

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

för

Kollect on Demand Holding AB (publ)

Org.nr. 559216-5160

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

Innehåll	Sida
- Förvaltningsberättelse	2
- Koncernens rapport över totalresultat	6
- Koncernens balansräkning	7
- Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	9
- Koncernens kassaflödeanalys	10
- Resultaträkning- moderbolaget	11
- Balansräkning - moderbolaget	12
- Rapport över förändringar i eget kapital – moderbolaget	14
- Rapport över kassaflöden	15
- Noter	16

Undertecknad styrelseledamot i Kollect on Demand Holding AB (Publ) intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämman den Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Stockholm den

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen och verkställande direktören för Kollect on Demand Holding AB (publ) avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 – 2022-12-31.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Om Kollect

Kollect on Demand Holding AB (publ) är ett svenskt aktiebolag som registrerades hos Bolagsverket 2019-08-29. Bolagets bolagsform regleras av aktiebolagslagen (2005:551) och verksamheten bedrivs i enlighet med svensk lag. Bolaget är ett publikt aktiebolag med säte i Stockholm, Sverige och huvudkontor i Waterford, Irland. Verksamheten bedrivs genom dotterföretag på Irland och i Storbritannien.

Kollect är ett teknikföretag som erbjuder lösningar inom avfallshantering. Bolagets lösningar är uppdelade i två separata – men närbesläktade – verksamhetsområden: avfallsinsamling och avfallsavlämning. Inom avfallsinsamling faciliterar Bolaget tjänster genom sin nätbaserade Plattform. Tjänsterna inkluderar insamling av hushållsavfall, insamling av kommersiellt avfall, containeruthyrning och bortforslande av grovsopor såsom möbler, madrasser och andra stora föremål.

Inom avfallsavlämning tillhandahåller Bolaget stora avfallskomprimatorer, så kallade BIGbins, som finns installerade på lämpliga områden på Irland. BIGbin möjliggör återvinning av återvinningsbart, organiskt och alldagligt hushållsavfall och utgör ett alternativ för konsumenter som vill undgå att ingå avtal med lång löptid för avfallsinsamling.

Moderbolaget är ett aktiebolag med säte i Stockholms kommun och är registrerat i Sverige med organisationsnummer 559216-5160. Adressen till huvudkontoret i Waterford, Irland är Unit F4, Waterford City Enterprise Centre, Waterford Business Park, Cork Road, Waterford, X91 RK 40.

Verkställande director är John O'Connor.

Affärsmodell

Avfallsinsamling

Alla tjänster som tillhandahålls inom avfallsinsamlingssegmentet är tillgängliga via Plattformen, som i huvudsak är en nätbaserad bokningsmotor för avfallsinsamlingstjänster. Bolaget kopplar samma konsumenter som efterfrågar avfallstjänster med avfallsentreprenörer som levererar tjänster för insamling av avfall för hushåll och företag, utyrning av avfallscontainrar och bortforsling av grovsopor.

Genom tjänsten för avfallsinsamling kan kunderna sköta avfallshantering online. Kollects målgrupp är hushåll och företag med olika behov av avfallsinsamling. Bolaget inse att hushåll och företag har olika behov av avfallsinsamling, och erbjuder därför två betalningsmodeller som består av engångsbetalning per användningstillfälle av tjänsten för avfallsinsamling, samt ett abonnemang på månads- eller årsbasis.

Containeruthyrning gör det möjligt för kunderna att boka i olika storlekar online. Användaren väljer plats, önskad containerstorlek och leveransdatum. Tack vare Kollects databas med fullt licensierade lokala containeruthyrningsföretag kan Kollect garantera att kunderna får bästa möjliga service till det mest konkurrenskraftiga priset. Garanti lämnas för att var och en av containerentreprenörerna är fullt ut licensierad, försäkrad och uppnår högre återvinningsgrader.

Genom tjänsten för bortforsling av grovsopor kan kunderna välja en last med ett enstaka föremål eller flera mindre föremål för insamling via Plattformen, visa tillgängliga datum för insamling och boka in uppdraget. Dessutom kan kunderna se olika alternativ för bortforsling av grovsopor, t.ex. enstaka föremål, mindre eller större uppdrag m.m.

Avfallsavlämning

BIGbin är en stor, helförsluten avfallskomprimator som är särskilt konstruerad för installation på lämpliga platser på Irland såsom vid bensinstationer, på parkeringsplatser vid stormarknader, vid återvinningsstationer och i lägenhetskomplex. BIGbin finns tillgängliga sju dagar i veckan.

BIGbin är en lösning för avfallsavlämning avsedd för hushållsavfall och kommersiellt avfall, och utgör ett alternativ till konsumenter som vill undvika avtal med långa löptider för avfallsinsamling. Kunden registrerar sig för ett konto online och anger sedan inloggningsuppgifter på BIGbin-avfalls-komprimatorns framsida när han eller hon använder den. När kunden har loggat in öppnas BIGbin-komprimatorns lock och kunden kan slänga sitt avfall. Kunden debiteras per avfallsavlämning. BIGbin är tekniskt utvecklad och anpassad till de myndighetskrav som ställs av den irländska regeringen, i linje med EU-kommissionens sjunde miljöhandlingsprogram och dess mål för avfallshantering. Komprimatorn installeras med Bolagets egna smarta teknik som ger dagliga rapporter om användningen och larmar omedelbart om något mekaniskt problem uppstår. Vidare möjliggör tekniken användningsanalys och när komprimatorn behöver tömmas.

Bolaget har för närvarande 22 komprimeringstunnor i full drift på elva aktiva platser. Det finns BIGbins på varje plats, vilket möjliggör bortforsling av allmänt, återvinningsbart och organiskt avfall. För närvarande betjänar dessa elva platser en kundbas på cirka 5800 återkommande kunder, där varje kund använder tunnorna ungefär var fjärde vecka.

Marknad

Koncernens marknader består främst av Irland och Storbritannien.

Vårt primära mål är att få ett djupare och bredare genomslag på våra hemmamarknader på Irland och Storbritannien.

Forskning och Utveckling

Företaget bedriver forsknings- och utvecklingsarbete för att utveckla nya och innovativa produkter för att möta kraven från deras kunder. Investeringen i forsknings- och utvecklingsutgifter planeras ytterligare för att förbättra kundupplevelsen genom att tillhandahålla en modern webbplats och operativsystem.

2022 har koncernen haft utgifter för forsknings- och utvecklingsarbete motsvarande ca 2,8 MSEK (2,4 MSEK).

Fortsatt drift

Koncernen gör ett negativt resultat om 1,1 msek (17,6) för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31 och har ett positivt eget kapital om 5,4 msek kr per 2022-12-31. Kollect on Demand Holding AB (publ) är noterat på Nasdaq First North.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med fortlevnadsprincipen och antagandet om fortsatt drift. Eftersom ledningen anser att koncernen har möjlighet att fortsätta sin verksamhet under överskådlig framtid. Följande faktorer ligger till grund för antagandet:

Koncernens resultat: koncernen har kontinuerligt förbättrat det resultatet och går mot lönsamhet under 2023.

Likviditet- och kassaflöde: Styrelseledamöterna har bedömt företagets likviditet, inklusive dess förmåga att betala skulder i takt med att de förfaller. Det finns tillräckliga reserver för att säkerställa att koncernen har tillräckliga resurser för att uppfylla sina åtaganden.

Kapitalstruktur: Företaget har en sund kapitalstruktur med en blandning av eget kapital och långfristiga skulder. Ledningen har granskat amorteringsplanerna och konstaterat att den är hanterbar med befintliga finansiella resurser.

Bransch- och marknadsförhållanden: Ledningen har utvärderat branschen och marknadsförhållandena där företaget verkar. Trots vissa utmaningar har koncernen genomfört strategiska åtgärder för att anpassa till förändringar och förbli konkurrenskraftig. Det finns inga väsentliga indikationer på betydande negativa förhållanden som skulle inverka på koncernens förmåga att bedriva verksamhet.

Prognoser: Ledningen har beaktat företagets finansiella prognoser, med hänsyn till olika faktorer som marknadstrender, kundefterfrågan och företagets konkurrensposition. Dessa prognoser indikerar att bolaget kommer att generera tillräckliga kassaflöden för att uppfylla sina åtaganden och upprätthålla sin verksamhet.

Baserat på ovanstående bedömning har ledningen en rimlig förväntan att bolaget har tillräckliga resurser för att fortsätta sin verksamhet under överskådlig framtid. Av den anledningen är årsredovisningen upprättad baserat på antagandet om fortsatt drift, och ledningen anser att detta ger en sann och rättvisande bild av företagets finansiella ställning och resultat.

Det är dock viktigt att notera att företagets förmåga att fortsätta verksamheten är föremål för olika risker och osäkerheter, inklusive men inte begränsat till förändringar i ekonomiska förhållanden, regulatoriska krav och oförutsedda händelser. Ledningen kommer fortsätta att noggrant övervaka dessa faktorer och vidta lämpliga åtgärder för att mildra eventuella negativa effekter.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

I mars 2022 sålde koncernen sin sophämningsverksamhet till Beuparc. Likviden uppgick till 25 MSEK före transaktionskostnader och betalades med likvida medel direkt i samband med överlåtelsen. Bakgrunden till verksamheten är traditionell avfallsinsamling i staden Waterford på Irland. Verksamheten omfattade kundavtal, rutter, papperskorgar och personal (inklusive chaufförer). Marknaden för denna verksamhet är mogen och styrelsens bedömning är att det skulle vara svårt att uppnå tillväxt utan betydande ytterligare kapital för att investera i nya lastbilar, rutter, papperskorgar, personal och nya kundavtal. Koncernen strävar efter att utveckla en digital plattform, istället för en traditionell avfallsverksamhet, vilket innebär att styrelsen inte betraktade den sålda delen som en kärnverksamhet.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

I mars 2023 meddelade Bolaget att det har avropat ytterligare finansiering om 500 000 euro från den befintliga lånefaciliteten med InvoiceFair. Villkoren för lånet förblir oförändrade.

Flerårsöversikt (KSEK)

Koncern	2022	2021	2019/2020	2019 (8 mån)
Nettoomsättning	64 888	50 299	59 325	23 030
Res. efter finansiella poster	-50	-1 087	-21 314	-2 231
Balansomslutning	31 174	32 546	19 101	8 390
Soliditet (%)	18	22,73	-16,81	-44,82

Moderbolaget	2022	2021	2019/2020
Nettoomsättning	0	0	0
Res. efter finansiella poster	20 099	-2 441	-2 909
Balansomslutning	64 950	44 680	21 954
Soliditet (%)	99,48	99,62	83,5

Definitioner av nyckeltal, se noter

År 2019 är enligt K3, det vill säga, ej omräknade till IFRS

Ägarstruktur	Antal Aktier	Andel röster
John O'Connor	2 086 062	22%
Entrepreneur Supplies Limited	1 489 880	16%
John Philip Hegarty	473 421	5%
Clearstream Banking	450 600	5%
Robbie William Skuse	428 508	4%
Försäkringsaktiebolaget Avanza Pension	343 589	4%
Jan Nutzman	337 119	4%
Frank Olof Aschberg	240 000	3%
Robert Michael O'Keefe	222 318	2%
Nordnet Pension	218 762	2%
Övriga	3 241 163	33%
Totalt	9 531 422	100%

Disposition av vinst eller förlust

Förslag till vinstdisposition:

Till årsstämmans förfogande står

Överkursfond	47 478 094
Balanserat resultat	-5 350 002
Årets vinst	20 098 835
	<hr/>
	62 226 927

Styrelsen föreslår att i ny räkning överföres 62 226 927

Koncernens resultaträkning

Belopp i SEK		2022-01-01	2021-01-01
Kvarvarande verksamheter	Not	2022-12-31	2021-12-31
Nettoomsättning	4	64 887 958	50 299 486
Kostnad för sålda varor		-46 554 592	-34 833 225
Bruttoresultat		18 333 366	15 466 261
Administrationskostnader	7, 8	-43 994 224	-33 462 143
Övriga rörelseintäkter	5	25 429 919	685 082
		-18 564 305	-32 777 061
Rörelseresultat		-230 939	-17 310 800
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter		455 962	0
Finansiella kostnader	9	-275 030	-2 952 526
		180 932	-2 952 526
Resultat efter finansiella poster		-50 007	-20 263 326
Resultat före skatt		-50 007	-20 263 326
Skatt på årets resultat	10	0	0
Årets resultat från kvarvarande verksamheter		-50 007	-20 263 326
Resultat från försäljning av verksamhet	13	1 693 716	2 501 097
Årets resultat		1 643 709	-17 762 229
Resultat per aktie i kronor	11		
Resultat per aktie före och efter utspädning		-0,01	-2,53
Genomsnittligt antal aktier		9 531 422	7 014 313
Antal aktier vid årets utgång		9 531 422	9 531 422
		2022-01-01	2021-01-01
		2022-12-31	2021-12-31
Rapport över totalresultat			
Omräkningsdifferenser		-3 865 736	-239 076
Årets övriga totalresultat		-3 865 736	-239 076
Summa totalresultat för perioden		-2 222 027	-18 001 305

Koncernens balansräkning

TILLGÅNGAR

	Not	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	14	2 725 972	1 441 297
Materiella anläggningstillgångar	15	15 283 750	9 710 033
Nyttjanderätter	16	2 646 718	6 224 069
Summa anläggningstillgångar		20 656 440	17 375 399

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Färdiga varor och handelsvaror		0	43 574
Kundfordringar		3 769 080	3 049 701
Aktuella skattefordringar		284 339	0
Övriga fordringar	22	3 486 488	3 442 509
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	155 465	27 000
Summa kortfristiga fordringar		7 695 372	6 562 784

Likvida medel

Likvida medel	23	3 822 479	8 608 133
---------------	----	-----------	-----------

Summa omsättningstillgångar

		11 517 851	15 170 917
--	--	-------------------	-------------------

SUMMA TILLGÅNGAR

		32 174 291	32 546 316
--	--	-------------------	-------------------

EGET KAPITAL OCH SKULDER

		2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital			
Aktiekapital		2 382 855	2 382 855
Övrigt tillskjutet kapital		49 735 963	49 121 509
Omräkningsreserv		-3 618 489	247 247
Balanserat resultat inklusive årets resultat		-42 710 748	-44 354 491
Summa eget kapital		5 789 581	7 397 120
Långfristiga skulder och avsättningar			
Avsättning för skatt	20	0	1 890 499
Skulder till kreditinstitut	18	3 358 999	924 514
Leasingskulder	19	976 798	1 868 744
Övriga långfristiga skulder		4 360 869	0
Summa långfristiga skulder och avsättningar		8 696 666	4 683 757
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18	707 740	8 757 666
Leasingskulder	19	457 874	640 078
Leverantörsskulder		7 516 112	6 288 576
Övriga skulder	24	5 074 999	2 786 159
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	3 931 319	1 992 960
Summa kortfristiga skulder		17 688 044	20 465 439
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		32 174 291	32 546 316

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings reserver	Balanserat resultat inklusive årets resultat	Totalt
Ingående balans 2021-01-01	1 471 403	21 423 475	486 323	-26 592 262	-3 211 061
Nyemission	911 452	29 276 006			30 187 458
Emissionskostnader		-1 578 006			-1 578 006
Övriga totalresultatposter			-239 076	34	-239 042
Årets resultat				-17 762 229	-17 762 229
Utgående balans 2021-12-31	2 382 855	49 121 475	247 247	-44 354 457	7 397 120

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings reserver	Balanserat resultat inklusive årets resultat	Totalt
Ingående balans 2022-01-01	2 382 855	49 121 475	247 247	-44 354 457	7 397 120
Aktierelaterad ersättning		614 488			614 488
Övrigt totalresultat			-3 865 836		-3 865 836
Årets resultat				1 643 709	1 643 709
Utgående balans 2022-12-31	2 382 855	49 735 963	-3 618 489	-42 710 748	5 789 581

Koncernens kassaflödesanalys

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster exklusive köpeskilling för såld verksamhet		-22 169 520	-14 809 703
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	25	1 185 041	1 961 633
Erhållen ränta		455 962	0
Erlagd ränta		-275 030	-1 178 066
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-20 803 547	-14 026 136
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar		24 513	-2 095 343
Minskning(-)/ökning(+) av rörelseskulder		-9 100 551	2 066 477
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-6 247 288	-14 055 002
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Försäljning av verksamhet		23 632 297	
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		7 715 238	-1 255 040
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-12 587 212	-5 431 708
Kassaflöde från investeringsverksamheten		18 760 323	-6 686 748
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nyemission		0	30 187 485
Emissionskostnader		0	-1 578 006
Upptagna lån		7 999 422	12 490 723
Återbetalning skulder		-1 868 744	-14 122 987
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		6 130 678	26 977 215
Förändring av likvida medel		-4 988 584	6 235 465
Likvida medel vid årets början		8 608 136	2 350 744
Kursdifferens i likvida medel		202 927	21 927
Likvida medel vid årets slut		3 822 479	8 608 136

Resultaträkning - Moderbolaget

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Nettoomsättning	28	0	0
		0	0
Administrationskostnader	29,30	-3 533 462	-1 563 006
Övriga rörelseintäkter		23 632 297	0
		20 098 835	-1 563 006
Rörelseresultat		20 098 835	-1 563 006
Resultat från finansiella poster			
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	-878 188
		0	-878 188
Resultat efter finansiella poster		20 098 835	-2 441 194
Resultat före skatt		20 098 835	-2 441 194
Skatt på årets resultat	31	0	0
Årets resultat		20 098 835	-2 441 194
Moderbolagets rapport över totalresultat			
Poster som kan återföras till resultaträkningen			
Årets resultat		20 098 835	-2 441 194
Övrigt totalresultat		0	0
Summa totalresultat för året		20 098 835	-2 441 194

Balansräkning - Moderbolaget

	<i>Not</i>	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	33	11 619 251	11 619 251
Summa finansiella anläggningstillgångar		11 619 251	11 619 251
Summa anläggningstillgångar		11 619 251	11 619 251
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Övriga fordringar		88	0
Fordringar hos koncernföretag	32	53 271 335	25 464 243
Summa kortfristiga fordringar		53 271 423	25 464 243
Kassa och bank			
Kassa och bank	34	59 782	7 596 868
Summa kassa och bank		59 782	7 596 868
Summa omsättningstillgångar		53 331 205	33 061 111
SUMMA TILLGÅNGAR		64 950 456	44 680 362

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Aktiekapital	35	2 382 855	2 382 855
Summa bundet eget kapital		2 382 855	2 382 855
Fritt eget kapital			
Överkursfond		47 478 094	47 478 094
Balanserat resultat		-5 350 002	-2 909 467
Årets resultat		20 098 835	-2 441 194
Summa fritt eget kapital		62 226 927	42 127 433
Summa eget kapital		64 609 782	44 510 288
Kortfristiga skulder			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	36	340 674	170 074
Summa kortfristiga skulder		340 674	170 074
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		64 950 456	44 680 362

Rapport över förändringar i eget kapital - Moderbolaget

	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Ingående balans 2021-01-01	1 471 403	19 780 094	0	-2 909 467	18 342 030
Resultatdisp. Enl. beslut av årsstämma			-2 909 467	2 909 467	0
Nyemissioner	911 452	29 276 006			30 187 458
Emissionskostnader		-1 578 006			-1 578 006
Årets resultat				-2 441 194	-2 441 194
Utgående balans 2021-12-31	2 382 855	47 478 094	-2 909 467	-2 441 194	44 510 288

	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Ingående balans 2022-01-01	2 382 855	47 478 094	-2 909 467	-2 441 194	44 510 288
Resultatdisp. enl. beslut av årsstämma:			-2 441 194	2 441 194	0
Omklassificering				659	659
Årets resultat				20 098 835	20 098 835
Utgående balans 2022-12-31	2 382 855	47 478 094	-5 350 661	20 099 494	64 609 782

Rapport över kassaflöden - moderbolaget

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat efter finansiella poster exklusive köpeskilling för såld verksamhet		-3 533 462	-1 563 006
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	34	0	0
Erlagd ränta		0	-878 188
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-3 533 462	-2 441 194
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar		-27 806 521	-15 343 886
Minskning(-)/ökning(+) av rörelseskulder		170 600	-319 861
Summa förändring rörelsekapital		-27 635 921	-15 663 747
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-31 169 383	-18 104 941
Försäljning av verksamhet		23 632 297	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		23 632 297	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nyemission		0	30 187 458
Emissionskostnader		0	-1 578 006
Återbetalning lån		0	-3 136 588
Upptagna lån		0	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	25 472 864
Förändring av likvida medel		-7 537 086	7 367 923
Likvida medel vid årets början		7 596 868	228 945
Likvida medel vid årets slut		59 782	7 596 868

Allmän information

Kollect on Demand Holding AB (publ) (moderbolaget) och dess dotterföretag (sammanslaget koncernen) erbjuder lösningar inom avfallshantering. Koncernens operativa verksamhet bedrivs på Irland.

Moderbolaget är ett aktiebolag med säte i Stockholm, Stockholms kommun, registrerat i Sverige med organisationsnummer 559216-5160. Adressen till huvudkontoret i Waterford, Irland är Unit F4, Waterford City Enterprise Centre, Waterford Business Park, Cork Road, Waterford, X91 RK 40.

Waterford Business Park, City Enterprise Centre, Cork Rd. Moderbolagets verksamhet består av förvaltning av aktier i dotterföretag.

Moderbolag är noterat på Nasdaq First North Stockholm. Styrelsen har den 30 maj 2022 godkänt denna koncernredovisning för offentliggörande den 31 maj 2023.

ALLMÄNNA REDOVISNINGSPRINCIPER

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

Moderföretagets årsredovisning har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Rekommendationen innebär att moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen förutom i de fall årsredovisningslagen eller gällande skatteregler begränsar möjligheterna att tillämpa IFRS. Skillnader mellan moderbolagets och koncernens redovisningsprinciper redogörs för under moderbolagets redovisningsprinciper nedan. Nya och ändrade standarder samt förbättringar som trätt i kraft 2022 har inte haft någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter för räkenskapsåret.

Grunder för redovisningen

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden. De balansposter som rubriceras omsättningstillgångar och kortfristiga skulder förväntas återvinnas och betalas inom 12 månader. Alla andra balansposter förväntas återvinnas eller betalas senare. Koncernen funktionella redovisningsvaluta är svenska kronor.

Koncernredovisningen är angiven i svenska kronor (SEK) där ingen annat anges.

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

Nya och ändrade standarder och tolkningar som ännu ej trätt ikraft

De nya och ändrade standarder och tolkningar som givits ut men som träder i kraft för räkenskapsår som börjar efter den 1 januari 2023 har ännu inte börjat tillämpas av koncernen. Det är företagsledningens bedömning att dessa, när de tillämpas första gången, inte kommer att få någon väsentlig effekt på koncernens finansiella rapporter.

KONCERNENS REDOVISNINGSPRINCIPER

Koncernredovisning

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

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernen rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlätna tillgångar och skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskillning. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. För varje förvärv avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar.

Om rörelseförvärv genomförs i flera steg omvärderas de tidigare eget kapital-andelarna i det förvärvade företaget till dess verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Eventuellt uppkommen vinst eller förlust redovisas i resultatet. Varje villkorad köpeskilling som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar av verkligt värde av en villkorad köpeskilling som klassificerats som en tillgång eller skuld redovisas antingen i resultaträkningen eller i övrigt totalresultat. Villkorad köpeskilling som klassificerats som eget kapital omvärderas inte och efterföljande reglering redovisas i eget kapital. Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinst och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

Omräkning av utländsk valuta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (kr), som är moderbolagets funktionella valuta och rapportvaluta. Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Valuta kursvinster och förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Omräkningsdifferensen för icke-monetära finansiella tillgångar och skulder redovisas som en del av verkligt värde-vinster eller förluster.

Följande valutakurser har använts vid upprättande av koncernredovisning och årsredovisning

	Genomsnitt 2022-01-01 2022-12-31	Genomsnitt 2021-01-01 2021-12-31	Balansdagens kurs 2022-12-31	Balansdagens kurs 2021-12-31
EUR	10,63	10,14	11,13	10,25
GBP	12,47	11,8	12,58	12,18

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan omräknas till koncernen rapportvaluta enligt följande:

- Tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagenskurs,
- Intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs (såvida inte denna genomsnittliga kurs inte är en rimlig approximation av den ackumulerade effekten av de kurser som gäller på transaktionsdagen, i vilket fall intäkter och kostnader omräknas till transaktionsdagens kurs), samt
- Alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat

Vid konsolideringen förs valutakursdifferenser, som uppstår till följd av omräkning av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter till övrigt totalresultat. Vid avyttring av en utlandsverksamhet, helt eller delvis, förs de kursdifferenser som redovisats i övrigt totalresultat till resultaträkningen och redovisas som en del av realisationsvinsten eller förlusten. Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs.

Immateriella anläggningstillgångar

Egenutvecklad programvara

Kostnader för underhåll av programvara kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som är direkt hänfödda till utveckling och testning av identifierbara och unika programvaruprodukter som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa programvaran så att den kan användas,
- Företagets avsikt är att färdigställa programvaran och att använda eller sälja den,
- Det finns förutsättningar att använda eller sälja programvaran,

- Det kan visas hur programvaran genererar troliga framtida ekonomiska fördelar,
- Adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen,
- Använda eller sälja programvaran finns tillgängliga, och
- De utgifter som är hänförliga till programvaran under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Direkt hänförliga utgifter som balanseras som en del av programvaran, innefattar utgifter för anställda och en skälig andel av indirekta kostnader. Övriga utvecklingskostnader, som inte uppfyller dessa kriterier, kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som tidigare kostnadsförts redovisas inte som tillgång i efterföljande period. Utvecklingskostnader för programvara som redovisas som tillgång skrivs av linjärt under sin bedömda nyttjandeperiod (3-5 år).

Nyttjanderätter

De viktigaste leasingavtalen gäller ett antal "bins" för BIGbins. Leasingavtalet ingicks under december 2017, med återbetalningar som görs över en period på 72 månader för ett samlat värde av 5 669 380 kronor. I december 2022 återstod 24 månader på leasingavtalet.

Den effektiva låneräntan per december 2022 var 8,95%. Avskrivningarna görs under 3,5 år under återstående hyresperiod från och med den 1 juli 2019.

Bolaget ingick ett hyresavtal för sin nya kontorsbyggnad i oktober 2021. Detta avtal löper på 36 månader. Den effektiva räntan är 6,75 %

Materiella anläggningstillgångar

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

Utgifter för förbättring av materiella anläggningstillgångar, bestående av kategorierna Inventarier, verktyg och installationer samt förbättringsutgifter på annars fastighet, prestanda utöver ursprunglig nivå ökar tillgångens redovisade värde.

Avskrivningarna baseras på anskaffningsvärden vilka, efter avdrag för eventuella restvärden, fördelas över uppskattad nyttjandeperiod. Avskrivningarna har baserats på en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod.

Följande avskrivningstider tillämpas:

- 10% för inventarier, verktyg och installationer
- 20% för datorer med tillbehör
- 33% för fordon
- 33% på Bins
- Nyttjanderätter skrivs av på avtalstiden

Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar

Immateriella tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod eller immateriella tillgångar som inte är färdiga för användning, skrivs inte av utan prövas årligen, eller vid indikation på värdeminskning, avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Leasingavtal

Leasingavtal redovisas i balansräkningen som nyttjanderättstillgång och leasingsskuld i enlighet med IFRS 16. Leasingsskulder redovisas inom övriga lån och värderas till nuvärdet av framtida leasingavgifter. Leasingavgifterna diskonteras med användning av en räntesats som reflekterar vad koncernen skulle behöva betala för en finansiering genom lån för att förvärva en motsvarande tillgång, med motsvarande säkerhet och motsvarande period. Nyttjanderättstillgångar presenteras som materiella anläggningstillgångar och värderas till anskaffningsvärdet med avdrag för ackumulerade

avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Leasingavgiften för kortfristiga leasingavtal och leasingavtal med lågt värde, kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering av skulden enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnad det räkenskapsår då utgifterna uppkommer.

Finansiella tillgångar

Koncernen klassificerar och värderar sina finansiella tillgångar utifrån den affärsmodell som hanterar tillgångens kontrakterade kassaflöden samt karaktären på tillgången. De finansiella tillgångarna klassificeras i någon av följande kategorier: finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde, finansiella tillgångar värderade till verkligt värde över övrigt totalresultat samt finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde över resultaträkningen.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

För närvarande har koncernen endast finansiella tillgångar som normalt inte säljs utanför koncernen och där syftet med innehavet är att erhålla kontraktensliga kassaflöden. Samtliga finansiella tillgångar klassificeras som finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Likvida medel

I likvida medel ingår, i såväl balansräkningen som i rapporten över kassaflöden, kassa, banktillgodohavanden och övriga kortfristiga placeringar med förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten.

Vid anskaffning av finansiella tillgångar redovisas förväntade kreditförluster löpande under innehavstiden, normalt med beaktande av kreditförlustrisk inom de närmaste 12 månaderna. I det fall kreditrisken ökat väsentligt reserveras för de kreditförluster som förväntas inträffa under hela tillgången löptid. Kollect tillämpar den förenklade metoden för beräkning av kreditförluster som bygger på historiska data gällande betalningsförmåga hos motparten. Utifrån historiska data bedöms de förväntade kreditförlusterna vara begränsade.

Eget kapital

Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som aktiekapital.

Emissionskostnader

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

Finansiella skulder

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Koncernen har endast finansiella skulder som klassificeras och värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Redovisning sker inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader.

Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

Redovisning av inkomstskatt inkluderar aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatten redovisas i resultaträkningen, förutom i de fall den avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

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

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader. En temporär skillnad finns när det bokförda värdet på en tillgång eller skuld skiljer sig från det skattemässiga värdet. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av den skattesats som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda skattefordran realiserar eller skatteskulden regleras.

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

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

Uppskjuten skatteskuld beräknas på temporära skillnader som uppkommer på andelar i dotterföretag och intresseföretag, förutom där tidpunkten för återföring av den temporära skillnaden kan styras av koncernen och det är sannolikt att den temporära skillnaden inte kommer att återföras inom överskådlig framtid.

Uppskjuten skattefordran redovisas inte då man inte kan påvisa framtida vinstmedel att nyttja ackumulerade förluster mot.

Finansnetto

Finansnettot består av ränteintäkter och räntekostnader. För de fordringar och skulder som ingår i den finansiella nettoskulden ingår även eventuella valutakursvinster och förluster i räntenettet. Där ingår även transaktionskostnader för tillgångar och skulder som ingår i den finansiella nettoskulden. Ränteintäkter och räntekostnader fördelas över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

Ersättningar till anställda

Skulder för löner och ersättningar och betald frånvaro, som förväntas bli reglerad inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras, utan hänsyn till diskontering. Kostnaden redovisas i takt med att tjänsterna utförs av de anställda.

Aktierelaterad ersättning

Koncernen har utfärdat ett optionsprogram som utgör aktierelaterade ersättningar. Den kostnad för ersättningen som redovisas i en period är beroende av den ursprungliga värdering som gjordes vid avtalstidpunkten med deltagarna i incitamentsprogrammen, det antal månader som deltagarna måste tjänstgöra för att få rätt till sina optioner (periodisering görs över denna tid), det antal optioner som förväntas tjänas in av deltagarna enligt villkoren i planerna och en kontinuerlig omvärdering av värdet på den skattemässiga förmånen för deltagarna i planerna (som underlag för avsättning för sociala kostnader). De uppskattningar som påverkar kostnaden i en period och motsvarande ökning av eget kapital är framför allt indata i värderingarna av optionerna. Samtliga optioner har klassificerats som aktierelaterade ersättningar som regleras med egetkapitalinstrument, eftersom regleringen av intjänade optioner avräknas inom det egna kapitalet. När optionerna utnyttjas, emitterar bolaget nya aktier.

Intäktsredovisning

Bolaget erbjuder lösningar inom avfallshantering. Huvuddelen av koncernens intäkter består av följande:

- BIGbin
- Avfallsinsamling
- Containeruthyrning
- Bortforsling av grovsopor

Bolaget redovisar intäkter när den avtalsenliga förpliktelsen gentemot slutkunden uppfylls.

Utförande av tjänster är specifika skyldigheter att leverera för vilka intäkten redovisas i den period i vilken tjänsterna är utförda/levererade när resultatet/konsekvenserna av avtalet kan bedömas på ett pålitligt sätt. Skyldigheterna att leverera är uppfyllda när hämtning av avfallet sker eller när avfallet avlämnas.

Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas, fördelat över löptiden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Avtalstillgångar och avtalsskulder

Tidpunkten för intäktsredovisning, fakturering och inbetalningar leder till fakturerade kundfordringar, ofakturerade kundfordringar (avtalstillgångar) samt förskottsbetalning från kund (avtalsskulder) i koncernens balansräkning.

Betalningsvillkoren varierar från kontrakt till kontrakt och beror på vad som har avtalats med kunden.

Offentliga bidrag och skattereduktioner

Offentliga bidrag redovisas först då det föreligger rimlig säkerhet att bidragen kommer att erhållas för omskolningskostnader och koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen. Då redovisas bidragen som en övrig intäkt under den period som kostnaderna anses hänförliga.

Segmentsredovisning

Kollect on Demands VD, som högste verkställande beslutsfattare, följer upp och analyserar resultat och finansiell ställning för koncernen som helhet. VD följer inte upp resultatet på en dis-aggregerad nivå lägre än konsolideringen. Därmed beslutar VD även om fördelning av resurser och fattar strategiska beslut utifrån konsolideringen som helhet. Baserat på ovanstående analys utifrån IFRS 8 konstateras att Kollect on Demand-koncernen endast utgörs av ett rapporterande segment.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt den indirekta metoden har använts vilket innebär att nettoresultatet justerats för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar under perioden, samt för eventuella intäkter och kostnader som hänförs till investerings- eller finansieringsverksamhetens kassaflöden.

MODERFÖRETAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

I följande fall överensstämmer moderföretagets redovisningsprinciper inte med koncernens:

Inkomstskatt

I moderbolaget redovisas – på grund av sambandet mellan redovisning och beskattning – den uppskjutna skatteskulden på eventuella obeskattade reserver, som en del av de obeskattade reserverna.

Andelar i koncernföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet inkluderas förvävsrelaterade kostnader och eventuella tilläggsköpeskillningar. I det fall det finns indikation på att andelar i dotterföretag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är återvinningsvärdet lägre än det redovisade värdet görs nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posten Resultat från andelar i koncernföretag.

Finansiella instrument

I moderbolaget tillämpas inte IFRS 9 förutom vid beräkning av eventuell nedskrivning eller förlustriskreservering då samma principer i koncernen tillämpas. I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuella nedskrivningar och finansiella omsättningstillgångar till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader.

Moderföretagets resultat- och balansräkning är uppställda enligt Årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1, Utformning av finansiella rapporter, som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst redovisning av finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar samt rubriceringar i eget kapital.

VIKTIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR FÖR REDOVISNINGSAÄNDAMÅL

Uppskattningar och bedömningar utvärderas kontinuerligt och baseras på historisk erfarenhet tillsammans med andra faktorer, inklusive eventuella förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden. Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. Uppskattningarna för redovisningssyfte som härrör från dessa, motsvarar per definition sällan de faktiska resultaten. Uppskattningarna och antagandena som kan utgöra en risk för betydande justeringar av de redovisade värdena på tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår anges nedan.

Egen programvara

Utvecklingskostnader bibehålls baserat på vad som beskrivs i avsnittet "Immateriella tillgångar". Koncernen har uppskattat den tekniska livslängden som påverkar den redovisade kostnaden för avskrivningar i resultaträkningen och värderingen av tillgångar i balansräkningen.

Intäkter

Koncernen har analyserat och utvärderat IFRS 15 som ett regelverk och har gjort bedömningar om den tidpunkt då kontrollen överförs till kunden löpande under avtalstiden eller vid en viss tidpunkt. Intäktsredovisningen baseras på denna bedömning.

Koncernen har också avtal där det underliggande verkliga värdet på olika typer av intäkter inte alltid motsvarar utformningen av avtalet, vilket kräver bedömningar. Fall som dessa kan uppstå i samband med upphandlingar där upphandlingsdokumenten är utformade på ett sådant sätt att villkoren och specifikationerna i avtalet skiljer sig från verkligt värde på varje typ av intäkter. I sådana fall granskar koncernen avtalen avseende prissättning, leveransdatum och leveransgodkännanden. Det faktiska verkliga värdet per typ av intäkt kan därefter beräknas och det överenskomna försäljningspriset fördelas över avtalets löptid.

Not 2 Finansiell riskhantering

Koncernen är genom sin verksamhet exponerat för olika typer av finansiella risker såsom marknads, likviditets och kreditrisker. Marknadsrisken består av valutarisk och ränterisk. Riskhanteringen sköts enligt fastställda principer där koncernens övergripande riskhantering fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens resultat och ställning. Det är styrelsen som är ytterst ansvarig för exponering, hantering och uppföljning av koncernens finansiella risker.

Marknadsrisker

Valutarisker

Med valutarisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade valutakurser. Exponering en för valutarisk härrör huvudsakligen från betalningsflöden i utländsk valuta, så kallad transaktionsexponering.

Transaktionsexponering

Transaktionsexponering innebär en risk att resultatet påverkas negativt av fluktuationer för ändrade valutakurser för de kassaflöden som sker i utländsk valuta. Koncernens utflöden består huvudsakligen av GBP och EUR. Koncernens inflöden består av GBP och USD.

Känslighetsanalys för transaktionsexponering. Känslighetsanalysen nedan för valutarisken visar koncernens känslighet vid en ökning respektive minskning om 5% av SEK gentemot de två mest väsentliga valutorna. För transaktionsexponeringen visas hur koncernens rörelseresultat hade påverkats vid en förändring av valutakursen. Detta inkluderar även utestående monetära fordringar och skulder i utländsk valuta på balansdagen.

Ränterisk relaterad till kassaflöden och verkliga värden

Ränterisken är risken för att värdet på finansiella tillgångar och skulder varierar beroende på förändringar i marknadsräntorna. Koncernen har för närvarande endast räntebärande finansiella tillgångar i form av banktillgodohavanden.

Beräknat på finansiella räntebärande skulder, skulle en procentuell förändring av marknadsräntan påverka koncernens resultat med 337 tkr.

Valutaexponering	2022	2021
GBP -/+ 5%	32 887	29 502
EUR -/+5%	866 713	714 064

Likviditets och finansieringsrisk

Med likviditetsrisk avses risken att koncernen får problem med att möta dess åtagande relaterade till koncernens finansiella skulder. Med finansieringsrisk avses risken att koncernen inte kan uppbringa tillräcklig finansiering till en rimlig kostnad.

Löptidsfördelning avseende kontraktssenliga betalningsåtaganden relaterade till koncernens finansiella skulder presenteras i tabellerna nedan. Beloppen i tabellerna är inte diskonterade värden, vilket innebär att dessa belopp inte är möjliga att stämma av mot de belopp som redovisas i balansräkningarna. Belopp i utländsk valuta är i förekommande fall omräknade till svenska kronor till balansdagens valutakurser.

	2021-12-31					Totalt
	Inom 3 mån	3-12 mån	1-2 år	3-5 år	Över 5 år	
Skulder till kreditinstitut	1 101 339	3 083 507	3 348 194	2 149 140	0	9 682 180
Leasingskulder	467 186	1 401 558	320 039	320 039	0	2 508 822
Leverantörsskulder	6 288 576	0	0	0	0	6 288 576
Övriga kortfristiga skulder	0	0	0	0	0	0
Upplupna kostnader	1 992 960	0	0	0	0	1 992 960
Summa	9 850 061	4 485 065	3 668 233	2 469 179	0	20 472 538

	2022-12-31					Totalt
	Inom 3 mån	3-12 mån	1-2 år	3-5 år	Över 5 år	
Skulder till kreditinstitut	678 910	1 451 767	1 519 912	1 825 038	0	5 475 627
Leasingskulder	350 385	804 108	284 284	0	0	1 438 777
Leverantörsskulder	7 516 110	0	0	0	0	7 516 110
Övriga kortfristiga skulder	3 486 488	0	0	0	0	3 486 488
Upplupna kostnader	3 732 489	0	0	0	0	3 732 489
Summa	15 764 382	2 255 875	1 804 196	1 825 038	0	21 649 491

Kreditrisk och motpartsrisk

Med kreditrisk avses risken för att motparten i en transaktion orsakar koncernen förlust genom att inte fullfölja sina avtalsenliga förpliktelser. Koncernen är exponerad mot ett fåtal motparter i sina kundfordringar, upplupna intäkter och banktillgodohavanden. Kreditrisken bedöms vara begränsad då motparterna anses ha god betalningsförmåga.

Koncernens maximala exponering för kreditrisk bedöms motsvaras av redovisade värden på samtliga finansiella tillgångar och framgår av tabellen nedan:

Finansiella tillgångar i balansräkningen	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	3 769 080	3 049 701
Övriga kortfristiga fordringar	3 053 458	3 442 509
Upplupna intäkter	0	0
Likvida medel	3 822 479	8 608 133
Maximal exponering för kreditrisk	10 645 017	15 100 343

	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa verkligt värde	Summa redovisat värde
Tillgångar i balansräkningen			
Kundfordringar	3 049 701	3 049 701	3 049 701
Övriga kortfristiga fordringar	3 442 509	3 442 509	3 442 509
Likvida medel	8 608 133	8 608 133	8 608 133
Summa 2021-12-31	15 100 343	15 100 343	15 100 343

Tillgångar i balansräkningen			
Kundfordringar	3 769 080	3 769 080	3 769 080
Övriga kortfristiga fordringar	3 486 488	3 486 488	3 486 488
Likvida medel	3 822 479	3 822 479	3 822 479
Summa 2022-12-31	11 078 047	11 078 047	11 078 047

	Övriga finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa verkligt värde	Summa redovisat värde
Skulder i balansräkningen			
Skulder till kreditinstitut	9 682 180	9 682 180	9 682 180
Leasingskulder	2 508 822	2 508 822	2 508 822
Leverantörsskulder	6 288 576	6 288 576	6 288 576
Övriga kortfristiga skulder	2 786 159	2 786 159	2 786 159
Upplupna kostnader	1 992 960	1 992 960	1 992 960
Summa 2021-12-31	15 100 343	15 100 343	15 100 343

Skulder i balansräkningen			
Skulder till kreditinstitut	4 066 739	4 066 739	4 066 739
Leasingskulder	1 434 672	1 434 672	1 434 672
Leverantörsskulder	7 516 112	7 516 112	7 516 112
Övriga kortfristiga skulder	5 074 999	5 074 999	5 074 999
Övriga långfristiga skulder	4 360 869	4 360 869	4 360 869
Upplupna kostnader	3 931 320	3 931 320	3 931 320
Summa 2022-12-31	26 384 711	26 384 711	26 384 711

Kundfordringar - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	3 769 080	3 049 701
Summa	3 769 080	3 049 701

Det verkliga värdet på kundfordringarna motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringsräntan inte är väsentlig. Per den 31 december 2022 uppgick fullgoda kundfordringar till 3 769 080 tkr.

Per den 31 december 2022 var kundfordringar uppgående till 2 201 836 kr förfallna men utan att något nedskrivningsbehov ansågs föreligga för koncernen.

Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan

Åldersanalys kundfordringar - koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Ej förfallna	1 567 244	2 230 599
1 - 30 dagar	1 259 484	350 720
31 - 60 dagar	214 441	468 382
> 60 dagar	727 911	0
Summa	3 769 080	3 049 701

Redovisade belopp, per valuta, för koncernens kundfordringar är följande på helår

	2022	2021
SEK	0	0
EUR	3 172 619	2 852 921
GBP	596 461	196 780
Summa	3 769 080	3 049 701

Not 3 Nettoomsättning

Koncernen	2022	2021
Avfallsinsamling	0	16 382 476
Plattform	55 096 699	40 329 688
Avfallsavlämning (Bigbin)	9 791 259	9 950 828
Totalt	64 887 958	66 662 992

Koncernen	2022	2021
Irland	64 181 008	65 494 845
Storbritannien	706 950	1 168 146
Totalt	64 887 958	66 662 991

Varav avvecklad verksamhet Irland	3 089 424	16 363 506
-----------------------------------	-----------	------------

Not 4 Inköp och försäljning inom koncernen - Koncernen

Koncerninterna inköp eller försäljningar har ej förekommit.

Not 5 Övriga rörelseintäkter - Koncernen	2022	2021
<i>Övriga rörelseintäkter uppdelade på intäktslag</i>		
Rearesultat avseende försäljning av verksamhet	23 632 297	0
Forskning och utvecklingsbidrag från Irland	502 061	668 850
Övriga intäkter	1 295 561	16 232
	25 429 919	685 082

Not 6 Ersättning till revisorerna - Koncernen

Ersättning till revisorerna	2022	2021
Mazars		
- Revisionsuppdraget	600 000	600 000
- Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
- Skatterådgivning	130 493	0
- Övriga tjänster	50 777	0
Summa	781 270	600 000

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisning och bokföringen samt styrelsens och VDs förvaltning samt revision utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal. Detta inkluderar övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Med övriga tjänster avses rådgivning avseende redovisningsfrågor samt rådgivning kring processer och intern kontroll.

Not 7 Administrationsomkostnader - Koncernen

	2022	2021
Övriga externa kostnader	22 820 939	20 092 582
Personalkostnader	18 801 253	17 839 928
Avskrivningar materiella och immateriella anläggningstillgångar	2 372 032	1 961 633
	43 994 224	39 894 143

Not 8 Personal - Koncernen

Kostnader för ersättningar till anställda	2022	2021
Löner och ersättningar	17 114 230	12 773 310
Sociala avgifter	1 533 069	1 419 257
Pensionskostnader	0	0
Övrigt	153 954	0
Summa	18 801 253	14 192 567

Ledande befattningshavare

VD John O Connor		
Löner och ersättningar	1 275 804	1 005 886
Rörlig lön	0	0
Sociala avgifter	140 976	355 379
Pensionskostnader	0	0
Summa	1 416 780	1 361 265

Övriga ledande befattningshavare (2 pers.)

Löner och ersättningar	1 807 389	2 351 836
Rörlig lön	0	0
Sociala avgifter	199 716	259 816
Pensionskostnader	0	0
Summa	2 007 105	2 611 652

Arvode till styrelseledamöter

Johnny Fortune	143 528	273 992
Maoiliosa O´Culachain	122 265	233 401
Stefan Wikstrand	122 265	233 401
Mary Dunphy	143 528	0
Andy Byrne	0	0
Summa	531 586	740 794

Med rörlig ersättning avses prestationsbaserad ersättning såsom bonus.

Under året har koncernen initierat ett incitamentsprogram för en del av företagets anställda i form av tilldelade optioner. Årets kostnad avseende denna aktierelaterade ersättning uppgår till 614 488 SEK. Incitamentsprogram 2022/2025 omfattar vissa anställda ("Deltagarna") och baseras på teckningsoptioner utgivna av moderbolaget. Inga styrelseledamöter (förutom verkställande direktören som anställd) kommer att tillåtas delta. Incitamentsprogrammet omfattar totalt cirka 30 deltagare och teckningsoptionerna ska erbjudas i enlighet med följande principer:

- VD Högst 66 720 teckningsoptioner
- Ledande befattningshavare (4 deltagare) Högst 126 768 teckningsoptioner
- Ledning (7 deltagare) Högst 90 072 teckningsoptioner
- Personal (upp till 18 deltagare) Maximalt 50 040 teckningsoptioner
- Tilldelade teckningsoptioner tjänas in under en period om tre år, dvs. en tredjedel per år.
- Intjäning förutsätter att deltagaren fortfarande är anställd och inte har avslutat anställningen den dag då respektive intjänning sker. För det fall en deltagare upphör att vara anställd eller avslutar sin anställning före intjänandedagen kan intjänade teckningsoptioner utnyttjas vid ordinarie tidpunkt för utnyttjande enligt nedan, men ytterligare intjänning kommer inte att ske.
- Teckningsoptionerna tilldelas vederlagsfritt.
- Deltagare kan utnyttja tilldelade och intjänade teckningsoptioner under en period om 25 dagar efter offentliggörandet av Q2-rapporten 2025.

Medeltalet anställda	2022		2021	
	Medeltalet anställda	Varav män	Medeltalet anställda	Varav män
Koncernen	46	27	46	28
	46	27	46	28

Könsfördelning i koncernen (inkl. dotterföretag) för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare

	2022		2021	
	Antal på balansdagen	Varav män	Antal på balansdagen	Varav män
Styrelseledamöter	3	2	4	4
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare	3	2	1	1

Not 9 Finansiella kostnader - Koncernen

	2022	2021
Valutakursförluster	0	1 774 000
Räntekostnader övriga	275 030	1 178 526
Finansiella kostnader	275 030	2 952 526

Not 10 Inkomstskatt - Koncernen

	2022	2021
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt på årets resultat	0	0
Förändring av uppskjuten skatt	0	0
Totalt redovisad skatt	0	0
Avstämning av effektiv skatt	2022	2021
Resultat före skatt	1 238 680	-17 762 229
Skatt enligt gällande skattesats 20,6%	-255 168	3 659 019
Effekt av utländsk inkomstskatt (12,5%)	-135 875	-1 438 741
Kapitalbidrag	134 276	134 277
Ej skattepliktiga intäkter	4 868 253	0
Effekt av underskott för vilka uppskjuten skattefordran inte har redovisats	-4 876 956	-2 354 555
	0	0

Ingen skatt är redovisad direkt i eget kapital eller i övrigt totalresultat.

Koncernens ackumulerade utnyttjade underskottsavdrag uppgick per 31 december 2022 till 38,7 MSEK (37,6 MSEK). Det föreligger inte någon förfallotidpunkt som begränsar utnyttjandet av underskottsavdragen. Någon uppskjuten skattefordran avseende de skattemässiga förlusterna redovisas dock inte då det inte finns några faktorer som övertygande talar för att tillräckliga skattemässiga överskott kommer att genereras.

Not 11 - Resultat per aktie före och efter utspädning – Koncernen

Resultat per aktie beräknas genom att det resultat som är hänförliga till moderbolagets aktieägare divideras med vägt genomsnittligt antal aktier, under 2021, 7 014 313 st.

Periodens resultat per aktie för 2022 är -0,01 kr. Beräkning -50 007/9 531 422

Not 12 Koncernens sammansättning

Namn	Org.nr.	Säte	Ägarandel
<i>Dotterbolag till Kollect on Demand Holding AB</i>			
Kollect on Demand (Ireland) Ltd	573790	Waterford	100%
Kollect on Demand (UK) Ltd	12097213	Manchester	100%
BIGbin Waste Tech Limited	672818	Waterford	100%
Kollect Recycling and Waste Collection Limited	689557	Waterford	100%

Not 13 Försäljning av verksamhet

	2022	2021
Intäkter	3 089 424	16 363 506
Kostnader	-1 395 708	-13 862 409
Resultat före skatt	1 693 716	2 501 097
Inkomstskatt	0	0
Resultat från försäljning av verksamhet efter skatt	1 693 716	2 501 097
Vinst vid försäljning av verksamhet efter skatt		
Resultat från avvecklad verksamhet	1 693 716	2 501 097
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten	1 693 716	2 501 097
Nettoförändring av likvida medel som genererats av den avyttrade verksamheten	1 693 716	2 501 097
Uppgifter om försäljningen av verksamheten		
Erhållen köpeskilling	23 632 297	
Resultat vid försäljning efter skatt	23 632 297	

Not 14 Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 256 967	885 753
Inköp	1 571 082	1 371 214
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 828 049	2 256 967
Ingående avskrivningar	-815 670	-635 484
Årets avskrivningar	-286 407	-180 186
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 102 077	-815 670
Utgående redovisat värde	2 725 972	1 441 297

Not 15 Materiella anläggningstillgångar - Koncernen

Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	12 680 071	6 884 720
Inköp	5 298 080	3 145 875
Utrangering	-2 057 845	0
Omklassificeringar	5 343 956	2 649 476
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	21 264 262	12 680 071
Ingående avskrivningar	-2 970 038	-391 965
Utrangering	841 756	0
Omklassificeringar	-2 805 577	-924 186
Årets avskrivningar	-1 046 653	-1 653 887
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 980 512	-2 970 038
Utgående redovisat värde	15 283 750	9 710 033

Not 16 Nyttjanderätter - Koncernen

Leasing

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	8 956 334	8 397 123
Tillkommande nyttjanderätter		3 208 687
Omklassificering	-5 343 956	-2 649 476
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 612 378	8 956 334
Ingående avskrivningar	-2 732 265	-2 724 877
Omklassificering	2 805 577	924 186
Årets avskrivningar	-1 038 972	-931 574
Utgående ackumulerade avskrivningar	-965 660	-2 732 265
Utgående redovisat värde	2 646 718	6 224 069

Leasingskuld	2022-12-31	2021-12-31
Vid årets början	2 610 650	3 431 167
Ingångna leasingkontrakt	0	1 279 950
Betalningar under året	-1 304 378	-2 202 295
Ränta	128 400	101 828
Vid årets slut	1 434 672	2 610 650

Framtida minimileasingavgifter för icke uppsägningsbara leasingavtal förfaller till betalning enligt följande:

Inom 1 år	581 910	477 881
Mellan 2 till 5 år	852 762	2 278 243
Senare än 5 år	0	0
	1 434 672	2 756 124

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Övriga förutbetalda kostnader	155 465	27 000
Summa	155 465	27 000

Not 18 Skulder till kreditinstitut - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	9 682 989	8 370 700
Nya lån (Kassaflödespåverkande)	0	12 490 723
Amortering (Kassaflödespåverkande)	-6 129 850	-14 122 987
Valutajustering (ej kassaflödespåverkande)	0	1 774 000
Ränta	513 600	1 170 553
	4 066 739	9 682 989

Not 19 Långfristiga skulder - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Skulder till kreditinstitut	3 358 999	924 514
Skatteskuld, förlängd p.g.a. Covid 19	3 042 410	0
Övriga långfristiga skulder	1 318 459	0
Leasingskuld	976 795	1 868 744
	8 696 663	2 793 258

Not 20 Avsättningar

	2022-12-31	2021-12-31
Avsättning för skatter	0	1 890 499

Avsättningen har under 2022 oklassificerats till långfristig skuld.

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna löner inkl. sociala avgifter	12 023	10 076
Upplupna kostnader för kostnad såld vara	774 810	883 530
Övriga upplupna kostnader	3 144 487	1 099 354
Summa	3 931 320	1 992 960

Not 22 Övriga kortfristiga fordringar - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Skattekonto	1 196 570	669 000
Övriga poster	2 289 918	2 773 509
Summa	3 486 488	3 442 509

Not 23 Likvida medel - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Banktillgodohavanden	3 822 479	8 608 133
Summa	3 822 479	8 608 133

Likvida medel per valuta - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
SEK	59 782	7 600 869
EUR	3 737 962	939 476
USD	0	0
GBP	24 740	67 788
Summa	3 822 484	8 608 133

Not 24 Övriga kortfristiga skulder - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Personalrelaterade skulder	1 130 097	323 906
Momsskuld	-6 380	2 290 928
Övriga skulder	3 951 282	171 325
Summa	5 074 999	2 786 159

Not 25 Kassaflöde - Koncernen

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	2022	2021
Av- och nedskrivningar materiella tillgångar	2 316 594	1 881 103
Av- och nedskrivningar immateriella tillgångar	829 017	80 530
Förändring av avsättningar	-1 960 571	
Summa	1 185 040	1 961 633

Not 26 Ställda säkerheter - Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Företagsinteckning	1 006 269	4 192 373

Ställd säkerhet avser 409 000 EUR som ställts av Kollect on Demand Ireland Ltd avseende ett lån

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut - Koncernen

I mars 2023 meddelade Bolaget att det avropat ytterligare finansiering med 500 000 euro från den befintliga lånefaciliteten med InvoiceFair. Villkoren för lånet förblir oförändrade.

Not 28 Övriga rörelseintäkter

Avser intäkt för försäljningen av sophämningsverksamheten till Beuparc.

Not 29 Personal - Moderbolaget

Kostnader för ersättningar till anställda	2022	2021
Löner och ersättningar	0	0
Sociala avgifter	0	0
Pensionskostnader	0	0
Summa	0	0

Ledande befattningshavare

VD John O'Connor	0	0
Löner och ersättningar	0	0
Rörlig lön	0	0
Sociala avgifter	0	0
Pensionskostnader	0	0
Summa	0	0

Övriga ledande befattningshavare (0 pers.)

Löner och ersättningar	0	0
Rörlig lön	0	0
Sociala avgifter	0	0
Pensionskostnader	0	0
Summa	0	0

Arvode till styrelseledamöter

Johnny Fortune	0	0
Maoilíosa O'Culachain	0	0
Stefan Wikstrand	122 265	233 401
Mary Dunphy	0	0
Andy Byrne	0	0
Summa	122 265	233 401

Med rörlig ersättning avses prestationsbaserad ersättning, såsom bonus

Medeltalet anställda	2022		2021	
	Medeltalet anställda	Varav män	Medeltalet anställda	Varav män
Sverige	0	0	1	1
	1	1	1	1

	2022		2021	
	Antal på balansdagen	Varav män	Antal på balansdagen	Varav män
Styrelseledamöter	3	3	4	4
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare	1	1	1	1

Ersättningar och villkor för ledande befattningshavare

Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av grundlön, rörlig ersättning. Med andra ledande befattningshavare avses de personer som tillsammans med verkställande direktören utgör koncernledningen.

Avgångsvederlag

Verkställande direktören har en uppsägningstid på 6 månader ifall uppsägningen är från koncernens sida och om verkställande direktören väljer att avsluta sin anställning är uppsägningstiden 6 månader.

Not 30 Ersättning till revisorerna - Moderbolaget

Ersättning till revisorerna	2022	2021
Mazars		
- Revisionsuppdraget	300 000	300 000
- Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
- Skatterådgivning	0	0
- Övriga tjänster	0	0
Summa	300 000	300 000

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisning och bokföringen samt styrelsens och VDs förvaltning samt revision utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal. Detta inkluderar övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Med övriga tjänster avses rådgivning avseende redovisningsfrågor samt rådgivning kring processer och intern kontroll.

Not 31 Aktuell skatt och uppskjuten skatt - Moderbolaget

	2022	2021
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt på årets resultat	0	0
Totalt redovisad skatt	0	0

Avstämning av effektiv skatt	2022	2021
Resultat före skatt	20 098 835	-2 441 194
Skatt enligt gällande skattesats	-4 140 360	502 885
Ej skattepliktiga intäkter	4 868 253	0
Effekt av underskott för vilka uppskjuten skattefordran inte har redovisats	-727 893	-502 886
	0	0

Akkumulerat skattemässigt underskott för moderbolaget uppgår till 5 350 661 SEK (2 909 467 SEK). Det föreligger inte någon förfallotidpunkt som begränsar utnyttjandet av underskottsavdragen. Någon uppskjuten skattefordran avseende de skattemässiga förlusterna redovisas dock inte då det inte finns några faktorer som övertygande talar för att tillräckliga skattemässiga överskott kommer att genereras.

Not 32 Fordringar hos koncernföretag - Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Kollect on Demand (Ireland) Ltd.	53 271 335	25 464 243

Not 33 Specifikation andelar i koncernföretag - Moderbolaget

Namn	Org.nr.	Säte	Antal/ Kapitalandel	Bokfört värde
<i>Dotterbolag till Kollect on Demand Holding AB</i>				
Kollect on Demand (Ireland) Ltd.	573790	Waterford	12 660/ 100%	11 615 913
Kollect on Demand (UK) Ltd.	12097213	Manchester	100/100%	1 113
BIGbin Waste Tech Limited	672818	Waterford	100/100%	1 113
Kollect Recycling and Waste Collection Limited	689557	Waterford		1 113
	2022-12-31			2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	11 619 251			11 619 251
Nedskrivning	0			0
Förvärv	0			0
Utgående redovisat värde	11 619 251			11 619 251

Not 34 Kassa och bank - Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Banktillgodohavanden	59 782	7 596 868
Summa	59 782	7 596 868

**Not 35 Upplysningar om
aktiekapitalet -
Moderbolaget**

	Datum	Kvotvärde	Antal aktier	Förändring aktiekapitalet	Totalt aktiekapital
Bolagsbildning	2019-08-29	1	500 000	500 000	500 000
Nyemission	2019-11-21	1	395 276	395 276	895 276
Aktiesplit (4:1)	2019-11-21	0,25	2 685 828	0	895 276
Nyemission	2020-01-09	0,25	1 091 808	272 952	1 168 228
Utbyte konvertibler	2020-02-25	0,25	257 271	64 318	1 232 546
Teckningsoption	2020-02-25	0,25	29 242	7 310	1 239 856
Nyemission	2020-02-28	0,25	26 185	6 546	1 246 402
Nyemission	2020-09-03	0,25	900 000	225 000	1 471 402
Nyemission	2021-08-24	0,25	3 645 812	911 453	2 382 855
			9 531 422		

	2022-12-31	2021-12-31
Teckningsoptioner vid årets början	235 424	3 692 805
Utfärdade teckningsoptioner under året	98 176	235 424
Inlösta teckningsoptioner		-3 692 805
Summa teckningsoptioner vid årets utgång	333 600	235 424

Not 36 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter - Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Övriga upplupna kostnader	340 674	170 074
Summa	340 674	170 074

Not 37 Kassaflöde – Moderbolaget

Inga (inga) justeringar för ej kassaflödespåverkande poster

Not 38 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till disposition av årets vinst

Till årsstämman förfogande står	
Överkursfond	47 478 094
Balanserat resultat	-5 350 002
Årets vinst	20 098 835
	62 226 927
Styrelsen föreslår att i ny räkning överföres	62 226 927

Not 39 Ställda säkerheter - Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Deposition	50 000	50 000

Underskrifter

Årsredovisningen och koncernredovisningen har godkänts för utfärdande av styrelsen den 31 maj 2023. Koncernens resultaträkning och balansräkning samt moderföretagets resultaträkning och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman den 20 juni 2023.

Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att årsredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen samt RFR 2 Redovisning för juridiska personer och ger en rättvisande bild av företaget ställning och resultat och att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför. Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att koncernredovisningen har upprättats enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat och att förvaltningsberättelsen för koncernen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm den 31 maj 2023

Mary Dunphy
Styrelseledamot, Ordförande

Andy Byrne
Styrelseledamot

John O'Connor
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 31 maj 2023

Mazars AB

Martin Kraft
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Kollekt on Demand Holding AB (publ)
Org. nr 559216-5160

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Kollekt on Demand Holding AB (publ) för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom 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 och koncernen.

Grund för uttalanden

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

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

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, såsom 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 på 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.

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 på misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av

oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på 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 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 ansvarig 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 Kollekt on Demand Holding AB (publ) för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

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 betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet 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

ersättningsskyldighet 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 räkenskaperna. 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.

Stockholm den 31 maj 2023

Mazars AB

Martin Kraft
Auktoriserad revisor