med koncernens ägare								
Företrädesemission		870		105 421		106 291		106 291
Emissionskostnader				-16 572		-16 572		-16 572
Utgående eget kapital 2022-12-31	1 791	870	259	584 299	-191 169	396 050	91	396 141
Ingående eget kapital 2023-01-01	1 791	870	259	584 299	-191 169	396 050	91	396 141
Periodens resultat					-80 358	-80 358	-84	-80 442
Årets övrigt totalresultat			31		0	31	-3	28
Periodens totalresultat	0	0	31	0	-80 358	-80 327	-87	-80 414
Transaktioner med koncernens ägare								
Företrädesemission								0
Emissionskostnader				-1 950		-1 950		-1 950
Nyemission registrerad	1 825	-870		35 533		36 488		36 488
Utgående eget kapital 2023-12-31	3 616	0	290	617 882	-271 527	350 261	4	350 265

* För jämförelseperioden har Årets övrigt totalresultat flyttats från Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat till Omräkningsreserv, vilket påverkat summeringarna.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

TSEK	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		-78 798	-102 303
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	33	25 889	22 168
		-52 910	-80 135
Betald skatt		0	-4
		-52 910	-80 139
Förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		-12 647	-14 418
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		10 763	-5 708
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-29 457	27 139
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-84 251	-73 126
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	14,15,16	-13 638	-11 350
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	17	-91	-2 391
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		95	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-13 634	-13 741
Finansieringsverksamheten			
Amortering lån leasingkuld	33	-1 232	-1 179
Utnyttjande av kreditram		0	25 000
Armortering inom kreditram		-16 000	0
Nyemission		36 489	106 291
Emissionskostnader		-1 950	-16 572
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		17 307	113 540
Årets kassaflöde		-80 578	26 673
Likvida medel vid periodens början		94 710	68 025
Valutakursdifferens i likvida medel		-17	12
Likvida medel vid periodens slut		14 115	94 710
Specifikation likvida medel			
Kassa och bank		14 115	94 710
Summa		14 115	94 710

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

TSEK	Not	2023	2022
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	6	10 093	9 391
Aktiverat arbete för egen räkning		12 389	9 502
Övriga rörelseintäkter	7	146	1 177
Summa rörelsens intäkter		22 627	20 070
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-10 324	-21 327
Övriga externa kostnader	8,9	-37 233	-47 039
Personalkostnader	10	-27 275	-30 780
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	14,15,16,17	-70 202	-69 435
Övriga rörelsekostnader		-65	0
Rörelseresultat		-122 471	-148 511
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	11	2 650	1
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-7 764	-5 396
Nedskrivningar i andelar i dotterbolag	11	-8	-283
Summa finansiella poster		-5 122	-5 678
Resultat efter finansiella poster		-127 593	-154 189
Skatter	12	-1 635	2 214
PERIODENS RESULTAT		-129 228	-151 975

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

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Tillgångar

TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	14	51 355	54 015
Goodwill	15	122 523	173 967
Övriga immateriella anläggningstillgångar	16	13 061	14 676
Summa immateriella anläggningstillgångar		186 939	242 658
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	17	1 391	3 291
Summa materiella anläggningstillgångar		1 391	3 291
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	18	7 928	7 828
Långfristiga fordringar på koncernbolag	19	528	443
Andra långfristiga fordringar	20	160	160
Summa finansiella anläggningstillgångar		8 616	8 431
Summa anläggningstillgångar		196 947	254 380
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Råvaror och förnödenheter	21	9 550	2 021
Varor under tillverkning	21	1 214	7 313
Färdigvarulager	21	31 484	20 742
Förskott till leverantörer	21	0	3 173
Summa varulager		42 248	33 249
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	22	277	6 201
Kortfristiga kundfordringar på koncernbolag	22	5 660	2 511
Övriga fordringar	23	568	2 805
Kortfristiga övriga fordringar på koncernbolag	23	0	516
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	2 023	1 104
Summa kortfristiga fordringar		8 528	13 137
Kassa och bank		13 894	91 710
Summa omsättningstillgångar		64 670	138 095
SUMMA TILLGÅNGAR		261 617	392 475

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Eget kapital och skulder

TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital	25		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		3 616	1 791
Pågående ej registrerad nyemission		0	870
Fond för utvecklingsutgifter		17 131	17 533
Summa bundet eget kapital		20 747	20 194
Fritt eget kapital			
Överkursfond		332 836	449 685
Balanserat resultat		403	1 543
Årets resultat		-129 228	-151 975
Summa fritt eget kapital		204 011	299 253
Summa eget kapital		224 758	319 447
Avsättningar			
Avsättningar för garantier		328	398
Uppskjuten skatteskuld		1 635	0
Summa Avsättningar		1 962	398
Långfristiga skulder			
Långfristiga skulder	26	4 500	4 500
Summa långfristiga skulder		4 500	4 500
Kortfristiga skulder			
Räntebärande skulder	27	14 840	24 041
Derivat	30	1 763	3 575
Leverantörsskulder		1 299	21 683
Aktuella skatteskulder		702	624
Övriga skulder	28	810	5 773
Övriga kortfristiga skulder till koncernbolag		4 838	2 396
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	6 143	10 039
Summa kortfristiga skulder		30 397	68 130
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		261 617	392 475

FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL I MODERBOLAGET

TSEK	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		Totalt Eget Kapital
	Aktiekapital	Pågående ej registrerad nyemission	Fond för utvecklingsutgifter	Överkursfond	Balanserat resultat inkl. årets resultat	
Ingående eget kapital 2022-01-01	1 791	0	19 077	445 594	-84 759	381 703
Disposition enligt stämma				-84 759	84 759	0
Överföring från bundet eget kapital till fritt eget kapital på eget utvecklingsarbete			-11 186		11 186	0
Överföring från fritt eget kapital till bundet eget kapital på eget utvecklingsarbete			9 642		-9 642	0
Nyemission		870		105 421		106 291
Emissionskostnader				-16 572		-16 572
Årets resultat*					-151 975	-151 975
Utgående eget kapital 2022-12-31	1 791	870	17 533	449 685	-150 431	319 449
Ingående eget kapital 2023-01-01	1 791	870	17 533	449 685	-150 431	319 449
Disposition enligt stämma				-150 431	150 431	0
Överföring från bundet till fritt eget kapital avskrivning på eget utvecklingsarbete			-12 791		12 791	0
Överföring från fritt eget kapital till bundet eget kapital på eget utvecklingsarbete			12 389		-12 389	0
Nyemission, registrerad	1 825	-870		35 533		36 488
Emissionskostnader				-1 950		-1 950
Årets resultat *					-129 228	-129 228
Utgående eget kapital 2023-12-31	3 616	0	17 131	332 836	-128 825	224 758

*Årets resultat sammanfaller med årets totalresultat

MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS

TSEK	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		-127 593	-154 189
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	33	76 087	72 666
		-51 506	-81 523
Betald skatt		0	309
		-51 506	-81 215
Förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		-9 000	-16 240
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		4 523	2 333
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-26 722	22 680
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-82 705	-72 442
Investeringsverksamheten			
Investeringar i koncernföretag	18	-108	-33
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	17	0	-2 381
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	14,15,16	-13 638	-11 350
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		95	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-13 651	-13 764
Finansieringsverksamheten			
Utnyttjande av kreditram		0	25 000
Armortering inom kreditram		-16 000	0
Nyemission		36 489	106 291
Emissionskostnader		-1 950	-16 572
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		18 539	114 719
Årets kassaflöde		-77 816	28 513
Likvida medel vid periodens början		91 710	63 197
Likvida medel vid periodens slut		13 894	91 710
Specifikation likvida medel			
Kassa och bank		13 894	91 710
Summa		13 894	91 710

NOTER

NOT 1 - ALLMÄN INFORMATION

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

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



NOT 2 - VIKTIGA REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisningsprinciper

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

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

Årsredovisningen och koncernredovisningen har godkänts för utfärdande av styrelsen och verkställande direktören den 2023-04-17. Koncernens rapport över resultat och övrigt totalresultat samt över finansiell ställning, moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman den 2024-05-23.

Värderingsgrunder tillämpade vid upprättandet av de finansiella rapporterna

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

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

Bedömningar och uppskattningar i de finansiella rapporterna

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar

tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.

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

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

Väsentliga tillämpade redovisningsprinciper

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

Ändrade redovisningsprinciper

Ändrade redovisningsprinciper föranledda av nya eller ändrade IFRS

Nedan beskrivs vilka ändrade redovisningsprinciper som koncernen tillämpar från och med 1 januari 2023. Övriga ändringar av IFRS med tillämpning från och med 1 januari 2023 har inte haft någon väsentlig effekt på koncernens redovisning.

Ändring har gjorts av IAS 1 Utformning av finansiella rapporter. Ändringen syftar till att öka användbarheten av upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper genom att uppmuntra att endast väsentliga principer beskrivs och att dessa beskrivningar förklarar hur dessa principer tillämpas. Beskrivningen av redovisningsprinciperna har därför ytterligare koncentrerats till väsentliga principer och mer fokuserats på tillämpning av dessa principer.

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

Klassificering

Anläggningstillgångar består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen medan omsättningstillgångar i allt väsentligt består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

Rörelsesegment

Ett rörelsesegment är en del av koncernen som bedriver verksamhet från vilken den kan generera intäkter och ådrar sig kostnader och för vilka det finns fristående finansiell information tillgänglig. Ett rörelsesegments resultat följs vidare upp av företagets högste verkställande beslutsfattare för att utvärdera resultatet samt för att kunna allokera resurser till rörelsesegmentet. Koncernens högste verkställande beslutsfattare, vilket är bolagets VD, följer endast upp intäkter per produkt. Verksamheten avseende koncernens produkter och fördelning av resurser bedöms inte kunna följas upp enbart baserat på produkternas intäkter. Uppföljning görs baserat på koncernens totala resultat. Utifrån detta presenterar koncernen inga segment.

Konsolideringsprinciper

Dotterbolag är alla företag som koncernen har kontroll över. Koncernen kontrollerar ett företag när det är exponerat för eller berättigat till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden.

Redovisning av samarbetsavtal med WISER Partners i Kina

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

ligt en modell med tre mil-stones mot en definierad utveckling av försäljningen i ArcAroma China Ltd.

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

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

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

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

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta på

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

Utlandsverksamheter

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, svenska kronor, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader i en utlandsverksamhet omräknas till svenska kronor till en genomsnittskurs som utgör en approximation av de valutakurser som förelegat vid respektive transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv. I det fall den utländska verksamheten inte är helägd fördelas omräkningsdifferensen till innehav utan bestämmande inflytande utifrån dess proportionella ägarandel.

Intäkter

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

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

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

Prestationsåtaganden och intäktsredovisningsprinciper

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

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

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

Fakturor för försäljning av CEPT-utrustning utfärdas normalt när maskinen har installerats. De flesta avtal innehåller en betalningsplan där OptiCept delfakturerar enligt de villkor som överenskommit i avtalet, normalt sett är avbetalningstiden mellan 6 och 18 månader men kan i vissa fall vara längre. I de avtal där installation ingår, redovisas installationen som ett separat prestationsåtagande. Intäkter för installation redovisas i takt med att installationen utförs.

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

Försäljning av administrativa tjänster

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

Immateriella tillgångar

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

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

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

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

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

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

Goodwill

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

Övriga immateriella tillgångar

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

Nedskrivning

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

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

Materiella anläggningstillgångar

Redovisning och värdering

Alla materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Om betydande delar av en post i en materiell anläggningstillgång har olika nyttjandeperioder, redovisas de som separata komponenter av tillgången.

Efterföljande kostnader/utgifter

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

Avskrivningsprinciper

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Leasade tillgångar skrivs även de av över beräknad nyttjandeperiod eller, om den är kortare, över den avtalade leasingtiden. Koncernen tillämpar komponentavskrivning vilket innebär att komponenternas bedömda nyttjandeperiod ligger till grund för avskrivningen. Nyttjandeperioder för utrustning, verktyg och installationer är 5 år. Använda avskrivningsmetoder, restvärden och nyttjandeperioder omprövas vid varje års slut.

Leasingavtal där Koncernen är leasetagare

När ett avtal ingås bedömer Koncernen om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal. Ett avtal är, eller innehåller, ett leasingavtal om avtalet överlåter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning. För leasing av byggnader och mark där Koncernen är leasetagare har Koncernen valt att inte skilja på icke-leasingkomponenter och redovisar leasing- och icke-leasingkomponenter som erläggs med fasta belopp som en enda leasingkomponent.

Där koncernen är leasetagare redovisas en nyttjanderättstillgång och en leasing-skuld vid leasingavtalets inledningsdatum. Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingskuldens initiala värde med tillägg för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet plus eventuella initiala direkta utgifter. Nyttjanderättstillgången skrivs av linjärt från inledningsdatumet till det tidigare av slutet av tillgångens nyttjandeperiod och leasingperiodens slut, vilket i normalfallet för Koncernen är leasingperiodens slut.

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

Leasingperioden utgörs av den ej uppsägbara perioden med tillägg för ytterligare perioder i avtalet om det vid inledningsdatumet bedöms som rimligt säkert att dessa kommer att nyttjas.

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

Leasingskulden omfattar nuvärdet av följande avgifter under bedömd leasingperiod:

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

Leasingskulden för Koncernens lokaler med hyra som index uppräknas beräknas på den hyra som gäller vid respektive rapportperiods slut. Vid denna tidpunkt justeras skulden med motsvarande justering av nyttjanderättstillgångens redovisade värde. Koncernen presenterar nyttjanderättstillgångar och leasingskulder som egna poster i rapporten över finansiell ställning.

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

Leasingavtal där Koncernen är leasegivare

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

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

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

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

Finansiella intäkter och kostnader

Koncernens finansiella intäkter och kostnader inkluderar:

- ränteintäkter,
- räntekostnader,
- utdelningar,
- nettovinst/-förlust på finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet,
- valutakursvinster/-förluster på finansiella tillgångar och finansiella skulder
- nedskrivningar (och återföringar) av skuldinstrument värderade till upplupet anskaffningsvärde.

Ränteintäkter eller räntekostnader redovisas enligt effektivräntemetoden. Utdelningar redovisas i resultatet per det datum då koncernens rätt till betalning fastställs.

Skatter

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

Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen.

Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Temporära skillnader beaktas inte i koncernmässig goodwill och inte heller för skillnad som uppkommit vid första redovisningen av tillgångar och skulder som inte är rörelseförvärv som vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat. Vidare beaktas inte heller temporära skillnader hänförliga till andelar i dotter- och intresseföretag som inte förväntas bli återförda inom överskådlig framtid.

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

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

Finansiella instrument

Redovisning och värdering vid första redovisningstillfället

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

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

Klassificering och efterföljande värdering av finansiella instrument

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

Alla finansiella skulder i OptiCept Technologies, förutom derivat, värderas till upplupet anskaffningsvärde, eftersom de inte är för handel. Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet, tex derivat, värderas till verkligt värde och nettovinster och förluster, inklusive räntekostnader, redovisas i resultatet. Påföljande värdering av övriga finansiella skulder sker till upplupet anskaffningsvärde med effektivräntemetoden. Räntekostnader och valutakursvinster och -förluster redovisas i resultatet.

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

Nedskrivningar – förväntade kreditförluster

Förlustreserven för kundfordringar, avtalsstillgångar och leasingfordringar värderas alltid till ett belopp motsvarande förväntade kreditförluster under fordrans återstående löptid. Koncernen använder en förlustreservmatris för beräkning av förlustreserven för kundfordringar på enskilda kunder. Matrisen använder förväntade förlustprocenter uppdelat på hur många dagar en fordran är sen och vilken kundkategori fordran hör till. Förlustprocentsatserna baseras på historiska erfarenheter och specifika förhållanden och förväntningar per rapportperiodens slut.

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

Varulager

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

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

- Råmaterial och delar
- Produkter i arbete
- Färdigvarulager

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

Ersättning till anställda

Avgiftsbestämda planer

Företagets förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i årets resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under en period. OptiCept Technologies har endast avgiftsbestämda pensionsplaner.

Aktierelaterade ersättningar

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

Avsättningar

En avsättning skiljer sig från andra skulder genom att det råder ovisshet om betalningstidpunkt eller beloppets storlek för att reglera avsättningen. En avsättning redovisas i rapporten över finansiell ställning när det finns en befintlig legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse, och det är troligt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Avsättningar görs med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen. Där effekten av när i tiden betalning sker är väsentlig, beräknas avsättningar genom diskontering av det förväntade framtida kassaflödet till en räntesats före skatt som återspeglar

aktuella marknadsbedömningar av pengars tidsvärde och, om det är tillämpligt, de risker som är för-knippade med skulden.

MODERBOLAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

Moderbolaget upprättar sin årsredovisning i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2, Redovisning för juridiska personer. Även av Rådet för finansiell rapporterings utgivna uttalanden gällande för noterade företag tillämpas. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som ska göras för skillnaderna mellan koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper framgår nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderbolaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderbolagets finansiella rapporter.

Ändrade redovisningsprinciper

Om inte annat anges nedan har moderbolagets redovisningsprinciper under 2023 förändrats i enlighet med vad som anges ovan för koncernen.

Klassificering och uppställningsformer

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

Dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

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

Intäkter

Försäljning av varor och utförande av tjänsteuppdrag

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

anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Rörelsesegmentrapportering

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

Finansiella instrument

Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 9 på finansiella instrument. Delar av principerna i IFRS 9 är dock fortfarande tillämpliga – såsom nedskrivningar, bokning/tillval och effektivräntemetoden för ränteintäkter och räntekostnader.

Leasade tillgångar

Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16, i enlighet med undantaget i RFR 2. Som ett leasingavtal redovisas leasingbetalningar som kostnad linjärt över leasingperioden och därmed redovisas inte nyttjanderätter och leasingskulder i balansräkningen. De avtal där moderbolaget är lease-givare redovisas som operationell leasing.

Immateriella anläggningstillgångar

Goodwill mm

Goodwill och andra immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod som i koncernen inte är föremål för avskrivning, skrivs i moderbolaget av i enlighet med ÅRL. Detta innebär en avskrivningstid på fem år.

Fusioner

Fusioner redovisas enligt BFNAR 2020:5.

NOT 3 - FINANSIELL RISKHANTERING

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

Marknadsrisk

Valutarisk

Risken att verkliga värden och kassaflöden avseende finansiella instrument kan fluktueras när värdet på främmande valutor förändras kallas valutarisk. Baserat på nettoomsättningen för koncernen 2023 innebär valutarisken att nettoomsättningen liksom resultatet skulle påverkas med +/- 852 TSEK vid en förändring av kursen EUR/SEK med 10%. Under 2023 har nettoinbetalningar erhållits motsvarande 580 TEUR, nettoutbetalningar gjorts uppgående till 688 TEUR, 309 TCNY och 203 TUSD.

Transaktionsexponering

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

Omräkningsexponering

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

Omräkningsexponering valutasäkras normalt ej.

Ränterisk

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

Likviditet- och finansieringsrisk

Med likviditetsrisk avses risken att koncernen får problem med att möta dess åtagande relaterat till koncernens finansiella skulder. Med finansieringsrisk avses risken att koncernen inte kan uppbringa tillräcklig finansiering till en rimlig kostnad. Företaget arbetar kontinuerligt med olika finansieringsalternativ för att brygga tiden fram till positivt kassaflöde. Per balansdagen hade koncernen likvida medel uppgående till 14 115 TSEK.

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

I Not 27 Räntebärande skulder beskrivs den kreditram som bolaget beviljats av Modelio Equity AB/Buntel AB. Under året har lånet till Modelio/Buntel amorterats med 16 000 TSEK.

Koncernen

TSEK	Leverantörs- skulder	Räntebärande skulder	Derivat	Övriga kortfristiga skulder	Lång- fristiga skulder	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	Leasing skulder
Inom 1 månad	1 550			4 530			45
Inom 2-12 månader		14 840	1 763			6 215	1 172
Inom 13-60 månader							469
Efter 60 månader					4 500		
Summa	1 550	14 840	1 763	4 530	4 500	6 215	1 686

Kredit- och motpartsrisk

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

Maximal exponering för kreditrisk

TSEK	Koncern 2023-12-31	Koncern 2022-12-31
Kundfordringar	977	6 737
Deposition för lokalthyra	160	160
Likvida medel	14 115	94 710
Summa	15 252	101 607

Maximal exponering för kreditrisk

TSEK	Moderbolag 2023-12-31	Moderbolag 2022-12-31
Kundfordringar	277	6 201
Deposition för lokalthyra	160	160
Likvida medel	13 894	91 710
Summa	14 331	98 071

Kreditrisk i kundfordringar och avtalstillgångar

Koncernens kreditriskexponering påverkas huvudsakligen av varje kunds enskilda egenskaper. Ledningen beaktar emellertid de faktorer som kan påverka kreditrisken hos kundbasen, inklusive risken för fallissemang förknippad med branschen och det land där kunderna är verksamma. Koncernens Finanspolicy innebär att kreditrisken utvärderas för varje enskild kund istället för via exempelvis fastställda kreditlimitar. För att begränsa kreditrisken inkluderas ett ägarrettsförbehåll i samtliga försäljningssavtal. Den interna delegeringsordningen reglerar vilka rättigheter olika personer/positioner har att offerera bindande avtal och som utgångspunkt förhandsgodkännes samtliga bindande offerter av Vd.

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

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

Befarade kreditförluster

Koncernen använder en förlustreservmatris för att mäta befarade kreditförluster för kundfordringar på enskilda kunder. Förlustnivåprocentsatser beräknas med hjälp av en "rullningsprocentsats"-metod baserad på sannolikheten att en fordran fortskrider genom olika nivåer av dröjsmål till nedskrivning. Nedan sammanfattas kreditriskexponeringen och befarade kreditförluster för kundfordringar och avtalstillgångar för konsumenter per den 31 december 2023.

Nedan visas förändringen i reserv för nedskrivningar avseende kundfordringar vilken är i nivå med föregående år.

Befarade kundförluster

2023	Viktad genomsnittlig förlustnivå - procentsats	Redovisat värde, brutto	Förlustreserver
Ej förfallna	3%	551	17
Förfallna 1-90 dagar	53%	338	180
Förfallna över 90 dagar	38%	456	171
	27%	1 345	368

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

Nedan visas förändringen i reserv för nedskrivningar avseende kundfordringar.

TSEK	2023	2022
Ingående balans per 1 januari	414	1 000
Konstaterade kundförluster	0	-1 000
Omvärdering av kreditreserv	-46	414
Utgående balans per 31 december	368	414

Kreditrisk i likvida medel

Koncernen har likvida medel om 14 115 tkr den 31 december 2023. För likvida medel är bankmotpart, vilken är graderade AAA-Stable, baserad på Standard & Poor's kreditbetyg.

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

Kapital

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

NOT 4 - FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

Koncernen

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

Redovisat värde på kundfordringar, övriga fordringar, likvida medel, leverantörsskulder och övriga skulder utgör en rimlig approximation av verkligt värde. Se även not 3, Finansiell riskhantering.

TSEK	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiell skuld värderad till verkligt värde via resultaträkningen	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde
	2023-12-31	2023-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	977		
Deposition för hyra	160		
Likvida medel	14 115		
Leverantörsskulder			1 550
Övriga kortfristiga skulder			3 000
Långfristiga skulder			4 500
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			1 783
Räntebärande skuld			14 840
Derivat		1 763	
Summa	15 252	1 763	25 673

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

NOT 5 - VIKTIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR FÖR REDOVISNINGSSÄNDAMÅL

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

Källor till osäkerhet i uppskattningar

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

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

Mer information finns i Not 15.

NOT 6 - INTÄKTER

Koncern

TSEK	2023	2022
Intäkter från avtal med kunder (IFRS 15)	2 678	8 759
Leasingintäkter (IFRS 16)	6 467	1 740
Nettoomsättning	9 145	10 499
Övriga rörelseintäkter	495	1 335
Summa	9 641	11 834

Moderbolag

TSEK	2023	2022
Intäkter från avtal med kunder (IFRS 15)	3 626	7 651
Leasingintäkter (IFRS 16)	6 467	1 740
Nettoomsättning	10 093	9 391
Övriga rörelseintäkter	146	1 177
Summa	10 239	10 568

Intäkter från avtal med kunder (IFRS 15)

Koncern

TSEK	2023	2022
Sverige	1 485	5 208
Grekland	0	1 258
Kina	218	1 108
Spanien	0	0
Frankrike	553	0
Övriga länder	422	1 185
Summa	2 678	8 759

Per Applikationsområde

FoodTech	1 015	2 739
PlantTech	0	8
Hyra och administrativa tjänster	19	1 026
Försäljning av delar till våra maskinleverantörer	1 644	4 986
Summa	2 678	8 759

Moderbolag

TSEK	2023	2022
Sverige	1 485	5 208
Kina	1 166	0
Grekland	0	1 258
Spanien	0	0
Frankrike	553	0
Övriga länder	422	1 185
Summa	3 626	7 651

Per Applikationsområde

FoodTech	1 963	1 631
PlantTech	0	8
Hyra och administrativa tjänster	19	1 026
Försäljning av delar till våra maskinleverantörer	1 644	4 986
Summa	3 626	7 651

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

Företaget har under 2023 genererat intäkter från en kund på totalt 1 388 TSEK (3 440 TSEK).

Av bolagets anläggningstillgångar finns 279 TSEK i Spanien, resterande anläggningstillgångar finns i Sverige.

NOT 7 - ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER**Koncern**

TSEK	2023	2022
Erhållna bidrag	0	76
Försäkringsersättning	14	406
Valutakursvinster	394	651
Övriga rörelseintäkter	87	202
Summa	495	1 335

Moderbolag

TSEK	2023	2022
Erhållna bidrag	0	76
Försäkringsersättning	14	406
Valutakursvinster	108	651
Övriga rörelseintäkter	24	44
Summa	146	1 177

NOT 8 UPPLYSNING OM REVISORNS ARVODE OCH KOSTNADERSÄTTNING**Koncern**

TSEK	2023	2022
KPMG		
Revisionsuppdrag	920	590
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	120	273
Andra uppdrag	489	1 964
Summa	1 529	2 827

Moderbolag

TSEK	2023	2022
KPMG		
Revisionsuppdrag	920	515
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	120	273
Andra uppdrag	489	1 964
Summa	1 529	2 752

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

NOT 9 - LEASINGAVTAL

Koncernen

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

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

Koncernens rapport över totalresultat

TSEK	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Avskrivningar av nyttjanderättstillgång, lokaler	1 179	1 179
Räntekostnad leasingskuld, lokaler	79	109

Koncernens rapport över finansiell ställning

TSEK	12/31/2023	12/31/2022
Nyttjanderätt lokaler	1 809	2 987
Leasingskuld lokaler	1 686	2 918

Det har inte tillkommit några nyttjanderätter under 2022 eller 2023.

Koncernens rapport över kassaflöden

TSEK	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Amorteringar och korttidsleasar, lokaler	1 232	1 179

Moderbolaget

Operationell leasing

TSEK	2023	2022
Leasingkostnad	2 718	1 307
Nominella värdet av framtida leasingavgifter fördelar sig enligt följande:		
Förfaller inom 1 år	1 683	1 054
Mellan 2-5 år	917	1 864
Senare än 5 år	0	0
Summa återstående löptider	2 600	2 918

Leasingavgifter avser lokalhyra och personbilar

Koncernen

Operationell leasing, leasegivare

TSEK	Leasing- intäkter	Odiskontera- de framtida intäkter	Inom 12 månader	Inom 24 månader	Inom 36 månader
FoodTech	2 717	732	732	0	0
PlantTech	3 710	2 974	2 974	0	0
Övrigt	40	0	0	0	0
	6 467	3 706	3 706	0	0

NOT 10 - MEDELTAL ANSTÄLLDA, PERSONALKOSTNADER, PENSIONER OCH ÖVRIGT

	Koncern		Moderbolag	
	2023	2022	2023	2022
Medeltal anställda:				
Män	22	23	20	22
Kvinnor	7	8	6	8
Summa	29	31	26	30

	Koncern 2023		Koncern 2022	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Könsfördelning inom företagsledningen:				
Styrelseledamöter	1	4	1	4
Övriga ledande befattningshavare inkl verkställande direktören	1	4	-	5
Summa	2	8	1	9

	Moderbolag 2023		Moderbolag 2022	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Könsfördelning inom företagsledningen:				
Styrelseledamöter	1	4	1	4
Övriga ledande befattningshavare inkl verkställande direktören	1	4	-	5
Summa	2	8	1	9

TSEK	Koncern		Moderbolag	
Löner och andra ersättningar	2023	2022	2023	2022
Styrelsen och verkställande direktörer	3 817	2 598	3 817	2 598
Övriga ledande befattningshavare	4 321	2 968	4 321	2 968
Övriga anställda	15 554	16 572	13 121	16 168
varav rörlig ersättning till ledande befattningshavare	-	-	-	-
Summa	23 692	22 138	21 259	21 734
Sociala kostnader				
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktörer	484	368	484	368
Övriga ledande befattningshavare	461	466	461	466
Pensionskostnader för övriga anställda	1 007	1 492	862	1 320
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	5 473	6 136	5 087	6 107
Summa	7 425	8 462	6 894	8 261

Koncernens pensionsplaner

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

Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare - Koncernen

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

TSEK 2023	Grundlön/ Styrelse- arvode	Övriga ersätt- ningar	Pensions- kostnad	Summa
Styrelsens ledamöter				
Ulf Hagman, styrelseordförande	473	220		693
Petr Dejmek, styrelseledamot	192			192
Elisabeth Yllfors, styrelseledamot	237			237
Michael Kester, styrelseledamot	192	20		212
Anders Hättmark, styrelseledamot	237	266		503
Verkställande direktörer				
				0
Thomas Lundqvist	1 980		484	2 464
Övriga ledande befattningshavare *	3 115	1 206	461	4 782
Summa	6 426	1 712	945	9 083

* Kostnad för Interim CFO fakturerad från externt bolag

TSEK 2022	Grundlön/ Styrelse- arvode	Övriga ersätt- ningar	Pensions- kostnad	Summa
Styrelsens ledamöter				
Ulf Hagman, styrelseordförande	354	947		1 301
Petr Dejmek, styrelseledamot	144			144
Elisabeth Yllfors, styrelseledamot	190			190
Erik Silfverberg, styrelseledamot*	27			27
Michael Kester, styrelseledamot	144			144
Anders Hättmark, styrelseledamot**	163	672		835
Verkställande direktörer				
				0
Thomas Lundqvist****	976		258	1 234
Johan Möllerström***	600		111	711
Övriga ledande befattningshavare	2 968		466	3 434
Summa	5 566	1 619	835	8 020

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

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

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

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

Ersättning till styrelse och ledande befattningshavare - Moderbolag

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

TSEK 2023	Grundlön/ Styrelse- arvode	Övriga ersätt- ningar	Pensions- kostnad	Summa
Styrelsens ledamöter				
Ulf Hagman, styrelseordförande	473	220		693
Petr Dejmek, styrelseledamot	192			192
Elisabeth Yllfors, styrelseledamot	237			237
Erik Silfverberg, styrelseledamot				0
Michael Kester, styrelseledamot	192	20		212
Anders Hättmark, styrelseledamot	237	266		503
Verkställande direktörer				
Thomas Lundqvist	1 980		484	2 464
Övriga ledande befattningshavare *	3 115	1 206	461	4 782
Summa	6 426	1 712	945	9 083

* Kostnad för Interim CFO fakturerad från externt bolag

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

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

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

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

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

Aktierelaterade ersättningar

Den 28 juni 2021 beslutade bolaget att inrätta två teckningsoptionsprogram åt styrelsemedlemmar respektive personal och nyckelpersoner. Teckningsoptionernas löptid från programmets start är 3,4 år. Inga teckningsoptioner har lösts in under perioden. Utestående teckningsoptioner per den 31 december 2023 har ett lösenpris på 125,00 kr och en återstående avtalsenlig löptid på 0,8 år.

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

Datum för tilldelning/personalkategori		Avtalsenlig löptid/ lösenpris på optionerna
T04: Tilldelning av teckningsoptioner till styrelsen den 31 maj 2021	170 000	3,4 år / 125 kr
T03: Tilldelning av teckningsoptioner till personal och nyckelpersoner den 31 maj 2021	1 066 000	3,4 år / 125 kr
Total antal teckningsoptioner	1 236 000	

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

Förutsättningar och villkor för tilldelningarna framgår nedan.

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

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

NOT 11 - FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER

Koncern

TSEK	2023	2022
Finansiella intäkter		
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet – nettoförändring i verkligt värde.	1 812	0
Ränteintäkter	732	1
Övriga finansiella intäkter	108	0
Summa finansiella intäkter	2 652	1
Finansiella kostnader		
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet – nettoförändring i verkligt värde.	0	-575
Leasing, ränta	-78	-112
Poster som värderats till upplupet anskaffningsvärde, ränta	-6 847	-4 626
Valutakursdifferenser	-217	-192
Övriga finansiella kostnader	-709	-283
Summa finansiella kostnader	-7 851	-5 788

Moderbolag

TSEK	2023	2022
Ränteintäkter och liknande resultatposter		
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet – nettoförändring i verkligt värde.	1 812	0
Ränteintäkter	730	1
Övriga finansiella intäkter	108	0
Summa ränteintäkter och liknande resultatposter	2 650	1
Räntekostnader och liknande resultatposter		
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet – nettoförändring i verkligt värde.	0	-575
Poster som värderats till upplupet anskaffningsvärde, ränta	-6 839	-4 426
Valutakursdifferenser	-216	-112
Övriga finansiella kostnader	-709	-283
Summa räntekostnader och liknande resultatposter	-7 764	-5 396

Nedskrivning i andelar i dotterföretag

Årets nedskrivningar andelar i dotterföretag	-8	-283
Summa nedskrivningar i andelar i dotterföretag	-8	-283

NOT 12 - SKATT PÅ ÅRETS RESULTAT

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2023	2022	2023	2022
Skattekostnad				
Aktuell skattekostnad	0	0	0	0
Uppskjuten skatt	-1 644	2 210	-1 635	2 214
Summa skattekostnad	-1 644	2 210	-1 635	2 214
Resultat före skatt	-78 798	-102 303	-127 593	-154 189
Avstämning av effektiv skatt				
Skatt enligt gällande skattesats 20,6% (20,6%)	16 232	21 074	26 284	31 763
Skatteeffekt av ej avdragsgill goodwill	0	0	-10 598	-10 597
Skatteeffekt av ej avdragsgill övrigt	-150	-65	-150	-65
Ej värderat skattemässigt underskott	-16 082	-21 009	-15 537	-21 101
Återförd uppskjuten skatt	-1 644	2 210	-1 635	2 214
Summa skattekostnad	-1 644	2 210	-1 635	2 214

Akkumulerade underskott för vilket uppskjuten skattefordran inte redovisas, uppgår för koncernen till 371 719 249 kr och för moderbolaget till 368 576 181 kr (fgår 293 156 142 kr). Underskotten löper utan förfallotider.

NOT 13 - RESULTAT PER AKTIE

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att dividera årets resultat hänförligt till moderbolagets aktieägare med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier under perioden. Under 2021 och 2023 har OptiCept enligt stämmobeslut gett ut totalt 5 438 725 teckningsoptioner vilka under redovisade perioder inte har gett upphov till utspädning. Beroende på aktiekursens utveckling och särskilda lösenvillkor för teckningsoptioner kan dessa komma att ge upphov till utspädning.

Koncern

SEK	2023	2022
Vägt antal utestående aktier före och efter utspädning	32 424 149	20116528 *
<i>Före & efter utspädning</i>		
Årets resultat	-80 442 200	-100 092 667
Resultat per aktie	-2,48	-4,97

* För jämförelseperioden har vägt antal utestående aktier före och efter utspädning ändrats från 19 907 740 till 20 116 528, detta har påverkat resultatet per aktier för jämförelseåret.

NOT 14 - BALANSERADE UTVECKLINGSUTGIFTER

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	74 279	64 636
Investeringar	12 389	9 642
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	86 668	74 279
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-20 265	-6 332
Avskrivningar	-15 048	-11 570
Nedskrivningar	0	-2 363
<i>Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar</i>	-35 313	-20 265
Utgående redovisat värde*	51 355	54 014

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	74 279	64 637
Investeringar	12 389	9 642
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	86 668	74 279
Ingående ackumulerade avskrivningar	-20 265	-6 332
Avskrivningar	-15 048	-11 570
Nedskrivningar	0	-2 363
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-35 313	-20 265
Utgående redovisat värde*	51 355	54 014

*Av utgående redovisat värde avser 27 713 446 kr pågående utvecklingsutgifter. Motsvarande värde 2022-12-31 uppgick till 34 841 455 kr.

Koncernens utvecklingsutgifter är framför allt kopplade till utvecklingen av nästa generations CEPT-maskin och OptiBoost.

NOT 15 - GOODWILL

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	257 216	257 216
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	257 216	257 216
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
<i>Utgående ackumulerade nedskrivningar</i>	0	0
Utgående redovisat värde	257 216	257 216

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	257 216	257 216
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	257 216	257 216
Ingående ackumulerade avskrivningar	-83 248	-31 806
Avskrivningar	-51 444	-51 442
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-134 692	-83 248
Utgående redovisat värde	122 523	173 967

Nedskrivningsprövningen baserades på beräkning av nyttjandevärde baserat på en 5-årig kassaflödesprognos. Beräkningen bygger på kassaflödesberäkningar, varav det första året baseras på den budget som fastställts av företagsledningen. De kassaflöden som beräknats efter det första året har baserats på en förväntad årlig tillväxttakt om cirka 60% för bolagets respektive teknologier och applikationssområden. Efter prognosperioden förväntas en tillväxt i nivå med det långsiktiga inflationsmålet om 2%.

Då den förväntade tillväxten baseras på förväntningar om kraftig tillväxt när bolagets teknologier har nått marknadsacceptans har en relativt hög diskonteringsränta, 25% efter skatt, använts för att reflektera risknivån i bolaget prognosen. Antaganden som är viktiga i prognosen beskrivs i uppställningen nedan. Bolagets teknologier är nya och förväntas när de etablerats nå betydande marknadsandelar inom utvalda segment. Bolaget vänder sig till globala segment i livsmedels- och växtbranschen varför bolagets tillväxtmöjligheter anses mycket stora även utan någon total marknadstillväxt. Mot bakgrund av att teknologierna är nya är det inte möjligt att basera eller relatera förväntad marknadsandel och -tillväxt på historiska data. Nedskrivningsprövningen tar inte hänsyn till någon total marknadstillväxt.

Nedskrivningsprövningar för kassagenererande enheter innehållande goodwill

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

Tillverkningskostnader

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

Personalkostnader

Prognosen innehåller personalkostnader på en relativt jämn nivå under prognosperioden då bolagets nuvarande organisation förväntas vara tillräcklig för expansionsplanerna.

Övrig externa kostnader

Prognosen innehåller övriga externa kostnader på en relativt jämn nivå under prognosperioden, kostnaderna inkluderar samarbete med externa partners och underleverantörer.

Diskonteringsränta

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

Känslighetsanalys

Återvinningsvärdet enligt nedskrivningsprövningen uppgår till 482 MSEK att jämföra med redovisat värde som uppgår till 322 MSEK. Känslighetsanalyser har gjorts och visar att inget nedskrivningsbehov har identifierats även om den mest avgörande faktorn, förväntad framtida försäljning, skulle bli lägre och endast nå en nivå om cirka 75% av prognos för år 2 och framåt. Vid en försäljningstillväxt i prognosperioden om cirka 48% motsvarar återvinningsvärdet det redovisade värdet.

NOT 16 - ÖVRIGA IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	18 991	17 283
Inköp	1 250	1 708
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	20 241	18 991
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 315	-1 795
Avskrivningar	-2 865	-2 520
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-7 180	-4 315
Utgående redovisat värde	13 061	14 676

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	18 991	17 282
Inköp	1 250	1 708
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	20 241	18 991
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 315	-1 795
Avskrivningar	-2 865	-2 520
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-7 180	-4 315
Utgående redovisat värde	13 061	14 676

Övriga immateriella anläggningstillgångar avser i huvudsak förvärvat teknologi.

Värdet av teknologi avser identifierat värde av att övertagande bolag, dåvarande OptiFreeze AB, vid fusionen mellan OptiFreeze AB och ArcAroma AB genom fusionen inte behövde betala royalties för framtida användning av ArcAromas teknologi.

NOT 17 - INVENTARIER, VERKTYG OCH INSTALLATIONER**Koncern**

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	8 125	5 734
Investeringar	91	2 391
Försäljning av anläggningstillgångar	-229	0
Omklassificering av anläggningstillgångar	-1 641	0
Valutakursdifferenser	-17	0
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	6 329	8 125
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 707	-3 159
Försäljning av anläggningstillgångar	69	0
Omklassificering av anläggningstillgångar	745	0
Valutakursdifferenser	-2	0
Avskrivningar	-899	-1 548
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-4 794	-4 707
Utgående redovisat värde	1 535	3 418

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	7 890	5 509
Investeringar	0	2 381
Försäljning av anläggningstillgångar	-229	0
Omklassificering av anläggningstillgångar	-1 641	0
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	6 020	7 890
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 599	-3 091
Försäljning av anläggningstillgångar	69	0
Omklassificering av anläggningstillgångar	745	0
Avskrivningar	-844	-1 507
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-4 629	-4 599
Utgående redovisat värde	1 391	3 291

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Sverige	1 391	3 291
Övriga länder	144	127
Summa	1 535	3 418

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Sverige	1 391	3 291
Övriga länder	0	0
Summa	1 391	3 291

NOT 18 - ANDELAR I KONCERNFÖRETAGET**Moderbolag**

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	7 828	8 078
Nedskrivning vilande bolag	-8	-283
Tillskott under året	108	33
Utgående redovisat värde	7 928	7 828

Specifikation av moderföretagets innehav av andelar i koncernföretag

	Land	Säte	Org.nr	Verksamhet	Antal andelar	Andel i %	Bokfört värde 2023-12-31	Till-kommit via förvärv/fusion
Företag								
AAP bioCEPT AB	Sverige	Lund	556429-1309	Försäljning	1 000	100%	425	Ja
AAP oliveCEPT AB	Sverige	Lund	559125-3140	Försäljning	1 000	100%	192	Ja
AAP dynaCEPT AB	Sverige	Lund	559125-3181	Försäljning	1 000	100%	100	Ja
ArcAroma Asia Ltd	Kina	Hong Kong	2868250	Försäljning	60 000	60%	3 061	Ja
OptiFreeze Värdepapper AB	Sverige	Lund	559242-2041	Värdepappers-handel och därmed förenlig verksamhet	250	100%	4 122	Nej
OptiCept Technologies Iberian S.L.	Spanien	Barcelona	B72716889	Försäljning och service	3 000	100%	28	Nej
Utgående redovisat värde							7 928	

NOT 19 LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR PÅ KONCERNFÖRETAG

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Lån till ArcAroma Asia Ltd avseende övertagande av aktier i dess dotterbolag	528	443
Summa	528	443

NOT 20 - ANDRA LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Hysesdeposition	160	160
Summa	160	160

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2021-12-31
Hysesdeposition	160	160
Summa	160	160

NOT 21 - VARULAGER

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Råvaror och förnödenheter	9 550	2 021	9 550	2 021
Varor under tillverkning	1 214	7 313	1 214	7 313
Färdigvarulager	32 660	21 442	31 484	20 742
Förskott till leverantörer	0	0	0	3 173
Summa	43 424	30 776	42 248	33 249

Nedskrivning för inkurans har under året gjorts med 1 691 TSEK.

Förskott till leverantörer redovisas i koncernen under förutbetalda kostnader.

NOT 22 - KUNDFORDRINGAR

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar				
Kundfordringar	1 345	7 151	6 305	9 126
Reserv för förväntade kreditförluster	-368	-414	-368	-414
Kundfordringar netto	977	6 737	5 937	8 712
Förfallostruktur				
Ej förfallna	551	2 628	0	2 628
Förfallna 1-30 dagar	132	309	132	309
Förfallna 30-60 dagar	206	533	206	533
Förfallna 60-90 dagar	0	877	0	877
Förfallna över 90 dagar	456	2 804	5 967	4 779
Kundfordringar brutto	1 345	7 151	6 305	9 126

NOT 23 - ÖVRIGA FORDRINGAR

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Momsfordran	651	1 700	559	1 700
Fordringar på koncernbolag	0	0	0	516
Övriga fordringar	189	1 832	8	1 105
Summa	840	3 532	568	3 321

Ingen del av de övriga fordringarna var förfallna till betalning per 2023-12-31 respektive 2022-12-31.

Beloppen är upptagna till nominella belopp.

NOT 24 - FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

TSEK	Koncern		Moderbolag	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalad försäkring	0	0	-	0
Förutbetalda hyror	0	0	299	337
Förskott till leverantörer	0	3 173	-	0
Övriga förutbetalda kostnader	1 713	1 925	652	716
Upplupna intäkter	1 073	0	1 073	50
Summa	2 786	5 098	2 023	1 104

Förskott till leverantörer redovisas i koncernen under förutbetalda kostnader.

NOT 25 - EGET KAPITAL

Eget kapital

Koncernen

Aktiekapital

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

Övrigt tillskjutet kapital

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

Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat

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

Omräkningsreserv

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

Utdelning

Ingen utdelning kommer att föreslås till årsstämman 2024.

Bundet eget kapital.

Bundet eget kapital får inte minskas genom vinstutdelning.

Fond för utvecklingsutgifter

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

Överkursfond

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

Balanserat resultat

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

Utestående teckningsoptionsprogram

Optionsprogram	Antal optioner	Antal aktier	Teckningskurs	Lösenperiod	Utspädning
TO 2021/2024:1	1 170 000	1 170 000	125 SEK	2024-10-01-- 2024-10-15	2,91%
TO 2021/2024:2	190 000	190 000	125 SEK	2024-10-01-- 2024-10-15	0,47%
TO 2023/2025	4 078 725	4 078 725	7 SEK	2025-03-11-- 2025-03-25	10,15%
Totalt	5 438 725	5 438 725			13,54%

Moderbolag

Förändring av antal aktier:	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	29 567 582	19 904 740
Nyemissioner	10 614 603	9 662 842
Utgående balans	40 182 185	29 567 582

NOT 26 - ÖVRIGA LÅNGFRISTIGA SKULDER**Koncern**

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Leasingskulder, Långfristiga	469	1 864
Lån Energimyndigheten*	4 500	4 500
Avsättning för garantier	69	0
Uppskjuten skatteskuld	1 601	0
Summa Långfristiga skulder	6 639	6 364

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Lån Energimyndigheten*	4 500	4 500
Summa Långfristiga skulder	4 500	4 500

* Löper räntefritt tills vidare med årlig statusrapportering till Energimyndigheten

NOT 27 - RÄNTEBÄRANDE SKULDER**Koncern**

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Lån Buntel AB	14 840	24 041
Summa	14 840	24 041

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Lån Buntel AB	14 840	24 041
Summa	14 840	24 041

Kreditram utställd av Modelio Equity AB

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

Genom tilläggsavtal den 3 november 2022 förföll 10 MSEK 5 dagar efter registrering av genomförd företrädesemission på Bolagsverket. Genom överlåtelseavtal den 10 november 2022 har Modelio Equity AB:s dotterbolag Buntel AB övertagit Modelios lånefordran på OptiCept Technologies AB. Genom förlängningsavtal den 15 september 2023 har skuldens förfallodatum flyttats fram till 31 oktober 2024. Efter genomförd registrering av TO 5 hos bolagsverket amorterades 10 MSEK den

1 september 2023. Efter genomförd registrering av TO 6 hos bolagsverket sänktes den 18 oktober den utestående skulden med 6 MSEK där 5 MSEK amorterades och 1 MSEK genom kvittning.

Buntel AB har rätt, men ingen skyldighet, att kvitta delar av eller hela den utestående fordran mot aktier under kreditramens löptid till en konverteringskurs per aktie motsvarande 15 % rabatt av det volymviktade genomsnittspriset (VWAP) för OptiCepts aktie under de 15 handelsdagar som föregår kallelse till konvertering. Buntel AB:s rätt att kvitta delar av eller hela den utestående fordran mot akter under kreditramens löptid har värderats till verkligt värde om 12% av erhållet belopp enligt Nivå 3.

Kreditramen har sedan tredje kvartalet 2022 klassificerats som ett sammansatt finansiellt instrument där det fördelats på låneskuld, inbäddat derivatavseende Buntel AB:s rätt att konvertera lånet samt på upplupen finansiell kostnad avseende uppläggningsavgiften. I samband med årsbokslutet har upplupen ränta lagts till låneskulden enligt effektivräntemetoden.

Efter balansdagen påkallade Buntel AB konvertering av del av lånet och efter genomförd registrering hos bolagsverket den 18 januari 2024 sänktes den utestående skulden med 5 MSEK genom kvittning. Vidare omförhandlades lånevillkoren per den 27 februari 2024 till en avgift på 0,5 MSEK, innebärande att förfallodatomet flyttades fram till den 31 mars 2025, samtidigt som räntevillkoren ändrades och konverteringsrätten togs bort.

NOT 28 - ÖVRIGA KORTFRISTIGA SKULDER

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Sanktionsavgift Finansinspektionen*	0	1 050
Skuld till minoritet**	3 000	3 000
Personalrelaterade skulder	826	2 076
Beviljat skatteansånd	0	2 618
Avsättning för garantier	259	398
Övriga kortfristiga skulder	0	358
Summa	4 085	9 500

* Avser händelse 2017 där Finansinspektionen menade att bolaget publicerade ett pressmeddelande för sent.

** Avser förväntan om att minoritetsägare i dotterbolaget ArcAroma Asia Ltd uppnår resultat

vilket berättigar till att skifta 10% ägarandel i dotterbolaget mot aktier i OptiCept Technologies.

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Sanktionsavgift Finansinspektionen	-	1 050
Personalrelaterade skulder	810	2 076
Beviljat skatteansånd	0	2 618
Övriga kortfristiga skulder	-	29
Summa	810	5 773

NOT 29 - UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Personalrelaterade kostnader	4 432	4 243
Övriga upplupna poster	1 783	6 189
Summa	6 215	10 432

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Personalrelaterade kostnader	4 360	4 219
Övriga upplupna poster	1 783	5 820
Summa	6 143	10 039

NOT 30 - VERKLIGT VÄRDE FÖR FINANSIELLA INSTRUMENT

Kreditram utställd av Modelio Equity AB

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

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

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

I delårsbokslutet för tredje kvartalet 2022 klassificerades avtalet avseende kre-

ditramen som ett sammansatt finansiellt instrument och utbetalt belopp fördelades på låneskuld, inbäddat derivat avseende Buntel AB:s rätt att konvertera lånet samt på upplupen finansiell kostnad avseende uppläggningsavgiften. I samand med årsbokslutet 2022 lades upplupen ränta till låneskulden.

Låneskuld	19 250 TSEK
Inbäddat derivat	3 000 TSEK
Upplupen finansiell kostnad	2 750 TSEK
Utbetalt belopp 2022	25 000 TSEK

Mellanskillnaden mellan det belopp som skulle återbetalas och det redovisade beloppet redovisades som en finansiell kostnad och periodiserades över lånets löptid enligt effektivränta-metoden.

Värderingsprocess

Värdering till verkligt värde

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

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

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

Nivå 3: utifrån indata som inte är observerbara på marknaden

Koncernen har för att beräkna verkligt värde av Modelios option att konvertera lånet till aktier, anlitat tredje part i form av extern expertis för att beräkna det verkliga värdet med hänsyn till det inbäddade derivatet. CFO har utvärderat om tredjepartsinformationen vid värderingen uppfyller kraven enligt IFRS, inklusive vilken nivå i verkligt värdehierarkin som värdet ska kategoriseras. Derivatets värde har beräknats utifrån att värden för kreditgivaren består av två delar, dels värdet av rabatt i förhållande till referenspriset, dels värdet av möjligheten att påkalla konvertering av skulden till aktien vid en tidpunkt då aktiekursen är högre än den

volymviktade kursen under de 15 dagarna som föregår påkallandedagen. Värdet av den första delen har beräknats till ca 10% och den andra delen har beräknats till ca 2%. Sammantaget har värdet av dessa två delar beräknats till 12 procent av lånebeloppet.

Avstämning av verkliga värden i nivå 3

Buntel AB:s rätt att konvertera bolagets skuld inklusive kapitaliserad ränta har identifierats som ett inbäddat derivat och har brutits ut och redovisas separat till verkligt värde via resultaträkningen.

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående verkligt värde	3 575	0
Värdering av inbäddat derivat		3 000
Totalt redovisade vinster och förluster		
- redovisat i årets resultat	-1 812	575
Utgående verkligt värde	1 763	3 575

Känslighetsanalys

Efter balansdagen omförhandlades lånet per den 27 februari 2024 innebärande bland annat att konverteringsrätten är borttagen. Därmed lämnas inte upplysningar om hur värdet kan komma att förändras om Buntel väljer att utnyttja konverteringsrätten.

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

NOT 31 STÄLLDA SÄKERHETER

För redovisade räkenskapsår finns inga ställda säkerheter.

NOT 32 EVENTUALFÖRPLIKTELSER

För redovisade räkenskapsår finns inga eventualförpliktelser.

NOT 33 - SPECIFIKATION TILL RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDET

Poster som inte är kassaflödespåverkande

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Av- och nedskrivningar	20 907	19 220
Resultförsäljning av anläggningstillgångar	65	0
Övriga avsättningar	-70	0
Omvärdering derivat	-1 812	0
Upplupna räntekostnader	6 799	2 948
Summa	25 889	22 168

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Av- och nedskrivningar	71 105	69 718
Resultförsäljning av anläggningstillgångar	65	0
Övriga avsättningar	-70	0
Omvärdering derivat	-1 812	0
Upplupna räntekostnader	6 799	2 948
Summa	76 087	72 666

Förändring av skulder inom finansieringsverksamheten

Koncern

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	31 459	8 875
Kassaflöden inom finansieringsverksamheten		
Utnyttjande av kreditram	0	22 000
Amortering av leasingskuld	-1 232	-1 179
Armortering inom kreditram	-16 000	0
Andra förändringar		
Aktiverade låneutgifter	0	-2 750
Kapitaliserad ränta	6 799	4 791
Avslutat leasingkontrakt	0	-279
Tillkommande leasingskulder	0	0
Utgående balans	21 026	31 459

Moderbolag

TSEK	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	28 541	4 500
Kassaflöden inom finansieringsverksamheten		
Utnyttjande av kreditram	0	22 000
Armortering inom kreditram	-16 000	0
Andra förändringar		
Aktiverade låneutgifter	0	-2 750
Kapitaliserad ränta	6 799	4 791
Utgående balans	19 340	28 541

NOT 34 - HÄNDELSER EFTER BALANSDAGEN

2024-01-03 - Konvertibelägare påkallar konvertering av lån om 5 MSEK till aktier i OptiCept Technologies AB

2024-01-12 - OptiCept Technologies AB har beslutat om tidigare aviserad riktad emission av aktier till långivare efter begäran om lånkonvertering

2024-01-17 - OptiCept: Framgångsrik verifiering av PEF-teknologin avseende snabbväxande marknaden för bearbetad potatis

2024-01-31 - OptiCept erhåller nyckelorder från samarbetspartner

2024-02-23 - OptiCept har tecknat avtal med världsledande bolag inom produktion och odling av krukväxtsticklingar

2024-02-27 - OptiCept välkomnar marknadsledande livsmedelsteknikbolag som ny storägare

2024-02-27 - OptiCept har idag tecknat avtal med Buntel som innebär förbättrade lånevillkor och borttagen konverteringsrätt.

2024-04-08 - OptiCept når genombrott för oliveCEPT® i Spanien, skriver avtal värt 270 000 Euro

2024-04-09 - OptiCept erhåller maskinorder från ledande olivoljeproducent i Spanien

2024-04-12 - OptiCept lämnar in patentansökan för kombinerad PEF- och VI-behandling av frukt- och grönsaksprodukter

NOT 35 - TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

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

Följande transaktioner har skett med närstående:

KONCERNEN	Försäljning av varor och tjänster till närstående		Inköp av varor och tjänster hos närstående	
	2023	2022	2023	2022
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB			266	672
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag		214		
Johan Möllerström, Stora Eken AB				450
Michael Kester, MWCKconsulting			20	
Ulf Hagman / Hajelo AB			220	947
Summa	0	214	506	2 069

MODERBOLAG	Försäljning av varor och tjänster till närstående		Inköp av varor och tjänster hos närstående	
	2023	2022	2023	2022
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB			266	672
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag		214		
Johan Möllerström, Stora Eken AB				450
Michael Kester, MWCKconsulting			20	
Ulf Hagman / Hajelo AB			220	947
Summa	0	214	506	2 069

KONCERNEN	Fordringar hos närstående		Skulder till närstående	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB				250
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag				
Johan Möllerström, Stora Eken AB		15		563
Ulf Hagman / Hajelo AB				
Summa	0	15	0	813

MODERBOLAG	Fordringar hos närstående		Skulder till närstående	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB				250
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag				
Johan Möllerström, Stora Eken AB		15		563
Ulf Hagman / Hajelo AB				
Summa	0	15	0	813

MODERBOLAG	Fordringar hos närstående		Skulder till närstående	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<i>Närståenderelation</i>				
Anders Hättmark / Confidera Syd AB				250
Johan Möllerström, SensoDetect Aktiebolag				
Johan Möllerström, Stora Eken AB		15		563
Ulf Hagman / Hajelo AB				
Summa	0	15	0	813

Ersättning till styrelse, verkställande direktören och andra ledande befattningshavare framgår av Not 10.

Närståenderelationer till OptiCept Technologies AB är bolagets styrelseledamöter, VD samt övrig personal lik-som, make/maka, sambo, omyndiga barn samt aktieägare som äger mer än 10% av bolagets aktier. Bolag som kontrolleras av enskilda eller flera av personerna ovan tillsammans definieras också som närstående. Inköp närstående avser konsulttjänster inom ledning, teknik, sälj och marknadsföring.

NOT 36 - UPPGIFTER OM MODERBOLAGET

OptiCept Technologies AB (publ) är ett svenskregistrerat aktiebolag med säte i Lund. Moderbolagets aktier är noterade på Nasdaq First North Growth Market. Adressen till huvudkontoret är Skiffervägen 12, 224 78 Lund. Koncernredovisningen för år 2023 består av moderbolaget och dess dotterföretag, tillsammans benämnd koncernen.

NOT 37 - RESULTATDISPOSITION

Till årsstämman förfogande står:	SEK
Balanserat resultat	402 950
Överkursfond	332 835 847
Årets resultat	-129 227 511
	204 011 286

Styrelsen föreslår att till förfogande	SEK
Balanserat resultat samt årets resultat	-128 824 561
Avräknas mot överkursfonden	332 835 847
Kvarvarande överkursfond	204 011 286

NOT 38 - ALTERNATIVA NYCKELTAL

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

Utvalda alternativa nyckeltal som inte är definierade enligt IFRS.

Koncern	2023	2022
Soliditet (%)	90%	84%
EBITDA (TSEK)	-53 608	-77 296

Koncern	2023	2022
Soliditet (%)		
(Eget kapital	350 265	396 141
/ Balansomslutning)	387 278	473 324
= Soliditet (%)	90%	84%
EBITDA (TSEK)		
Rörelseresultat	-73 599	-96 516
Av- och nedskrivningar	19 991	19 220
= EBITDA (TSEK)	-53 608	-77 296

Definitioner av alternativa nyckeltal

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

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

Avstämningstabell för alternativa nyckeltal

Koncern	2023	2022
Soliditet (%)		
(Eget kapital	350 265	396 141
/ Balansomslutning)	387 278	473 324
= Soliditet (%)	90%	84%
EBITDA (TSEK)		
Rörelseresultat	-73 599	-96 516
Av- och nedskrivningar	-19 991	19 220
= EBITDA (TSEK)	-53 608	-77 296

GODKÄNNANDE AV FINANSIELLA RAPPORTER

Resultat- och balansräkningarna kommer att föreläggas Årsstämman 2024-05-23 för fastställelse.
Lund den 18 april 2024.

Ulf Hagman
Styrelseordförande

Petr Dejmek
Styrelseledamot

Elisabeth Yllfors
Styrelseledamot

Anders Hättmark
Styrelseledamot

Michael Kester
Styrelseledamot

Thomas Lundqvist
VD

Vår revisionsberättelse har lämnats den 18 april 2024
KPMG AB

Linda Bengtsson
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

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

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för OptiCept Technologies AB (publ) för år 2023. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 19-86 i detta dokument. Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt IFRS Accounting Standards, så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är

tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-18 samt 90-92. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS Accounting Standards

så som de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

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

Revisorns ansvar

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

beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och

koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av

styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för OptiCept Technologies AB (publ) för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett tryggt sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändi-

ga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med

utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Lund den 18 april 2024

KPMG AB

Linda Bengtsson
Auktoriserad revisor

STYRELSE

**Ulf Hagman**

Styrelseordförande

Född 1963, styrelseordförande sedan 2021

Utbildning: Jordbruks- och företagsekonomisk utbildning.**Övriga nuvarande befattningar:** Styrelseordförande i Hajelo AB och Top Marketing Group TMG AB. Styrelseledamot i Hajelo Fastigheter AB, Strömstad Strand 1:60 AB, Hajelo Invest AB och OptiFreeze Värdepapper AB. Styrelseledamot i Studie Frid Malmö AB.**Tidigare befattningar (senaste fem åren):** VD för OptiCept Technologies AB. Styrelseordförande i CodeUnit Solutions International AB, TopVisible AB och RankTrail AB. Styrelseledamot i Studio Frid Malmö AB, EuroFlorist Sverige AB, Euroflorist Aktiebolag och EuroFlorist Holding AB. Styrelseledamot och VD i Tsirolforue Intressenter AB.**Innehav i Bolaget (inklusive närstående):** Per dagen innehar Ulf Hagman 298 180 aktier samt 9 920 teckningsoptioner av serie TO4.**Elisabeth Yllfors**

Styrelseledamot

Född 1963, Styrelseledamot sedan 2017

Utbildning: Studier i internationell ekonomi vid Lunds Universitet.**Övriga nuvarande befattningar:** Styrelseordförande och medgrundare i FC under avveckling AB (f.d. FRANK Consulting AB). VD och delägare i Andeli AB. Styrelseledamot och delägare i OctaQuest AB.**Tidigare befattningar (senaste fem åren):** Delägare och styrelseordförande i Frank Consulting AB.**Innehav i Bolaget (inklusive närstående):** Per dagen innehar Elisabeth Yllfors 16 426 aktier samt 20 000 teckningsoptioner av serie TO4.**Anders Hättmark**

Styrelseledamot

Född 1961, Styrelseledamot sedan 2022

Utbildning: Studier i ekonomi vid universitet.**Övriga nuvarande befattningar:** Styrelseledamot och VD i Diringen AB och Confidera Syd Aktiebolag. Styrelseledamot i Veg of Lund AB (publ). Styrelsesuppleant i Örestadsbyggen Aktiebolag.**Tidigare befattningar (senaste fem åren):** VD Confidera Syd AB, Styrelseledamot Arc Aroma Pure, Optifreeze, OptiCept, samt Veg Of Lund.**Innehav i Bolaget (inklusive närstående):** Per dagen innehar Anders Hättmark 168 365 aktier.**Michael Kester**

Styrelseledamot

Född 1956, styrelseledamot sedan 2021

Utbildning: B.sc. inom hortikultur från Rijks Hogere Tuinbouw School Utrecht och Post Doc inom styrelsearbete från Erasmus Governance Institute.**Övriga nuvarande befattningar:** Styrelseordförande i HZPC. Styrelseledamot i Jensen Seeds A/S. Medlem av advisory board i Sjaak van Schie BV och Microflor (MF Hold BV).**Tidigare befattningar (senaste fem åren):** Styrelseledamot i ABZ Seeds BV. Global Head BU Flower Seeds i Syngenta AG.**Innehav i Bolaget (inklusive närstående):** Per dagen innehar Michael Kester 116 999 aktier samt 20 000 teckningsoptioner av serie TO3.**Petr Dejmek**

Styrelseledamot

Född 1945, Styrelseledamot sedan 2015

Utbildning: Diplomerad ingenjör i processteknik och doktorsgrad i livsmedelsteknik (TeknDr).**Övriga nuvarande befattningar:** Styrelseledamot och delägare i PoA Dejmek AB. Styrelseledamot i Sand Medical AB.**Tidigare befattningar (senaste fem åren):** Styrelseledamot och delägare i 3B Tech & Med Science HB.**Innehav i Bolaget (inklusive närstående):** Per dagen innehar Petr Dejmek 419 794 aktier samt 20 000 teckningsoptioner av serie TO4 i OptiCept.

KONCERNLEDNING



Thomas Lundqvist

VD

Född 1969, verkställande direktör sedan 2022

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

Övriga nuvarande befattningar: -

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

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Thomas Lundqvist 89 687 aktier och 50 000 teckningsoptioner av serie TO3 i OptiCept.



Déspina Georgiadou Hedin

CFO

Född 1986, CFO sedan 2023.

Utbildning: M.Sc. in Business and Economics från Linnéuniversitetet, Växjö/Kalmar

Övriga nuvarande befattningar: -

Tidigare befattningar (senaste fem åren): CFO, Ascelia Pharma AB, CFO och HR-chef, Bioglan AB

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Déspina Georgiadou Hedin 39 061 aktier i OptiCept.



Fredrik Cedmert

COO

Född 1967, COO sedan 2021

Utbildning: Studier i ekonomi och juridik på högskola.

Övriga nuvarande befattningar: -

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

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Fredrik Cedmert 14 033 aktier samt 70 000 teckningsoptioner av serie TO3 i OptiCept.



Fredrik Sundberg

CCO

Född 1971, CCO sedan 2023.

Utbildning: Studier i ekonomi på högskola

Övriga nuvarande befattningar: -

Tidigare befattningar (senaste fem åren): Regionchef Skandinavien, EuroFlorist, Regionchef Centraleuropa, EuroFlorist

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Fredrik Sundberg 466 aktier i OptiCept



Adeel Khan

Chief technical support & service

Född 1989, Chief Technical Support & Service sedan 2022

Utbildning: Elektroingenjör med en magisterexamen i elektroteknik vid UMT.

Övriga nuvarande befattningar: -

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

Innehav i Bolaget (inklusive närstående): Per dagen innehar Adeel Khan 6823 aktier i OptiCept.



FINANSIELL KALENDER

Årsstämma 2024	23 maj 2024
Delårsrapport Q1 2024	30 maj 2024
Delårsrapport Q2 2024	29 aug 2024
Delårsrapport Q3 2024	28 nov 2024
Bokslutskommuniké 2024	13 feb 2025

OptiCept Technologies AB (publ)

+46 (0)46 152 300
info@opticept.se
opticept.se

Skiffervägen 12
224 74 Lund
Sverige

Thomas Lundqvist, VD

Tel. +46 73-268 05 70
E-post: thomas.lundqvist@opticept.se

Déspina Georgiadou Hedin, CFO

Tel. +46 76-569 78 73
E-post: despina.georgiadou@opticept.se

Game-changing technology for a sustainable world