
DELÅRSRAPPORT

VERISEC AB (PUBL)

Q1 | **2016**

1 JANUARI - 31 MARS



VERISEC



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

PERIODEN I SAMMANDRAG	3
KOMMENTAR FRÅN VD	4
KOMMENTARER TILL DEN FINANSIELLA UTVECKLINGEN	5
FINANSIELL ÖVERSIKT	6
AKTIEN	9
NOTER	11
ÖVERGÅNG TILL IFRS	13
FINANSIELL ÖVERSIKT MODERFÖRETAGET	20
ÖVERGÅNG TILL RFR 2	23
KOMMENTARER TILL BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIPER	30
ÖVRIG INFORMATION	31
DEFINITIONER	32
BILAGA 1 - VÄSENTLIGA REDOVISNINGSPRINCIPER	33
KONTAKTINFORMATION	41

PERIODEN I SAMMANDRAG

FÖRSTA KVARTALET: 1 JANUARI - 31 MARS 2016

- Nettoomsättningen uppgick till 12,3 (11,2) MSEK
- Rörelseresultatet före avskrivningar, EBITDA, uppgick till -4,8 (-1,8) MSEK
- Resultat efter skatt uppgick till -5,6 (-2,3) MSEK
- Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till -3,2 (-8,4) MSEK
- Per den 31 mars 2016 uppgick likvida medel till 25,3 (31,9) MSEK

VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER FÖRSTA KVARTALET

- Bolaget tecknade ramavtal kring offentlig upphandling som inkluderar samtliga myndigheter och offentliga institutioner i Storbritannien. Ramavtalet avser bolagets lösningar kring digitala identiteter inom Freja-familjen och är tecknat i ett partnerskap med Virgin Business Media Ltd. Avtalet sträcker sig till och med år 2028.

VÄSENTLIGA HÄNDELSER EFTER FÖRSTA KVARTALET'S UTGÅNG

- Bolaget erhöll en första order i ett nytt partnersamarbete med SBL som är en av de ledande återförsäljarna av IT-säkerhet i Storbritannien. Ordern avser Freja och inkluderar Freja ID, Freja SSP och Freja Mobile. Kunden är Central Bedfordshire Council som skall använda Freja för att 2 500 anställda skall kunna logga in säkert till kommunens nätverk med hjälp av mobiltelefonen.
- Bolaget erhöll en ny kund i Dubai, Förenade Arabemiraten. Bank Saderat Dubai valde Verisec som leverantör av krypteringsutrustning för betalssystemen. Bank Saderat Dubai är en del av Bank Saderat Iran, som är en av de största bankerna i Mellanöstern och det är den sjätte banken Verisec har tecknat avtal med i Förenade Arabemiraten sedan etableringen i Dubai under andra halvåret 2015.

NYCKELTAL

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Försäljningstillväxt, %	9,7	Neg.	22,1
Rörelsemarginal, %	Neg.	Neg.	Neg.
Vinstmarginal, %	Neg.	Neg.	Neg.
Kassaflöde från den löpande verksamheten, MSEK	-3,2	-8,4	-8,4
Soliditet, %	47,7	59,7	49,7
Medelantal anställda, st	58	43	47
Intäkter per anställd, TSEK	217	276	1 341
Eget kapital per aktie, SEK	6,3	8,9	7,7
Antal aktier per balansdag, st	4 033 333	4 033 333	4 033 333

KOMMENTAR FRÅN VD



Inledningen på verksamhetsåret präglas alltid av en intensiv period med marknadsaktiviteter som syftar till att bygga pipeline för kommande kvartal. Så har också varit fallet detta år i alla länder där vi nu finns representerade. Sammantaget under perioden genomfördes mer än 15 större events och ett antal mindre seminarier. Vi har fokuserat på aktiviteter inom bank- och finanssektorn, som fortsatt står för merparten av omsättningen.

Från ett övergripande perspektiv syftar marknadsaktiviteterna till att skapa medvetenhet om Verisec som varumärke men också till att skapa dialog med potentiella kunder med faktiska projekt. Responsen från aktiviteterna och uppföljningsmötena är därför goda indikatorer på framtida affärsmöjligheter. Att etableringen följde plan under föregående år har bidragit till att kunna maximera nyttan av genomförda aktiviteter. Att i detta läge se ett växande antal påbörjade projekt med nya kunder fördelat över våra regionala kontor är därför en positiv signal givet leddtiden från etablerad kontakt till avtalstecknande.

Under perioden har huvudkontoret som tidigare låg i Nacka påbörjat flytten till nya kontor vid centralstationen i Stockholm. På grund av förseningar med renovering av de nya lokalerna, blev vi tvungna att utnyttja våra kontor i Upplands Väsby under en övergångsperiod. De nya lokalerna kommer skapa bättre förutsättningar för möten med kunder och för vår personal som pendlar från olika delar av regionen.

Sammanfattningsvis har första kvartalet präglats av hög aktivitet, med flertalet påbörjade projekt. I en organisation genomsyrad av säljkultur, är det svårt att tänka sig en bättre start på året.

Johan Henrikson, VD Verisec AB

Nacka den 16 maj 2016

KOMMENTARER TILL DEN FINANSIELLA UTVECKLINGEN

NETTOOMSÄTTNING

Under första kvartalet 2016 uppgick nettoomsättningen till 12,3 (11,2) MSEK, vilket innebar en tillväxt på 9,7% jämfört med samma period föregående år.

RESULTAT

Rörelseresultatet efter av- och nedskrivningar uppgick till -5,6 MSEK (-2,3) för det första kvartalet. En försämring jämfört med föregående år. Det försämrade resultatet beror på ökade personal- och försäljningskostnader vilket följer den plan som presenterades hösten 2014

INVESTERINGAR OCH AVSKRIVNINGAR

Bolagets produktutveckling aktiveras och börjar skrivas av när en version av produkten är klar för försäljning till kund. Den 31 mars 2016 uppgick den totalt aktiverade produktutvecklingen efter avskrivningar till 6,9 (6,1) MSEK. Under det första kvartalet 2016 uppgick avskrivningar av aktiverad produktutveckling till 0,4 (0,3) MSEK.

För det första kvartalet 2016 uppgick de totala avskrivningarna till 0,7 (0,5) MSEK.

KASSAFLÖDE

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick under första kvartalet 2016 till -3,2 (-8,4) MSEK. Kassaflödet från investeringar uppgick till -1,5 (-2,0) MSEK och kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 0,0 (0,0) MSEK. Periodens kassaflöde uppgick till -4,7 (-10,4) MSEK.

FINANSIELL STÄLLNING

Likvida medel uppgick per den 31 mars 2016 till 25,3 (31,9) MSEK. Samma datum hade bolaget inga räntebärande skulder och en outnyttjad checkkredit på 3,0 (3,0) MSEK. Det egna kapitalet uppgick per den 31 mars 2016 till 25,2 (35,8) MSEK.

PERSONAL

Koncernen hade motsvarande 61 (46) heltidssanställda per den 31 mars 2016, varav 26 kvinnor (19). Utöver antalet anställda hade koncernen även 8 (4) konsulter den 31 mars 2016.

FINANSIELL ÖVERSIKT

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG - KONCERNEN (TSEK)

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Nettoomsättning	12 261	11 173	59 831
Aktiverad produktutveckling	268	676	2 862
Övriga intäkter	46	30	340
Rörelsens intäkter	12 575	11 878	63 033
Kostnad sålda varor och tjänster	-3 123	-3 459	-22 909
Bruttoresultat	9 452	8 419	40 124
Övriga externa kostnader	-6 335	-4 186	-21 485
Personalkostnader	-7 933	-6 047	-25 770
Rörelseresultat före avskrivningar	-4 816	-1 815	-7 132
Avskrivningar	-740	-504	-2 452
Rörelseresultat (EBIT)	-5 556	-2 319	-9 583
Finansnetto	96	30	-108
Resultat efter finansiella poster	-5 460	-2 289	-9 691
Skatt på periodens resultat	-174	-22	1 552
Periodens resultat	-5 634	-2 310	-8 139
Resultat per aktie före utspädning, SEK	-1,40	-0,57	-2,02

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG - KONCERNEN (TSEK)

	2016 31 mar	2015 31 mar	2015 31 dec
Tillgångar			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Immateriella anläggningstillgångar	6 902	6 062	7 078
Materiella anläggningstillgångar	2 602	1 823	2 408
Finansiella anläggningstillgångar	794	975	73
Summa anläggningstillgångar	10 298	8 860	9 558
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Varulager	525	591	505
Förskott till leverantör	-	-	709
Kundfordringar	8 591	7 786	11 556
Övriga kortfristiga fordringar	465	2 093	1 009
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7 798	8 739	8 826
Kassa och bank	25 260	31 937	30 098
Summa omsättningstillgångar	42 640	51 147	52 704
Summa tillgångar	52 938	60 007	62 263
Eget kapital och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Aktiekapital	630	630	630
Övrigt tillskjutet kapital	39 623	4 753	39 623
Annat eget kapital inklusive årets resultat	-14 999	30 458	-9 298
Summa eget kapital	25 254	35 842	30 955
<i>Långfristiga skulder</i>			
Uppskjuten skatteskuld	269	1 454	295
Summa långfristiga skulder	269	1 454	295
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder	5 549	3 277	6 576
Övriga kortfristiga skulder	1 455	2 206	2 061
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	20 410	17 228	22 375
Summa kortfristiga skulder	27 414	22 711	31 012
Summa skulder	27 683	24 165	31 307
Summa eget kapital och skulder	52 938	60 007	62 263

KASSAFLÖDESANALYS I SAMMANDRAG - KONCERNEN (TSEK)

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Resultat efter finansnetto	-5 460	-2 289	-9 691
Avskrivningar	740	504	2 452
Övriga justeringar	36	-52	-11
Skatter	-64	33	770
Förändring av rörelsekapital	1 552	-6 627	-1 970
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-3 196	-8 431	-8 450
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-268	-676	-2 862
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-496	-355	-1 730
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-724	-975	-74
Kassaflöde efter investeringar	-4 684	-10 437	-13 115
Optionspremier	-	-	955
Periodens kassaflöde	-4 684	-10 437	-12 160
Likvida medel vid periodens ingång	30 098	42 321	42 321
Kursdifferens i likvida medel	-154	52	-63
Likvida medel vid periodens slut	25 260	31 937	30 098

FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL - KONCERNEN (TSEK)

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Ingående eget kapital	30 955	38 182	38 182
Omräkningsdifferenser	-67	-31	-43
Optionspremier	-	-	955
Periodens resultat	-5 634	-2 310	-8 139
Utgående eget kapital	25 254	35 842	30 955

AKTIEN

DATA PER AKTIE

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Antal aktier per balansdag, st	4 033 333	4 033 333	4 033 333
Antal aktier per balansdag efter utspädning, st*	4 183 333	4 183 333	4 183 333
Resultat per aktie före utspädning, SEK	-1,40	-0,57	-2,02
Kassaflöde från den löpande verksamheten per aktie, SEK	-0,79	-2,09	-2,10
Kassaflöde från den löpande verksamheten per aktie efter utspädning, SEK*	-0,76	-2,02	-2,02
Eget kapital per aktie, SEK	6,26	8,89	7,67
Eget kapital per aktie efter utspädning, SEK*	6,04	8,57	7,40
Utbetald aktieutdelning per aktie, SEK	-	-	-

*) På bolagsstämman den 22 maj 2015 beslutades om ett optionsprogram (2015/2018) riktat till anställda i koncernen. Full teckning innebär en ökning av antalet aktier med 150 000 st, motsvarande en utspädning med 3,6%.

Företagets aktiekapital uppgår till 630 208,28 SEK.

UTDELNING

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att ingen aktieutdelning lämnas för räkenskapsåret 1 januari till den 31 december 2015.

INCITAMENTSPROGRAM

På bolagsstämman den 22 maj 2015 beslutades om incitamentsprogram (2015/2018) riktat till anställda i koncernen. Full teckning innebär en ökning av antalet aktier med 150 000 st, motsvarande en utspädning med 3,6%. Per den 31 mars 2016 har 100 450 st optioner tecknats. Prissättning har skett enligt Black & Scholes optionsvärderingsmodell. Optionspremien sattes till 9,51 SEK. Varje teckningsoption ger innehavaren rätt att mellan 1 juli 2018 och 31 december 2018 teckna en ny aktie i bolaget för 60,00 SEK, vilket innebär att bolaget kan komma att tillföras 9,0 MSEK, före emissionskostnader, under 2018.

STÖRSTA ÄGARNA, PER 31 MARS 2016

	Antal aktier	Andel av kapital och röster, %
Marquay Invest AB	2 705 000	67,1
Svolder AB	226 000	5,6
Merlinum AB	166 666	4,1
AMF Aktiefond Småbolag	151 500	3,8
Kristofer von Beetzen	120 377	3,0
Arpeggio AB	71 428	1,8
Avanza Pension Försäkringsaktiebolag	54 322	1,3
Göran Collert	40 000	1,0
Nordnet Pensionsförsäkring AB	38 522	1,0
Christian Rajter	27 080	0,7
Övriga	432 438	10,7
Summa registrerade aktier	4 033 333	100,0

Antalet aktieägare i Verisec AB uppgår den 31 mars 2016 till 591 st. Alla aktier har samma rösträtt. Varje aktie har en röst. Bolaget har varit noterat på Nasdaq First North sedan 18 december 2014. Introduktionskursen var 42,00 SEK.

NOTER

NOT1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med IAS 34 Delårsrapportering samt tillämpliga delar i årsredovisningslagen. Samma redovisningsprinciper och beräkningsgrunder har tillämpats som i senaste årsredovisning förutom de ändringar i redovisningsprinciper och beräkningsgrunder som övergången till IFRS har medfört och som beskrivs mer utförligt i not 4. Denna delårsrapport är Verisec ABs första finansiella rapport som upprättas i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) godkända av EU. IFRS tillämpas från den 1 januari 2016 med tidpunkt för övergång 1 januari 2015. Koncernen tillämpade tidigare Bokföringsnämndens kompletterande regelverk BFNAR 2012:1 Årsredovisning och Koncernredovisning (K3). Övergången till IFRS har skett i enlighet med IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas. En beskrivning av övergången till IFRS, dess effekter på Verisec ABs finansiella ställning, resultat och kassaflöde presenteras i not 4.

Redovisningsprinciper enligt IFRS beskrivs mer detaljerat i bilaga 1. Moderföretagets delårsrapport är upprättad i enlighet med kapitel 9 i årsredovisningslagen. Samma redovisningsprinciper och beräkningsgrunder har tillämpats som i senaste årsredovisning. Moderbolaget har tidigare tillämpat årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd vid upprättande av finansiella rapporter. Från och med i år, som en följd av koncernens övergång till IFRS, tillämpar moderbolaget årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Denna förändring har inte påverkat de tillämpade redovisningsprinciperna eller beräkningsgrunderna.

Koncernredovisningen redovisas i svenska kronor, avrundade till närmaste tusental (TSEK) om inget annat anges och har upprättats enligt antagandet om fortlevnad (going-concern). Avrundningar till tusentals kronor kan innebära att beloppen inte stämmer om de summeras. Belopp och siffror som anges inom parentes avser jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år.

NOT2 TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Verisec AB hyr sedan 2013 lokaler för kontor, lager och produktion i Upplands Väsby av Aquitaine Properties AB, som indirekt ägs av Dragoljub Nestic (ordf.), Anders Henrikson (led.), Tony Buss (led.), Johan Henrikson (VD) och Jakub Missuna (CFO). Bashyran uppgår till 1,3 MSEK per år med årlig indexuppräknig. Hyresavtalet löper från 1 juni 2013 till och med den 31 maj 2020. Om avtalet inte sägs upp minst nio månader innan det löper ut förlängs det med tre år åt gången.

Samtliga transaktioner med närstående har skett på marknadsmässiga villkor.

NOT 3 VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETER I VERKSAMHETEN

Verisecs verksamhet påverkas, och kan komma att påverkas, av ett antal faktorer som inte helt kan kontrolleras av Verisec och som påverkar eller kan komma att påverka Verisecs finansiella ställning och resultat. Verisecs försäljning riktar sig främst till bank-, finans- och den offentliga sektorn, men även till andra privata aktörer. Efterfrågan är föremål för snabba och svårförutsägbara förändringar. En generell minskning av efterfrågan av Bolagets produkter skulle ha en negativ effekt på Bolagets verksamhet och finansiella ställning.

Försäljningscykeln för Verisecs produkter kan i vissa fall vara lång och innehålla faktorer bortom Bolagets kontroll. Det kan gå lång tid från det att en initial kontakt tas till det att kunden gör ett inköp. Under denna tid är det möjligt att presumtiva kunder bestämmer sig för att inte göra något inköp, alternativt minska en tilltänkt beställning av Bolagets produkter. Detta medför att det är svårt för Verisec att förutse tidpunkten för och redovisningen av intäkter från försäljningen av Bolagets produkter. Vidare kan Bolagets omsättning variera mellan perioder beroende på när försäljningsavtal ingås, vilket på kort sikt kan påverka Bolagets resultat negativt.

För en mer utförlig beskrivning hänvisas till årsredovisningen 2015 sid. 20-23.

NOT 4 ÖVERGÅNG TILL IFRS

Såsom det beskrivits ovan under Redovisningsprinciper, presenterar Verisec AB för första gången sina finansiella rapporter för koncernen i enlighet med IFRS. Övergången till IFRS redovisas i enlighet med IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas. Huvudregeln i IFRS 1 kräver att ett bolag tillämpar samtliga IFRS retroaktivt vid fastställande av öppningsbalansen enligt IFRS.

I nedanstående tabeller lämnas en förklaring till hur övergången från tidigare redovisningsprinciper till IFRS har påverkat koncernens finansiella ställning samt finansiella resultat. Övergången till IFRS har inte haft någon effekt på koncernens nettokassaflöde eller egna kapital.

ÖVERGÅNG TILL IFRS

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG PER 1 JANUARI 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Tillgångar				
<i>Anläggningstillgångar</i>				
Immateriella anläggningstillgångar	A	4 229	1 476	5 705
Materiella anläggningstillgångar		1 653	-	1 653
Summa anläggningstillgångar		5 882	1 476	7 358
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Varulager		511	-	511
Produktutveckling	A	1 476	-1 476	-
Kundfordringar		12 539	-	12 539
Övriga kortfristiga fordringar		1 227	-	1 227
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		5 987	-	5 987
Kassa och bank		42 321	-	42 321
Summa omsättningstillgångar		64 061	-1 476	62 585
Summa tillgångar		69 944	-	69 944
Eget kapital och skulder				
<i>Eget kapital</i>				
Aktiekapital		500	-	500
Övrigt tillskjutet kapital		39 753	-	39 753
Annat eget kapital inklusive årets resultat		-2 071	-	-2 071
Summa eget kapital		38 182	-	38 182
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjuten skatteskuld		1 454	-	1 454
Summa långfristiga skulder		1 454	-	1 454
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Leverantörsskulder		5 213	-	5 213
Övriga kortfristiga skulder		3 187	-	3 187
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		21 906	-	21 906
Summa kortfristiga skulder		30 307	-	30 307
Summa skulder		31 761	-	31 761
Summa eget kapital och skulder		69 944	-	69 944

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 MARS 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Nettoomsättning	B	11 772	-599	11 173
Aktiverad produktutveckling	A	1 852	-1 176	676
Övriga intäkter		30	-	30
Rörelsens intäkter		13 653	-1 775	11 878
Kostnad sålda varor och tjänster	A,B	-5 234	1 775	-3 459
Bruttoresultat		8 419	-	8 419
Övriga externa kostnader		-4 186	-	-4 186
Personalkostnader		-6 047	-	-6 047
Rörelseresultat före avskrivningar		-1 815	-	-1 815
Avskrivningar		-504	-	-504
Rörelseresultat (EBIT)		-2 319	-	-2 319
Finansnetto		30	-	30
Resultat efter finansiella poster		-2 289	-	-2 289
Skatt på periodens resultat		-22	-	-22
Periodens resultat		-2 310	-	-2 310

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG PER 31 MARS 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Tillgångar				
<i>Anläggningstillgångar</i>				
Immateriella anläggningstillgångar	A	5 762	300	6 062
Materiella anläggningstillgångar		1 823	-	1 823
Finansiella anläggningstillgångar		975	-	975
Summa anläggningstillgångar		8 560	300	8 860
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Varulager		591	-	591
Produktutveckling	A	300	-300	-
Kundfordringar		7 786	-	7 786
Övriga kortfristiga fordringar		2 093	-	2 093
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		8 739	-	8 739
Kassa och bank		31 937	-	31 937
Summa omsättningstillgångar		51 447	-300	51 147
Summa tillgångar		60 007	-	60 007
Eget kapital och skulder				
<i>Eget kapital</i>				
Aktiekapital		630	-	630
Övrigt tillskjutet kapital		4 753	-	4 753
Annat eget kapital inklusive årets resultat		30 458	-	30 458
Summa eget kapital		35 842	-	35 842
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjuten skatteskuld		1 454	-	1 454
Summa långfristiga skulder		1 454	-	1 454
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Leverantörsskulder		3 277	-	3 277
Övriga kortfristiga skulder		2 206	-	2 206
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		17 228	-	17 228
Summa kortfristiga skulder		22 711	-	22 711
Summa skulder		24 165	-	24 165
Summa eget kapital och skulder		60 007	-	60 007

KASSAFLÖDEANALYS I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 MARS 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Resultat efter finansnetto		-2 289	-	-2 289
Avskrivningar		504	-	504
Övriga justeringar		-52	-	-52
Skatter		33	-	33
Förändring av rörelsekapital	A	-5 451	-1 176	-6 627
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-7 255	-1 176	-8 431
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	A	-1 852	1 176	-676
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-355	-	-355
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-975	-	-975
Kassaflöde efter investeringar		-10 437	-	-10 437
Nyemission		-	-	-
Emissionskostnader		-	-	-
Periodens kassaflöde		-10 437	-	-10 437
Likvida medel vid periodens ingång		42 321	-	42 321
Kursdifferens i likvida medel		52	-	52
Likvida medel vid periodens slut		31 937	-	31 937

FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 MARS 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Ingående eget kapital		38 182	-	38 182
Omräkningsdifferenser		-31	-	-31
Periodens resultat		-2 310	-	-2 310
Utgående eget kapital		35 842	-	35 842

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 DECEMBER 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprincip	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Nettoomsättning	B	62 408	-2 577	59 831
Aktiverad produktutveckling	A	3 572	-710	2 862
Övriga intäkter		340	-	340
Rörelsens intäkter		66 320	-3 287	63 033
Kostnad sålda varor och tjänster	A,B	-26 196	3 287	-22 909
Bruttoresultat		40 124	-	40 124
Övriga externa kostnader		-21 485	-	-21 485
Personalkostnader		-25 770	-	-25 770
Rörelseresultat före avskrivningar		-7 132	-	-7 132
Avskrivningar		-2 452	-	-2 452
Rörelseresultat (EBIT)		-9 583	-	-9 583
Finansnetto		-108	-	-108
Resultat efter finansiella poster		-9 691	-	-9 691
Skatt på periodens resultat		1 552	-	1 552
Periodens resultat		-8 139	-	-8 139

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG PER 31 DECEMBER 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Tillgångar				
<i>Anläggningstillgångar</i>				
Immateriella anläggningstillgångar	A	6 312	766	7 078
Materiella anläggningstillgångar		2 408	-	2 408
Finansiella anläggningstillgångar		73	-	73
Summa anläggningstillgångar		8 792	766	9 558
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Varulager		505	-	505
Produktutveckling	A	766	-766	-
Förskott till leverantörer		709	-	709
Kundfordringar		11 556	-	11 556
Övriga kortfristiga fordringar		1 009	-	1 009
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		8 826	-	8 826
Kassa och bank		30 098	-	30 098
Summa omsättningstillgångar		53 470	-766	52 704
Summa tillgångar		62 263	-	62 263
Eget kapital och skulder				
<i>Eget kapital</i>				
Aktiekapital		630	-	630
Övrigt tillskjutet kapital		39 623	-	39 623
Annat eget kapital inklusive årets resultat		-9 298	-	-9 298
Summa eget kapital		30 955	-	30 955
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjuten skatteskuld		295	-	295
Summa långfristiga skulder		295	-	295
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Leverantörsskulder		6 576	-	6 576
Övriga kortfristiga skulder		2 061	-	2 061
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		22 375	-	22 375
Summa kortfristiga skulder		31 012	-	31 012
Summa skulder		31 307	-	31 307
Summa eget kapital och skulder		62 263	-	62 263

KASSAFLÖDEANALYS I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 DECEMBER 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Resultat efter finansnetto		-9 691	-	-9 691
Avskrivningar		2 452	-	2 452
Övriga justeringar		-11	-	-11
Skatter		770	-	770
Förändring av rörelsekapital	A	-1 260	-710	-1 970
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-7 740	-710	-8 450
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	A	-3 572	710	-2 862
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 730	-	-1 730
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-74	-	-74
Kassaflöde efter investeringar		-13 115	-	-13 115
Optionspremier		955	-	955
Periodens kassaflöde		-12 160	-	-12 160
Likvida medel vid periodens ingång		42 321	-	42 321
Kursdifferens i likvida medel		-63	-	-63
Likvida medel vid periodens slut		30 098	-	30 098

FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 DECEMBER 2015 - KONCERNEN (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Ingående eget kapital		38 182	-	38 182
Omräkningsdifferenser		-43	-	-43
Optionspremier		955	-	955
Periodens resultat		-8 139	-	-8 139
Utgående eget kapital		30 955	-	30 955

FINANSIELL ÖVERSIKT MODERFÖRETAGET

RESULTATRÄKNING - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Nettoomsättning	13 751	9 943	61 668
Aktiverad produktutveckling	268	676	2 862
Övriga intäkter	31	-	340
Rörelsens intäkter	14 050	10 619	64 870
Kostnad sålda varor och tjänster	-3 067	-3 241	-20 723
Bruttoresultat	10 983	7 377	44 147
Övriga externa kostnader	-11 818	-4 925	-36 000
Personalkostnader	-5 450	-4 314	-16 644
Rörelseresultat före avskrivningar	-6 285	-1 862	-8 497
Avskrivningar	-685	-486	-2 318
Rörelseresultat (EBIT)	-6 970	-2 348	-10 815
Finansnetto	109	23	-38
Resultat efter finansiella poster	-6 861	-2 325	-10 853
Bokslutsdispositioner	-	-	4 800
Skatt på periodens resultat	26	-	639
Periodens resultat	-6 835	-2 325	-5 414

BALANSRÄKNING - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	2016 31 mar	2015 31 mar	2015 31 dec
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	9 755	8 906	9 262
Summa anläggningstillgångar	9 755	8 906	9 262
Varulager	503	591	1 215
Övriga kortfristiga fordringar	7 325	7 893	9 909
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7 147	8 162	7 888
Kassa och bank	20 994	30 560	25 183
Summa omsättningstillgångar	35 970	47 206	44 195
Summa tillgångar	45 724	56 111	53 457
Eget kapital och skulder			
Bundet Eget kapital	650	650	650
Fritt Eget kapital	20 268	30 192	27 103
Summa eget kapital	20 918	30 843	27 753
Obeskattade reserver	-	4 800	-
Summa obeskattade reserver	-	4 800	-
Avsättningar	269	398	295
Summa avsättningar	269	398	295
Övriga kortfristiga skulder	7 902	6 712	7 340
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16 635	13 358	18 068
Summa skulder	24 537	20 070	25 408
Summa eget kapital och skulder	45 724	56 111	53 457

KASSAFLÖDESANALYS - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Resultat efter finansnetto	-6 861	-2 325	-10 853
Avskrivningar	685	486	2 318
Skatter	-29	-159	564
Förändring av rörelsekapital	3 194	-6 311	-3 526
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-3 011	-8 309	-11 498
Förvärv av dotterföretag	-	-	-115
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-268	-676	-2 862
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-325	-334	-1 196
Återbetalning av finansiella anläggningstillgångar	-584	-975	-
Kassaflöde efter investeringar	-4 189	-10 294	-15 670
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-	-	-
Periodens kassaflöde	-4 189	-10 294	-15 670
Likvida medel vid periodens ingång	25 183	40 854	40 854
Likvida medel vid periodens slut	20 994	30 560	25 183

FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	2016 jan-mar	2015 jan-mar	2015 jan-dec
Ingående eget kapital	27 753	33 167	33 167
Periodens resultat	-6 835	-2 325	-5 414
Utgående eget kapital	20 918	30 843	27 753

ÖVERGÅNG TILL RFR 2

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG PER 1 JANUARI 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	C	5 931	1 476	7 407
Summa anläggningstillgångar		5 931	1 476	7 407
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Varulager & Produktutveckling	C	1 987	-1 476	511
Övriga kortfristiga fordringar		12 219	-	12 219
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		5 794	-	5 794
Kassa och bank		40 854	-	40 854
Summa omsättningstillgångar		60 853	-1 476	59 377
Summa tillgångar		66 784	-	66 784
Eget kapital och skulder				
Bundet eget kapital		30 553	-	30 553
Fritt eget kapital		2 614	-	2 614
Summa eget kapital		33 167	-	33 167
Obeskattade reserver		4 800	-	4 800
Summa obeskattade reserver		4 800	-	4 800
Avsättningar		398	-	398
Summa avsättningar		398	-	398
Övriga kortfristiga skulder		9 753	-	9 753
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		18 666	-	18 666
Summa skulder		28 419	-	28 419
Summa eget kapital och skulder		66 784	-	66 784

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 MARS 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Nettoomsättning	D	10 542	-599	9 943
Aktiverad produktutveckling	C	1 852	-1 176	676
Rörelsens intäkter		12 394	-1 775	10 619
Kostnad sålda varor och tjänster	C,D	-5 016	1 775	-3 241
Bruttoresultat		7 377	-	7 377
Övriga externa kostnader		-4 925	-	-4 925
Personalkostnader		-4 314	-	-4 314
Rörelseresultat före avskrivningar		-1 862	-	-1 862
Avskrivningar		-486	-	-486
Rörelseresultat (EBIT)		-2 348	-	-2 348
Finansnetto		23	-	23
Resultat efter finansiella poster		-2 325	-	-2 325
Skatt på periodens resultat		-	-	-
Periodens resultat		-2 325	-	-2 325

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG PER 31 MARS 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	C	8 606	300	8 906
Summa anläggningstillgångar		8 606	300	8 906
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Varulager & Produktutveckling	C	891	-300	591
Övriga kortfristiga fordringar		7 893	-	7 893
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		8 162	-	8 162
Kassa och bank		30 560	-	30 560
Summa omsättningstillgångar		47 506	-300	47 206
Summa tillgångar		56 111	-	56 111
Eget kapital och skulder				
Bundet eget kapital		650	-	650
Fritt eget kapital		30 192	-	30 192
Summa eget kapital		30 843	-	30 843
Obeskattade reserver		4 800	-	4 800
Summa obeskattade reserver		4 800	-	4 800
Avsättningar		398	-	398
Summa avsättningar		398	-	398
Övriga kortfristiga skulder		6 712	-	6 712
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		13 358	-	13 358
Summa skulder		20 070	-	20 070
Summa eget kapital och skulder		56 111	-	56 111

KASSAFLÖDESANALYS I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 MARS 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Resultat efter finansnetto		-2 325	-	-2 325
Avskrivningar		486	-	486
Skatter		-159	-	-159
Förändring av rörelsekapital	C	-5 135	-1 176	-6 311
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-7 133	-1 176	-8 309
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	C	-1 852	1 176	-676
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-334	-	-334
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-975	-	-975
Kassaflöde efter investeringar		-10 294	-	-10 294
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-	-	-
Periodens kassaflöde		-10 294	-	-10 294
Likvida medel vid periodens ingång		40 854	-	40 854
Likvida medel vid periodens slut		30 560	-	30 560

FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 MARS 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Ingående eget kapital		33 167	-	33 167
Periodens resultat		-2 325	-	-2 325
Utgående eget kapital		30 843	-	30 843

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 DECEMBER 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Nettoomsättning	D	64 245	-2 577	61 668
Aktiverad produktutveckling	C	3 572	-710	2 862
Övriga intäkter		340	-	340
Rörelsens intäkter		68 157	-3 287	64 870
Kostnad sålda varor och tjänster	C,D	-24 010	3 287	-20 723
Bruttoresultat		44 147	-	44 147
Övriga externa kostnader		-36 000	-	-36 000
Personalkostnader		-16 644	-	-16 644
Rörelseresultat före avskrivningar		-8 497	-	-8 497
Avskrivningar		-2 318	-	-2 318
Rörelseresultat (EBIT)		-10 815	-	-10 815
Finansnetto		-38	-	-38
Resultat efter finansiella poster		-10 853	-	-10 853
Bokslutsdispositioner		4 800	-	4 800
Skatt på periodens resultat		639	-	639
Periodens resultat		-5 414	-	-5 414

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG PER 31 DECEMBER 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	C	8 496	766	9 262
Summa anläggningstillgångar		8 496	766	9 262
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Varulager & Produktutveckling	C	1 981	-766	1 215
Övriga kortfristiga fordringar		9 909	-	9 909
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		7 888	-	7 888
Kassa och bank		25 183	-	25 183
Summa omsättningstillgångar		44 961	-766	44 195
Summa tillgångar		53 457	-	53 457
Eget kapital och skulder				
Bundet eget kapital		650	-	650
Fritt eget kapital		27 103	-	27 103
Summa eget kapital		27 753	-	27 753
Avsättningar		295	-	295
Summa avsättningar		295	-	295
Övriga kortfristiga skulder		7 340	-	7 340
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		18 068	-	18 068
Summa skulder		25 408	-	25 408
Summa eget kapital och skulder		53 457	-	53 457

KASSAFLÖDESANALYS I SAMMANDRAG FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 DECEMBER 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Resultat efter finansnetto		-10 853	-	-10 853
Avskrivningar		2 318	-	2 318
Skatter		564	-	564
Förändring av rörelsekapital	C	-2 816	-710	-3 526
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-10 788	-710	-11 498
Förvärv av dotterföretag		-115		-115
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	C	-3 572	710	-2 862
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 196	-	-1 196
Kassaflöde efter investeringar		-15 670	-	-15 670
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-	-	-
Periodens kassaflöde		-15 670	-	-15 670
Likvida medel vid periodens ingång		40 854	-	40 854
Likvida medel vid periodens slut		25 183	-	25 183

FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL FÖR PERIODEN 1 JANUARI - 31 DECEMBER 2015 - MODERFÖRETAGET (TSEK)

	Not	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Effekt av övergång till RFR 2	Enligt RFR 2
Ingående eget kapital		33 167	-	33 167
Periodens resultat		-5 414	-	-5 414
Utgående eget kapital		27 753	-	27 753

KOMMENTARER TILL BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIPER

NOTA PÅGÅENDE PRODUKTUTVECKLING - KONCERN

Omklassificering av pågående produktutveckling från varulager till immateriella anläggningstillgångar har vid omräkning till IFRS inneburit följande:

- I resultaträkningen har Aktiverad produktutveckling förändrats och eliminerats mot Kostnad sålda varor och tjänster.
- I balansräkningen har omsättningstillgångarna minskat i motsvarande mån som de immateriella anläggningstillgångarna ökat för respektive period.
- I kassaflödet har förvärv av immateriella anläggningstillgångar förändrats i motsvarande mån som förändring av rörelsekapitalet ändrats för respektive period.

Omklassificeringen har inte haft någon effekt på bruttoresultatet, balansomslutningen, periodens kassaflöde eller det egna kapitalet.

NOTB VIDAREFAKTURERADE KOSTNADER - KONCERN

En tidigare snäv bedömning av begreppet vidarefakturerade kostnader har i samband med övergången till IFRS inneburit att Nettoomsättningen minskat och kostnaderna för Kostnad såld vara och tjänster minskat i motsvarande mån för respektive period. Den nya bedömningen har inte ändrat bruttoresultatet.

NOTC PÅGÅENDE PRODUKTUTVECKLING - MODERFÖRETAGET

Omklassificering av pågående produktutveckling från varulager till immateriella anläggningstillgångar har vid omräkning till RFR 2 inneburit följande:

- I resultaträkningen har Aktiverad produktutveckling förändrats och eliminerats mot Kostnad sålda varor och tjänster.
- I balansräkningen har omsättningstillgångarna minskat i motsvarande mån som de immateriella anläggningstillgångarna ökat för respektive period.
- I kassaflödet har förvärv av immateriella anläggningstillgångar förändrats i motsvarande mån som förändring av rörelsekapitalet ändrats för respektive period.

Omklassificeringen har inte haft någon effekt på bruttoresultatet, balansomslutningen, periodens kassaflöde eller det egna kapitalet.

NOTD VIDAREFAKTURERADE KOSTNADER - MODERFÖRETAGET

En tidigare snäv bedömning av begreppet vidarefakturerade kostnader har i samband med övergången till RFR 2 inneburit att Nettoomsättningen minskat och kostnaderna för Kostnad såld vara och tjänster minskat i motsvarande mån för respektive period. Den nya bedömningen har inte ändrat bruttoresultatet.

ÖVRIG INFORMATION

KOMMANDE INFORMATIONSTILLFÄLLEN

Årsstämma:	19 maj 2016
Delårsrapport januari – juni 2016:	18 augusti 2016
Delårsrapport juli – september 2016:	17 november 2016
Bokslutskommuniké januari – december 2016:	16 februari 2017

STYRELSENS INTYGANDE

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att denna delårsrapport ger en rättvisande översikt av bolagets och koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som bolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Denna delårsrapport har inte granskats av bolagets revisorer.
Nacka, 16 maj 2016

Dragoljub Nestic, ordf. Johan Henrikson, VD

Anders Henrikson, led. Martin Skånberg, led.

Tony Buss, led. Anders Moberg, led.

Christian Rajter, led.

Verisec offentliggör denna information enligt Lagen om värdepappersmarknaden och/eller Lagen om handel med finansiella instrument. Informationen lämnades för offentliggörande onsdagen den 18 maj 2016, klockan 07:30 CET.

DEFINITIONER

Antal anställda per balansdagen

Antalet anställda i Bolaget omräknat till heltidstjänster, dvs antal heltider som utfört arbete under den sista månaden i rapportperioden.

Försäljningstillväxt

Nettoomsättningens utveckling i förhållande till samma period föregående år.

Medeltal anställda

Antalet anställda i Bolaget omräknat till heltidstjänster, *dvs. antal heltider som utfört arbete under året/perioden.

Nettoskuld/nettokassa

Räntebärande skulder minskat med likvida medel. Nettoskuld är ett positivt tal. Nettokassa är ett negativt tal.

Omsättning per medelantal anställda

Rörelsens intäkter dividerat med medelantalet anställda under perioden.

Rörelsemarginal

Rörelseresultat i procent av periodens intäkter.

Rörelseresultat

Rörelseresultatet efter av- och nedskrivningar.

Vinstmarginal

Resultat i procent av periodens intäkter.

Soliditet

Eget kapital i procent av balansomslutningen.

BILAGA 1 – VÄSENTLIGA REDOVISNINGSPRINCIPER

Väsentliga redovisningsprinciper

Dessa finansiella rapporter omfattar det svenska moderföretaget Verisec AB, organisationsnummer 556587-4376 och dess dotterföretag. Koncernens huvudsakliga verksamhet är mjukvaruutveckling och handel med IT-säkerhetslösningar.

Moderföretaget är ett aktiebolag med säte och registrerat i Sverige. Huvudkontorets adress är Smedjegatan 6, 131 54 Nacka.

Tillämpade regelverk

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) såsom de fastställts av Europeiska unionen (EU). Därtill följer koncernredovisningen rekommendationen från Rådet för finansiell rapportering RFR 1 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner".

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderföretagets redovisningsprinciper".

De nedan angivna redovisningsprinciperna har, om inte annat anges, tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i koncernens finansiella rapporter. Koncernens redovisningsprinciper har tillämpats konsekvent av koncernens företag.

Detta är Verisecs första finansiella rapport i enlighet med IFRS och Verisec har tillämpat IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas vid upprättande av dessa finansiella rapporter. Övergången till IFRS beskrivs i mer detalj i not 4 Övergång till IFRS.

Värderingsgrunder

Tillgångar och skulder har baserats på historiska anskaffningsvärden förutom vissa finansiella tillgångar och skulder som värderas till verkligt värde. Finansiella tillgångar och skulder som värderas till verkligt värde består av derivat i form av valutaterminer.

Valuta

Funktionell valuta är valutan i de primära ekonomiska miljöer företagen bedriver sin verksamhet. Moderföretagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan för moderföretaget och för koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental (TSEK).

Nya eller ändrade IFRS som ännu inte tillämpats

Ett antal nya eller ändrade IFRS träder ikraft först under kommande räkenskapsår och har inte förtidstillämpats vid upprättandet av dessa finansiella rapporter. Nyheter eller ändringar med framtida tillämpning planeras inte att förtidstillämpas. Nedan beskrivs de IFRS som väntas ha en påverkan eller kan komma att ha en påverkan på koncernens finansiella rapporter. Utöver de IFRS som beskrivs nedan väntas övriga nyheter som IASB har godkänt per den 31 mars 2016 inte ha någon påverkan på koncernens finansiella rapporter.

IFRS 9 kommer att ersätta IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering. Den innehåller regler för klassificering och värdering av finansiella tillgångar och skulder, nedskrivning av finansiella instrument och säkringsredovisning. Standarden ska tillämpas från och med 1 januari 2018. Koncernen kommer under 2016 påbörja arbetet med att utvärdera vilka effekter den nya standarden kommer att få på koncernens resultat och finansiell ställning. EU har ännu inte godkänt standarden.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers ersätter samtliga tidigare utgivna standarder och tolkningar som hanterar intäkter. IFRS 15 innehåller således en samlad modell för all intäktsredovisning. Den nya standarden kommer att kräva en översyn av hur försäljningskontrakten i koncernen är utformade. Vidare kommer de finansiella rapporterna påverkas i form av väsentligt utökade upplysningskrav. Standarden ska tillämpas från 1 januari 2018. Under 2016 kommer arbetet påbörjas med att utvärdera vilka effekter den nya standarden kommer att få på koncernens resultat och finansiell ställning. EU har ännu inte godkänt standarden.

IFRS 16 Leases ersätter IAS 17 från och med 1 januari 2019. Enligt den nya standarden ska de flesta leaseade tillgångar redovisas i balansräkningen. EU har ännu inte angett när de förväntas godkänna standarden. Någon utvärdering av effekterna av standarden har ännu inte påbörjats.

Klassificering

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

Konsolidering

Dotterföretag

Dotterföretag är företag som står under Verisecs bestämmande inflytande. En investerare har bestämmande inflytande över ett företag när investeraren exponeras för, eller har rätt till, rörlig avkastning från sitt engagemang i företaget och kan påverka avkastningen genom sitt inflytande.

Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden. Metoden innebär att förvärv av ett dotterföretag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvar dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet på förvärvsdagen av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt eventuella innehav utan bestämmande inflytande. Transaktionsutgifter, med undantag av transaktionsutgifter som är hänförliga till emission av egetkapitalinstrument eller skuldinstrument, som uppkommer redovisas direkt i årets resultat. Vid rörelseförvärv där överförd ersättning överstiger det verkliga värdet av förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas separat, redovisas skillnaden som goodwill. När skillnaden är negativ, så kallat förvärv till lågt pris, redovisas denna direkt i årets resultat.

Villkorade köpeskillingar redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. I de fall den villkorade köpeskillingen är klassificerad som egetkapitalinstrument, görs ingen omvärdering och reglering görs inom eget kapital. För övriga villkorade köpeskillingar omvärderas dessa vid varje rapporttidpunkt och förändringen redovisas i årets resultat.

Vid förvärv som sker i steg fastställs goodwillen den dag då bestämmande inflytande uppkommer. Tidigare innehav värderas till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i årets resultat.

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

Dotterföretags finansiella rapporter inkluderas i koncernredovisningen från och med förvärvstidpunkten till det datum då det bestämmande inflytandet upphör.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

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

Segmentrapportering

Koncernen delar inte upp verksamheten i olika segment utan ser hela koncernens verksamhet som ett segment. Rörelsesegment identifieras baserat på den interna strukturen av koncernens affärsverksamheter vars rörelseresultat regelbundet följs upp av koncernens högste beslutsfattare, vilket identifierats som verkställande direktören, i syfte att fördela resurser och bedöma resultat.

Valutaomräkning

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta räknas om till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Valutakursdifferenser som uppstår vid omräkningarna redovisas i

årets resultat. Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet, medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster.

Omräkning av 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. Vid avyttring av en utlandsverksamhet realiserar de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna, varvid de omklassificeras från övrigt totalresultat till årets resultat.

Intäkter

Koncernen redovisar en intäkt när dess belopp kan mätas på ett tillförlitligt sätt, det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att tillfalla företaget och särskilda kriterier har uppfyllts för var och en av koncernens verksamheter. Intäkter innefattar det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas för sålda varor och tjänster i koncernens löpande verksamhet. Intäkter redovisas exklusive mervärdesskatt, returer och rabatter samt efter eliminering av koncernintern försäljning.

Försäljning av varor

Intäkter från försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varan är överförd till köparen i enlighet med försäljningsvillkoren.

Utförande av tjänster

Företaget redovisar intäkter från tjänster i resultatet baserat på färdigställandegraden på balansdagen. Till största delen utförs uppdragen på löpande räkning och vinstavräknas i den takt arbetet utförs. En mindre del av uppdragen utförs till fast pris och vinstavräknas baserat på färdigställandegraden på balansdagen. Vid beräkningen

av upparbetad vinst har färdigställandegraden beräknats som nedlagda utgifter per balansdagen i relation till de totalt beräknade utgifterna för att fullgöra uppdraget.

Finansiella intäkter

Finansiella intäkter består av ränteintäkter på placeringar samt vinst vid värdeförändring på finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet. Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under ett finansiellt instruments förväntade löptid till den finansiella tillgångens eller skuldens redovisade nettovärde. Beräkningen innefattar alla avgifter som erlagts eller erhållits av avtalsparterna som är en del av effektivräntan, transaktionskostnader och alla andra över- och underkurser.

Erhållen utdelning redovisas när rätten till att erhålla utdelning fastställts.

Valutakursvinster och valutakursförluster redovisas netto.

Statliga bidrag

Bidrag redovisas till verkligt värde när det föreligger rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Bidrag som avser att täcka kostnader redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt alternativt genom att tillämplig kostnadspost reduceras.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda såsom lön, sociala avgifter, semesterersättning och bonus kostnadsförs den period när de anställda utför tjänsterna.

Pensioner

Verisecs pensionsåtaganden omfattas enbart av avgiftsbestämda planer. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under

innevarande eller tidigare perioder. Koncernen har därmed ingen ytterligare risk. För koncernens 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 koncernen under en period.

Ersättningar vid uppsägning

En kostnad för ersättningar i samband med uppsägningar av personal redovisas endast om företaget är bevisligen förpliktigt, utan realistisk möjlighet till tillbakadragande, av en formell detaljerad plan att avsluta en anställning före den normala tidpunkten. När ersättningar lämnas som ett erbjudande för att uppmuntra frivillig avgång, redovisas en kostnad om det är sannolikt att erbjudandet kommer att accepteras och antalet anställda som kommer att acceptera erbjudandet tillförlitligt kan uppskattas.

Leasing

Finansiella leasingavtal, där koncernen i allt väsentligt övertar alla risker och fördelar knutna till ägarskapet av det leasade föremålet redovisas i rapport över finansiell ställning till den leasade egendomens verkliga värde eller, om värdet är lägre, till nuvärdet av framtida minimileasingbetalningar. Leasingbetalningar redovisas såsom finansieringskostnader och amortering av skulden. Finansiellt leasade tillgångar skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden.

Leasingavtal där leasegivaren i huvudsak behåller alla risker och fördelar med äganderätten klassificeras som operationella. Leasingavgifter kostnadsförs linjärt i resultaträkningen under leasingperioden. Hänsyn tas initialt till eventuella incitament som har erhållits vid tecknandet av leasingkontraktet.

I koncernen finns endast leasingavtal som redovisas som operationella.

Finansiella kostnader

Finansiella kostnader består huvudsakligen av räntekostnader på lån och förlust vid värdeförändring på finansiella tillgångar/skulder värderade till verkligt värde via resultatet.

Räntekostnader på lån redovisas enligt effektivräntemetoden.

Valutakursvinster och valutakursförluster redovisas netto.

Skatter

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

Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Till aktuell skatt hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder.

Uppskjuten skatt redovisas i sin helhet, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dess redovisade värden. Temporära skillnader beaktas inte i koncernmässig goodwill. Vidare beaktas inte heller temporära skillnader hänförliga till andelar i dotter- och intresseföretag som inte förväntas bli återförda inom överskådlig framtid. Värderingen av uppskjuten skatt baserar sig på hur underliggande tillgångar eller skulder förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller aviserade per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiserar eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

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.

Resultat per aktie

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att nettoresultat hänförlig till moderföretagets aktieägare divideras med viktat genomsnittligt antal utestående aktier under året.

Vid beräkningen av resultat per aktie efter utspädning justeras det genomsnittliga antalet aktier för att ta hänsyn till utspädningseffekten från optionsprogram utgivna till anställda. Utspädning från options- och aktieprogram påverkar antalet aktier och uppstår endast när lösenkursen är lägre än börskursen. De potentiella stamaktierna ses

inte som utspädande om de skulle leda till ett bättre resultat per aktie efter utspädning, vilket är fallet när årets resultat är negativt.

Immateriella tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar består i koncernen av balanserade utgifter för produktutveckling och värderas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Balanserade utgifter för produktutveckling Immateriella tillgångar med begränsad livslängd redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Immateriella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Nyttjandeperioden omprövas vid varje bokslutstillfälle och justeras vid behov. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde.

Utvecklingsutgifter aktiveras när de uppfyller kriterierna enligt IAS 38 och beräknas uppgå till väsentliga belopp för utvecklingssatsningen som helhet. I övrigt kostnadsförs utvecklingsutgifter som normala rörelsekostnader. De viktigaste kriterierna för aktivering är att utvecklingsarbetets slutprodukt har en påvisbar framtida intjäning eller kostnadsbesparing och kassaflöde och att det finns tekniska och finansiella förutsättningar för att fullfölja utvecklingsarbetet när det startas.

Avskrivningsprinciper

Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas, dvs. när den befinner sig på den plats och i det skick som krävs för att kunna användas på det sätt som företagsledningen avser. Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperiod. Aktiverad produktutveckling som ännu inte är färdig för användning prövas för nedskrivningsbehov årligen och dessutom så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången ifråga har minskat i värde.

De beräknade nyttjandeperioderna är:

- *Balanserade utgifter för produktutveckling* 5 år

Använda avskrivningsmetoder, restvärden och nyttjandeperioder omprövas vid varje års slut.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas i koncernen till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt utgifter direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

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

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter läggs till anskaffningsvärdet endast om det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen till del och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Reparationer kostnadsförs löpande.

Avskrivningsprinciper

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Koncernen tillämpar komponentavskrivning vilket innebär att komponenternas bedömda nyttjandeperiod ligger till grund för avskrivningen.

De beräknade nyttjandeperioderna är:

- *Maskiner och andra tekniska anläggningar* 3 år
- *Inventarier, verktyg och installationer* 5 år

Använda avskrivningsmetoder, restvärden och nyttjandeperioder omprövas vid varje års slut.

Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar

Aktiverad produktutveckling som ännu inte är färdig för användning, skrivs inte av utan prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst

händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet 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). Då nedskrivningsbehov identifierats för en kassagenererande enhet (grupp av enheter) fördelas nedskrivningsbeloppet i första hand till goodwill. Därefter görs en proportionell nedskrivning av övriga tillgångar som ingår i enheten (gruppen av enheter).

Tidigare redovisad nedskrivning återförs om återvinningsvärdet bedöms överstiga redovisat värde. Återföring sker dock inte med ett belopp som är större än att det redovisade värdet uppgår till vad det hade varit om nedskrivning inte hade redovisats i tidigare perioder.

Finansiella tillgångar och skulder

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när koncernen blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Kundfordringar redovisas när faktura har skickats. Skuld redovisas när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala, även om faktura ännu inte mottagits. Leverantörsskulder redovisas när faktura mottagits.

En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rättigheterna i avtalet realiserar, förfaller eller koncernen förlorar kontrollen över dem. Detsamma gäller för del av en finansiell tillgång. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks. Detsamma gäller för del av en finansiell skuld.

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast när det föreligger en legal rätt att kvitta beloppen samt att det föreligger avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden.

Förvärv och avyttring av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen. Affärsdagen utgör den dag då företaget förbinder sig att förvärva eller avyttra tillgången.

Klassificering och värdering

Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde motsvarande instrumentets verkliga värde med tillägg för transaktionskostnader för alla finansiella instrument förutom avseende de som tillhör kategorin finansiell tillgång/skuld som redovisas till verkligt värde via resultatet, vilka redovisas till verkligt värde exklusive transaktionskostnader. Ett finansiellt instruments klassificeras vid första redovisningen bland annat utifrån i vilket syfte instrumentet förvärvades. Klassificeringen avgör hur det finansiella instrumentet värderas efter första redovisningstillfället. Koncernen innehar finansiella instrument i följande kategorier:

- *Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet*
- *Lånefordringar och kundfordringar*
- *Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet*
- *Andra finansiella skulder*

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet

Denna kategori består av två undergrupper: finansiella tillgångar som innehas för handel och andra finansiella tillgångar som företaget initialt valt att placera i denna kategori (fair value option). Finansiella instrument i denna kategori värderas löpande till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i årets resultat. I underkategorin finansiella tillgångar som innehas för handel återfinns koncernens derivat med positivt värde.

Lånefordringar och kundfordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som inte är derivat, som har fastställda eller fastställbara betalningar och som inte är noterade på en aktiv marknad. Dessa tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades vid anskaffningstidpunkten. Kundfordran redovisas till det belopp som beräknas inflyta, dvs. efter avdrag för osäkra fordringar.

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet

Denna kategori består av två undergrupper: finansiella skulder som innehas för handel och andra finansiella skulder som företaget initialt valt att placera i denna kategori (fair value option). Finansiella instrument i denna kategori värderas löpande till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i årets resultat. I underkategorin finansiella tillgångar som innehas för handel återfinns koncernens derivat med negativt värde.

Andra finansiella skulder

Lån samt övriga finansiella skulder ingår i denna kategori. Skulderna värderas till upplupet anskaffningsvärde.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

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

Till de kriterier som koncernen använder för att fastställa om det föreligger objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger hör betydande finansiella svårigheter hos emittenten eller gäldenären, ett avtalsbrott, såsom uteblivna eller försenade betalningar av räntor eller kapitalbelopp eller att det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs eller annan finansiell rekonstruktion.

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

Om nedskrivningsbehovet minskar i en efterföljande period och minskningen objektivt kan hänföras till en händelse som inträffade efter att nedskrivningen redovisades redovisas återföringen av den tidigare redovisade nedskrivningen i koncernens resultat.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärde beräknas enligt den så kallade först-in först-ut-principen och inkluderar utgifter som uppkommit vid förvärvet av lagertillgångarna och transport av dem till deras nuvarande plats och skick. Nettoförsäljningsvärdet definieras som försäljningspris reducerat för kostnader för färdigställande samt försäljningskostnader.

Likvida medel

Likvida medel består av kassamedel samt omedelbart tillgängliga tillgodohavanden hos banker och motsvarande institut samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid från anskaffningstidpunkten understigande tre månader vilka är utsatta för endast en obetydlig risk för värdefluktuationer.

Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns.

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 balansräkningen 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.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse redovisas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser eller när det finns ett åtagande som inte redovisas som en skuld eller avsättning på grund av det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas.

Moderföretagets redovisningsprinciper

Moderföretaget har upprättat sin redovisning enligt årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporteringsrekommendation RFR 2 "Redovisning för juridisk person".

Skillnaderna mellan koncernens och moderföretagets redovisningsprinciper framgår nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderföretaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderföretagets finansiella rapporter, om inte annat anges.

Ändrade redovisningsprinciper

Moderföretaget har tidigare tillämpat ÅRL och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Från och med i år som en följd av koncernens övergång till IFRS tillämpar moderföretaget ÅRL och RFR 2. Detta innebär främst att upplysningskraven har ökat och att även moderföretaget ska lämna samtliga finansiella rapporter.

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderföretaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Detta innebär att transaktionsutgifter inkluderas i det redovisade värdet för innehav i dotterföretag.

Finansiella tillgångar och skulder

Med anledning av sambandet mellan redovisning och beskattning, tillämpas inte reglerna om finansiella instrument enligt IAS 39 i moderföretaget som juridisk person, utan moderföretaget tillämpar i enlighet med ÅRL anskaffningsvärdemetoden. I moderföretaget värderas därmed finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättnings-tillgångar enligt lägsta värdets princip.

Aktieägartillskott och koncernbidrag

Aktieägartillskott förs direkt mot eget kapital hos mottagaren och aktiveras i aktier och andelar hos givaren, i den mån nedskrivning ej erfordras.

Såväl erhållna som lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i enlighet med alternativregeln.

Obeskattade reserver

I moderföretaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

KONTAKTINFORMATION

Verisec AB (publ) Org. nr: 556587-4376

Box 2034
131 02 Nacka

Besök gärna bolagets hemsida www.verisec.com

Johan Henrikson, VD

Telefon: +46 733 45 89 02

Jakub Missuna, CFO

Telefon: +46 733 45 89 00

Certified Adviser

Remium Nordic AB
Kungsgatan 12-14
111 35 Stockholm
+46 8 454 32 00

