

ÅRSREDOVISNING

2022-01-01--2022-12-31

för

Outpost 24 AB
556615-2103

Årsredovisningen omfattar:

Sida

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Företagets rapport över förändringar i eget kapital	7
Kassaflödesanalys	8
Noter	9
Underskrifter	21

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för företaget har fastställts på årsstämman den 30/5 2023.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm den 5/6 2023



Annika Norin

ÅRSREDOVISNING

2022-01-01--2022-12-31

för

Outpost 24 AB
556615-2103

Årsredovisningen omfattar:

Sida

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Företagets rapport över förändringar i eget kapital	7
Kassaflödesanalys	8
Noter	9
Underskrifter	20

Outputpost 24 AB
556615-2103

ÅRSREDOVISNING FÖR OUTPUTPOST 24 AB

Styrelsen och verkställande direktören för Outputpost 24 AB avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01--2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Bolaget bedriver utveckling, marknadsföring och försäljning av proaktiva IT-säkerhetsprodukter. Bolagets säte är i Karlskrona. För övrig information hänvisas till www.outputpost24.com. Den finansiella rapporten avser Outputpost 24 AB.

Ägarförhållanden

Outputpost 24 AB ägs till 100% av Outputpost24 Holding AB som i sin tur ägs av Blågul Spinnaker Aquisition AB till 100% som ägs av Blågul Spinnaker MidCo AB till 100% som i sin tur ägs av Blågul Spinnaker Midco II AB till 100% som ägs av Blågul Spinnaker MidCo III AB till 100% som ägs av Blågul Spinnaker Intressenter AB till 100%. Blågul Spinnaker Intressenter AB ägs till 97,88% av Okinawa S.a.r.l.. Resterande procent ägs av ledande befattningshavare och nyckelpersoner i koncernen.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

12 juli 2022 förvärvade de nybildade bolaget Blågul Spinnaker Acquisition AB 100% av aktierna i Outputpost24 Holding AB.

I samband med en extra bolagsstämma 16 december 2022 valdes Annika Norin in som ny styrelseledamot. Jonas Alfredson avgick som styrelseledamot.

Under september 2022 slutfördes en fusion av Outputpost24 Deutschland GmbH in Specops Software GmbH. Fusionen baserades på balanserna per 2022-07-31 för Outputpost24 Deutschland GmbH.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

(tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	240 844	180 684	163 755	148 490	110 169
Rörelseresultat	-15 640	-72 913	-54 473	-54 148	-67 040
Resultat e. finansiella poster	-5 765	-71 795	-58 948	-56 614	-67 959
Balansomslutning	220 509	261 576	329 007	272 832	271 191
Soliditet ⁽¹⁾	21%	19%	32%	20%	37%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	Neg	Neg	Neg	Neg	Neg
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	Neg	Neg	Neg	Neg	Neg
Medelantal anställda	85	76	73	73	60

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

⁽³⁾ (Resultat efter finansiella intäkter och kostnader + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

Outpost 24 AB
556615-2103

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerheter

Framtida utveckling

För att svara mot marknadens växande behov att skydda sig mot intrång i företags- och organisationers IT-miljöer kommer bolaget hålla fortsatt fokus på detta område i sin utveckling av lösningar.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Bolaget är utsatt för vissa risker som kan påverka resultat och omsättning. Svårigheter att rekrytera och hitta rätt kompetens inom IT sektorn samt ökade kostnader för personal är de största riskerna bolaget ser framöver.

Den största risk som Outpost24 under 2022 har varit exponerad för är likviditets- och finansieringsrisken. Med detta avses risken att koncernen inte kan uppbringa tillräckligt med likvida medel för att möta sina åtaganden. Likviditets- och finansieringsrisker hanterades under året genom en nyemission av aktier samt ovillkorat aktieägartillskott i samband med att Blågul Spinnaker Acquisition AB förvärvade Outpost24 Holding AB i juli 2022. Tillförandet av nytt kapital under året har gjort att Outpost 24 är finansiellt starkt. Se not 27 Fortsatt drift.

Under 2022 har flera oroligheter i omvärlden inträffat såsom kriget i Ukraina, hög inflation inklusive höga elpriser och ökade räntor. I samband med Covid anpassade sig även både anställda och kunder till en ny vardag med att jobba till stor del på distans och ha kontakt via online-mötesverktyg vilket är en fördel även vid andra oroligheter i omvärlden. Försäljningen ökade under 2022 jämfört med 2021. Efterfrågan på Outpost24's produkter och tjänster är oförändrat stor. Outpost 24 AB har säkrat finansiering för de närmaste 12 månaderna och har en god beredskap för framtida eventuella efterfrågenedgångar på grund av omvärldsfaktorer med en stabil grund i återkommande intäkter.

Förslag till vinstdisposition (kr)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade förlusten

Överkursfond	96 116 984
Balanserat resultat	-121 313 178
Årets resultat	-3 014 683
	<u>-28 210 877</u>

Styrelsen föreslår att

den ansamlade förlusten överförs i ny räkning.

i ny räkning balanseras

-28 210 877
<u>-28 210 877</u>

Beträffande företagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning, rapport över förändring i eget kapital, kassaflödesanalys samt noter. Alla belopp uttrycks i svenska tusentals kronor där ej annat anges.

Outpost 24 AB
556615-2103

RESULTATRÄKNING

(tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	4,5	240 844	180 684
Övriga rörelseintäkter	6	12 493	2 955
		253 337	183 639
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	5,7,8	-198 078	-188 916
Personalkostnader	9	-59 320	-56 766
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-10 403	-10 932
Övriga rörelsekostnader		-1 176	62
Rörelseresultat		-15 640	-72 913
Resultat från finansiella poster			
Intäkter från andelar i koncernföretag		7 561	20
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	10	4 242	2 820
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-1 928	-1 722
Resultat efter finansiella poster		-5 765	-71 795
Bokslutsdispositioner			
Erhållet koncernbidrag		2 750	14 000
Resultat före skatt		-3 015	-57 795
Skatt på årets resultat	12	0	0
ÅRETS RESULTAT		-3 015	-57 795

2023061400307

Outpost 24 AB
556615-2103

2023061400308

BALANSRÄKNING

Not

2022-12-31

2021-12-31

(tkr)

TILLGÅNGAR**Anläggningstillgångar****Immateriella anläggningstillgångar**Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och
liknande arbeten

13

3 233

4 848

Koncessioner, patent , licenser, varumärken samt
liknande rättigheter

14

2 817

4 224

Goodwill

15

10 450

15 670

16 500**24 742****Materiella anläggningstillgångar**

Inventarier, verktyg och installationer

16

4 554

4 048

4 554**4 048****Finansiella anläggningstillgångar**

Andelar i koncernföretag

17

84 949

105 211

Fordringar hos koncernföretag

18

4 939

39 239

89 888**144 450****Summa anläggningstillgångar****110 942****173 240****Omsättningstillgångar****Varulager m m**

Råvaror och förnödenheter

0

980

0**980****Kortfristiga fordringar**

Kundfordringar

73 611

67 777

Aktuella skattefordringar

174

835

Övriga fordringar

1 826

2 417

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

19

12 499

7 149

88 110**78 178****Kassa och bank**

23

21 457

9 178

Summa omsättningstillgångar**109 567****88 336****SUMMA TILLGÅNGAR****220 509****261 576**

Outpost 24 AB
556615-2103

2023061400309

BALANSRÄKNING

Not 2022-12-31 2019-12-31

(tkr)

EGET KAPITAL OCH SKULDER**Eget kapital****Bundet eget kapital**

Aktiekapital	20	221	221
Reservfond		20	20
Uppskrivningsfond		73 638	73 638
		73 879	73 879

Fritt eget kapital

Överkursfond		96 117	96 117
Balanserad vinst eller förlust		-121 313	-63 518
Årets resultat		-3 015	-57 795
		-28 211	-25 196

Summa eget kapital

45 668 48 683

Långfristiga skulder

21

Skulder till koncernföretag		32 054	70 895
		32 054	70 895

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder		10 091	6 025
Övriga kortfristiga skulder		3 108	4 059
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	129 588	131 914
		142 787	141 998

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

220 509 261 576

Outpost 24 AB
556615-2103

FÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

(tkr)

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital			Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Reserv-fond	Uppskrivnings-fond	Överkurs-fond	Balanserat resultat	Årets resultat	
Eget kapital 1 januari 2021	221	20	73 638	96 117	-14 170	-49 348	106 478
Disposition av föregående års resultat					-49 348	49 348	0
Årets resultat						-57 795	-57 795
Summa värdeförändringar	0	0	0	0	-49 348	-8 447	-57 795
Eget kapital 31 december 2021	221	20	73 638	96 117	-63 518	-57 795	48 683
Eget kapital 1 januari 2022	221	20	73 638	96 117	-63 518	-57 795	48 683
Disposition av föregående års resultat					-57 795	57 795	48 683
Årets resultat						-3 015	-3 015
Summa värdeförändringar	0	0	0	0	-57 795	54 780	-3 015
Eget kapital 31 december 2022	221	20	73 638	96 117	-121 313	-3 015	45 668

202306140310

Outpost 24 AB
556615-2103

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)

Not

2022-01-01
2022-12-312021-01-01
2021-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat	-15 640	-72 913
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Avskrivningar	10 403	10 934
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	340	
Omklassificering av inventarier till lager	0	664
Valutaförändringar koncernfordringar och skulder	-751	-10
Erhållen ränta	499	1 466
Erlagd ränta	-1 177	-1 877
Betald inkomstskatt	-40	-133

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital **-6 366** **-61 869**

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

Minskning(+)/ökning(-) av varulager	980	-606
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar	68 548	-21 422
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	-48 489	-3 575
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder	4 066	776
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder	-33 569	14 713
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-14 830	-71 983

Investeringsverksamheten

Förvärv av rörelse	0	-173
Nedskrivning i samband med avveckling av rörelse	1 201	427
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-2 278	-1 210
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	8
Utrangering av materiala anläggningstillgångar	-450	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-1 527	-948

Finansieringsverksamheten

Minskning(+)/ökning(-) av övriga långfristiga fordringar	35 781	76 866
Minskning(-)/ökning(+) av övriga långfristiga skulder	-13 701	22 846
Amortering av lån	0	-47 970
Erhållet koncernbidrag	2 750	14 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	24 830	65 742

Årets kassaflöde	8 473	-7 189
Likvida medel vid årets början	9 178	15 012
Kursdifferens i likvida medel	3 806	1 355
Likvida medel vid årets slut	21 457	9 178

202306140311

Outpost 24 AB
556615-2103

NOTER

Not 1 Allmän information

Outpost 24 AB med organisationsnummer 556615-2103 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Karlskrona. Adressen till huvudkontoret är Blekingegatan 1, 371 57 Karlskrona. Företaget verksamhet omfattar utveckling, marknadsföring och försäljning av proaktiva IT-säkerhetsprodukter.

Outpost 24 AB är dotterbolag till Outpost24 Holding AB (559166-1193) med säte i Karlskrona och tillika det närmast överordnade moderföretaget som upprättar koncernredovisning i vilket företaget ingår. Outpost 24 AB upprättar ingen koncernredovisning med hänvisning till undantagsregeln i årsredovisningslagens 7 kap. 2 §.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader. I köpeskillingen ingår villkorad köpeskillning, förutsatt att det vid förvärvstidpunkten är sannolikt att köpeskillingen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och att beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten justeras på balansdagen och när den slutliga köpeskillingen fastställs, dock ej senare än ett år efter förvärvstidpunkten.

De identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna redovisas till verkligt värde per förvärvstidpunkten med följande undantag:

- pensionsförpliktelser fastställs enligt K3 kapitel 28 *Ersättningar till anställda*,
- uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder fastställs enligt K3 kapitel 29 *Inkomstskatter*,
- skulder för aktierelaterade ersättningar fastställs enligt K3 kapitel 26 *Aktierelaterade ersättningar*,
- immateriella tillgångar utan aktiv marknad, samt
- eventalförpliktelser vilka värderas enligt K3 kapitel 21 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventaltillgångar*.

En avsättning som avser utgifter för omstrukturering av den förvärvade enhetens verksamhet ingår i förvärvsanalysen endast i den utsträckning som den förvärvade enheten redan före förvärvstidpunkten uppfyller villkoren för att få redovisa en avsättning.

Värdering av minoritetens andel av tillgångar och skulder vid förvärvstidpunkten

Vid förvärv av färre än samtliga andelar av den förvärvade enheten läggs värdet av minoritetens andel till anskaffningsvärdet. Minoritetens andel av den förvärvade enhetens tillgångar och skulder, inklusive goodwill eller negativ goodwill värderas till verkligt värde.

Outpost 24 AB
556615-2103

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag. Intäkten från partnerförsäljning redovisas brutto, dvs partnerkommission redovisas som en försäljningskostnad.

Företagets intäkter består i huvudsak av försäljning av licenser och tjänster inom IT säkerhet och sårbarhetshantering.

Licensintäkter

Från och med 2017 tillämpar företaget nya redovisningsprinciper för intäktsredovisning av licenser. Övergången har gjorts i enlighet med föreskrifterna i kapitel 10 i K3.

Licensintäkter intäktsredovisas linjärt över kontraktets löptid. Intäktsredovisning sker samma månad som avtalsstart. Tidigare redovisades intäkter i enlighet med alternativregeln dvs vid faktureringen.

Försäljning av tjänster

Intäkter från försäljning av tjänster på löpande räkning redovisas som intäkt i den period arbetet utförs och material levereras eller förbrukas.

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas med tillämpning av s.k. succesiv vinstavräkning. Det innebär att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom en beräkning av förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete på balansdagen och beräknade totala uppdragsutgifter. En befarad förlust på ett tjänsteuppdrag redovisas omedelbart som en kostnad. När utfallet av ett tjänsteuppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt sker intäktsredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer. Per 2022-12-31 har bolaget inga väsentliga pågående arbeten till fast pris.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

Leasingavtal

Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska riskerna och fördelarna som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal. Samtliga leasingavtal hanteras som operationella i företaget.

Alla leasingkontrakt hanteras som operationella leasingavtal och kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Utländsk valuta

Företagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Omräkning av poster i utländsk valuta

Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen, i den period de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring och som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar.

202306140313

Outpost 24 AB
556615-2103

2023061400314

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Företaget har bara avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Avgiftsbestämda planer

För avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Företagets resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Företagets aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den skattemässiga balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall företaget kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänförs till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då företaget har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, redovisas skatteeffekten i förvärvskalkylen.

Outpost 24 AB
556615-2103

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas samt uppskattade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där den finns.

För tillgångar som delats upp i komponenter räknas utgifter för utbyte av sådan komponent in i tillgångens redovisade värde. Motsvarande gäller för tillkommande nya komponenter. För tillgångar som inte har delats upp i komponenter räknas tillkommande utgifter som är väsentliga in i tillgångens redovisade värde när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla företaget, och att anskaffningsvärdet för detsamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

Maskiner och andra tekniska anläggningar:
Inventarier

5 år

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. När tillkommande utgifter räknas in i anskaffningsvärdet (se ovan) tas det redovisade värdet på de delar som byts ut bort från balansräkningen.

Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Immateriella tillgångar

Bolaget tillämpar *kostnadsföringsmodellen*, detta innebär att alla utgifter som avser framtagande av en internt utarbetad immateriell anläggningstillgång redovisas som kostnader när de uppkommer.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Outpost 24 AB
556615-2103

Avsättningar

Avsättningar redovisas när företaget har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. Avsättningen redovisas till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i balansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualtillgångar

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir. En eventualtillgång redovisas inte som en tillgång i balansräkningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med K3 kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar.

Uppskattningarna och antagandena utvärderas löpande. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkat denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

Bolaget verkar på en konkurrentutsatt marknad där nya produkter och tjänster ofta lanseras av konkurrenter och därmed skapar en risk för att omkullkasta tidigare utvecklade produkters och tjänsters värde. Bolaget bevakar kontinuerligt marknaden för att minimera risken för att produkterna och tjänsterna tappar i konkurrenskraft.

Viktiga bedömningar vid tillämpning av koncernens redovisningsprinciper

I följande avsnitt beskrivs de viktigaste bedömningar, förutom de som innefattar uppskattningar (se ovan), som företagsledningen har gjort vid tillämpningen av bolagets redovisningsprinciper och som har den mest betydande effekten på de redovisade beloppen i de finansiella rapporterna.

Immateriella tillgångar

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Värdering och bedömning av produkternas framtida värde för verksamheten bygger på antaganden och bedömningar som kan komma att omprövas vid kommande bokslut.

Outpost 24 AB
556615-2103

Not 4 Nettoomsättning fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	2022	2021
Abonnemangsinträder	186 863	156 077
Engångsinträder	30 420	17 618
Övrigt	23 561	6 989
Summa	240 844	180 684

Nettoomsättning per geografisk marknad	2022	2021
Sverige	38 941	15 197
Storbritannien	43 608	42 950
Nederländerna	34 718	34 949
USA	72 980	39 045
Övriga länder	50 597	48 543
Summa	240 844	180 684

Not 5 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	2022	2021
Inköp	53,2%	56,9%
Försäljning	13,5%	8,5%

Not 6 Övriga rörelseintäkter

	2022	2021
Kursvinster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	12 305	2 232
Övriga intäkter	188	723
Summa	12 493	2 955

Not 7 Upplysning om ersättning till revisorn

	2022	2021
PricewaterhouseCoopers		
revisionsuppdrag	577	649
skatterådgivning	306	0
övriga tjänster	295	467
Summa	1 178	1 116

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Outpost 24 AB
556615-2103

Not 8 Leasingavtal

Operationella leasingavtal - leasetagare

Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår 2 630 (2 453) Tkr.
Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	2022	2021
Inom ett år	2 594	2 267
Senare än ett år men inom fem år	5 715	8 136
Summa	8 309	10 403

Not 9 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medeltalet anställda	2022-12-31	2021-12-31
Kvinnor	18	17
Män	67	59
Totalt	85	76

Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen	2022-12-31	2021-12-31
Kvinnor:		
styrelseledamöter	1	0
andra personer i företagets ledning inkl. VD	1	0
Män:		
styrelseledamöter	0	2
andra personer i företagets ledning inkl. VD	2	3
Totalt	4	5

Löner och andra ersättningar för samtliga anställda	2022	2021
Löner och andra ersättningar	41 038	40 584
Sociala kostnader	16 352	14 587
(varav pensions- och sjukförsäkringskostnader)	(2 685)	(1 659)
Summa	57 390	55 171
	(2 685)	(1 659)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2022	2021
Styrelse och VD	0	4 155
(varav tantiem och dylikt)	(0)	(0)
Övriga anställda	41 038	36 429
(varav tantiem och dylikt)	(61)	(501)
Summa	41 038	40 584
	(61)	(501)

Pensioner

Bolagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 2 475 (1 433) tkr.

Av bolagets pensionskostnader avser 0 (0) tkr gruppens styrelse och VD. Företagets utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0) Tkr.

Outpost 24 AB
556615-2103

Not 10 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	2022	2021
Ränteintäkter	38	123
Ränteintäkter, koncernföretag	462	1 343
Summa	500	1 466

Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2022	2021
Räntekostnader	5	325
Räntekostnader, koncernföretag	1 171	1 552
Summa	1 176	1 877

Not 12 Skatt på årets resultat

	2022	2021
Skatt på årets resultat	0	0

Avstämning årets skattekostnad

	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	-3 015	-57 795
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20.6%	621	11 906
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	4 064	-75
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	-5 484	0
Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisats	799	-11 831
Årets redovisade skattekostnad	0	0

Not 13 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	8 077	8 077
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 077	8 077
Ingående avskrivningar	-3 229	-1 613
Årets avskrivningar	-1 615	-1 616
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 844	-3 229
Utgående planenligt restvärde	3 233	4 848

Not 14 Koncessioner, patent , licenser, varumärken samt liknande rättigheter

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	7 038	7 038
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 038	7 038
Ingående avskrivningar enligt plan	-2 814	-1 406
Årets avskrivningar enligt plan	-1 407	-1 408
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 221	-2 814
Utgående planenligt restvärde	2 817	4 224

Outpost 24 AB
556615-2103

Not 15 Goodwill

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	26 102	26 102
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	26 102	26 102
Ingående avskrivningar	-10 432	-5 211
Årets avskrivningar	-5 220	-5 221
Utgående ackumulerade avskrivningar	-15 652	-10 432
Utgående planenligt restvärde	10 450	15 670

Bolagets goodwill uppgick vid årets slut till 10 450 (15 670) tkr. Bolagets goodwill uppkom i sin helhet vid förvärvet av tillgångar hänförliga till Pwnie Express. Goodwillen skrivs av enligt plan på fem år från 1 januari 2020.

Not 16 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	13 036	14 706
Inköp	2 604	1 210
Försäljningar/utrangeringar	-450	-2 274
Omklassificeringar	1 078	-606
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 268	13 036
Ingående avskrivningar	-8 988	-8 509
Försäljningar/utrangeringar	450	2 210
Omklassificeringar	-612	0
Årets avskrivningar	-2 564	-2 689
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 714	-8 988
Utgående planenligt restvärde	4 554	4 048

Outpost 24 AB
556615-2103

Not 17 Andelar i koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	35 298	36 172
Uppstart av Outpost24 Vietnam	0	173
Avveckling av Outpost24 Spain	0	-1 047
Avveckling av Outpost24 Deutschland	-1 754	0
Omklassificeringar	-3 725	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	29 819	35 298
Ingående uppskrivningar	73 638	73 638
Utgående ackumulerade uppskrivningar	73 638	73 638
Ingående nedskrivningar	-3 725	-4 345
Omklassificeringar	3 725	0
Återförda nedskrivningar i samband med avveckling av Outpost24 Spain	0	620
Årets nedskrivningar	-18 508	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-18 508	-3 725
Utgående redovisat värde	84 949	105 211

I november 2022 gjordes en omstrukturering av de legala enheterna i Tyskland till följd av koncernens förvärv av Specops. Outpost24 Deutschland GmbH avvecklades och rörelse flyttades över till Specops Software GmbH.

I december 2021 gjordes en omstrukturering av de legala enheterna i Spanien till följd av koncernens förvärv av det spanska bolaget Leap in Value S.L (Blueliv). Outpost24 Spain S.L avvecklades och rörelse flyttades över till Blueliv.

Outpost 24 AB
556615-2103

Företagets innehav av andelar i koncernföretag

Företagets namn	Ägarandel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2022-12-31	2021-12-31
Outpost 24 Development AB	100%	1 000	70 014	70 014
Outpost24 Inc	100%	1 000	560	560
Outpost24 Denmark ApS	100%	80 000	2 258	9 879
Outpost24 Spain S L	Avvecklat	Avvecklat	0	0
Outpost24 UK Limited	100%	100	0	6 833
Outpost24 Deutschland GmbH	Avvecklat	Avvecklat	0	1 754
BVBA Outpost24 Belgium	100%	10 000	59	59
Outpost24 Benelux BV	100%	18 000	0	4 054
Outpost24 France	100%	1 645 832	11 885	11 885
Outpost24 Vietnam	100%	100	173	173
Summa			84 949	105 211

Företagets namn	Org.nr	Säte
Outpost24 AB	556615-2103	Karlskrona
Outpost24 Development AB	556697-4514	Karlskrona
Outpost24 Inc	90-0625470	Kalifornien
Outpost24 Denmark ApS	35517936	Köpenhamn
Outpost24 Spain S L	B 87028643	Madrid
Outpost24 UK Limited	05363691	London
Outpost24 Deutschland GmbH	043 240 92512	Frankfurt am Main
BVBA Outpost24 Belgium	670497157	Leuven
Outpost24 Benelux BV	34177399	Amsterdam
Outpost24 France	532107992	Valbonne
Outpost24 Vietnam	109534507	Hanoi City

Moderföretaget har under 2022 lagt ner dotterbolaget i Tyskland Outpost24 Deutschland GmbH och under 2021 lagt ner dotterbolaget i Spanien Outpost24 Spain. Resultateffekten vid avvecklingen av bolagen uppgick till 553 (20) tkr.

Not 18 Fordringar hos koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	39 239	116 105
Tillkommande fordringar	1 482	1 712
Reglerade fordringar	-35 782	-78 578
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 939	39 239
Utgående redovisat värde	4 939	39 239

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda hyror	970	775
Förutbetalda försäkringar	929	592
Förutbetalda kostnader koncernföretag	2 430	0
Förutbetalda externa konsultkostnader	4 818	2 527
Övriga förutbetalda kostnader	3 352	3 255
Summa	12 499	7 149

Not 20 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 2 205 081 antal A-aktier med ett kvotvärde om 0.1 kr.

Outpost 24 AB
556615-2103

Not 21 Långfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Långfristiga skulder som förfaller till betalning mellan ett och fem år:		
Övriga skulder	0	0
Senare än fem år efter balansdagen:		
Skulder till koncernföretag	32 054	70 895
Summa	32 054	70 895

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna löner	0	89
Upplupna semesterlöner	2 376	2 444
Upplupna sociala avgifter	735	762
Förutbetald intäkt	124 950	124 810
Övriga poster	1 527	3 809
Summa	129 588	131 914

Not 23 Likvida medel

	2022-12-31	2021-12-31
Disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut	21 457	9 178
Summa	21 457	9 178

Not 24 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter	2022-12-31	2021-12-31
Företagsinteckningar	0	7 500
Summa	0	7 500
Eventalförpliktelser		
Eventalförpliktelser	0	0
Summa	0	0

Not 25 Upplysningar om närstående

Transaktioner mellan företaget och dess närstående har skett på marknadsmässiga grunder.

Not 26 Händelser efter balansdagen

Under januari 2023 slutade Jonas Alfredson som CFO i bolaget. Ny CFO, Ola Burkmark, är rekryterad och börjar i bolaget efter sommaren 2023. För mellanperioden är en interim CFO på plats på konsultbasis.

Utöver ovanstående har inga väsentliga händelser inträffat efter balansdagen.

Outpost 24 AB

556615-2103

Not 27 Fortsatt drift

Styrelsen bedömer fortlöpande koncernens likviditet och finansiella resurser både i det korta och längre perspektivet. I samband med årsredovisningens upprättande skall styrelsen särskilt bedöma denna fråga ur ett tolv månadersperspektiv. Bolaget och koncernen redovisar under 2022 tillväxt och positivt kassaflöde men fortsatt negativt resultat. Under perioden januari - februari 2023 visar koncernen upp tillväxt men svagt negativt kassaflöde och resultat då koncernen fokuserar på att driva säljutveckling samt marknadsföringsaktiviteter. Styrelsen bedömer att rörelseresultatet före avskrivningar kommer vara positivt för koncernen för helåret.

Koncernens likvida medel uppgick till 127 738 tkr per 2022-12-31. Bolaget är i väl kapitaliserat för att kunna fullfölja sina åtaganden och samt fortsatt expansion. Koncernen planerar och utvärderar löpande olika förvärsalternativ.

I och med att marknaden för IT-säkerhetsprodukter bedöms växa under det kommande året samt att bolagets sälj- och marknadsaktiviteter har ökat, förväntas bolagets framtida utveckling vara positiv. Koncernens nettoomsättning har under 2022 fortsatt ökat med en organisk tillväxt om 30% och totalt 101% med förvärv. Tillväxten förväntas fortsätta under kommande år.

Styrelsen har beaktat dessa fakta och förhållanden och anser baserat på detta att bolagets fortsatta drift är möjlig och rekommenderad och redovisningsprinciperna som tillämpas i denna finansiella rapport bygger på ett antagande om fortsatt drift.

Not 28 Disposition av företagets förlust

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade förlust -28 210 877

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten på 28 210 877 kr överförs i ny räkning.

Underskrifter

Karlskrona den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Annika Norin
Styrelseledamot

Karl Thedéen
Verkställande direktör &
Styrelseordförande

Min revisionsberättelse har avgivits den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-26 15:25:09 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Datum

Nicklas Kullberg

Partner

Leveranskanal: E-post

OUTPOST 24 AB 556615-2103 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-24 06:15:03 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KARL THEDÉEN

Datum

Karl Thedéen

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-24 06:32:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNIKA NORIN

Datum

Annika Norin

Leveranskanal: E-post

202306140325



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Outpost 24 AB, org.nr 556615-2103

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Outpost 24 AB för år 2022.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Outpost 24 ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Outpost 24 AB.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Outpost 24 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets 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

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina 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.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisomsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Outpost 24 AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.



Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Outpost 24 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets 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 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

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

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

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

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

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska signatur

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

2023061400328

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-26 15:27:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Datum

Nicklas Kullberg

Partner

Leveranskanal: E-post

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

2022-01-01--2022-12-31

för

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	9
Koncernens resultaträkning	6
Koncernens rapport över övrigt totalresultat	6
Koncernens rapport över finansiell ställning	7
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	9
Koncernens rapport över kassaflöde	10
Moderbolagets resultaträkning	11
Moderbolagets balansräkning	12
Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital	14
Moderbolagets kassaflödesanalys	15
Noter	16
Underskrifter	41

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad verkställande direktör intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för Moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma den 30/5 2023. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm den 5/6 2023



Annika Norin

ÅRSREDOVISNING
och
KONCERNREDOVISNING
2022-01-01--2022-12-31
för
Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	6
Koncernens rapport över övrigt totalresultat	6
Koncernens rapport över finansiell ställning	7
Koncernens rapport över förändringar i eget kapital	9
Koncernens rapport över kassaflöde	10
Moderbolagets resultaträkning	11
Moderbolagets balansräkning	12
Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital	14
Moderbolagets kassaflödesanalys	15
Noter	16
Underskrifter	41

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR OUTPOST24 HOLDING AB (PUBL)

Styrelsen och verkställande direktören för Outpost24 Holding AB (publ) avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01--2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamheten

Outpost24 är ett globalt IT-säkerhetsföretag som identifierar sårbarheter i företags- och organisationers hela IT-miljöer. Analyser och bedömningar görs via en egenutvecklad programvaruplattform tillsammans med egna etiska "hackare". Bolagets säte är i Karlskrona. För övrig information hänvisas till www.outpost24.com. Den finansiella rapporten avser moderbolaget Outpost24 Holding AB (publ) med koncern.

Ägarförhållanden

Outpost24 Holding AB ägs av Blågul Spinnaker Aquisition AB till 100% som ägs av Blågul Spinnaker MidCo AB till 100% som i sin tur ägs av Blågul Spinnaker Midco II AB till 100% som ägs av Blågul Spinnaker MidCo III AB till 100% som ägs av Blågul Spinnaker Intressenter AB till 100%. Blågul Spinnaker Intressenter AB ägs till 97,88% av Okinawa S.a.r.l.. Resterande procent ägs av ledande befattningshavare och nyckelpersoner i koncernen.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2022 startades en process att namnändra det spanska bolaget Leap in Value S.L ("Blueliv") till Outpost24 SP. Namnändringen gick igenom i början av 2023. Tilläggsköpeskillingen avseende förvärvet av aktierna i Outpost24 SP utbetalades under juni 2022 och slutgiltiga beloppet summerade till 73 704 tkr. Reserverad belopp vid föregående årsbokslut var 64 024 tkr och mellanskillnaden kostnadsfördes under 2023 på koncernnivå, men ökade upp aktier i dotterbolag i moderbolaget.

12 juli 2022 förvärvade de nybildade bolaget Blågul Spinnaker Acquisition AB 100% av aktierna i Outpost24 Holding AB. I samband med och i direkt anslutning till förvärvet gjordes en nyemission i Outpost24 Holding ABs om totalt 22 626 tkr samt ett ovillkorat aktieägartillskott om 7 566 tkr. De personaloptioner som fanns vid förvärvstillfället löstes samtidigt. Syftet med kapitaltillskotten var att stärka den finansiella ställningen samt lösa av personaloptionerna.

Under september 2022 slutfördes en fusion av Outpost24 Deutschland GmbH in Specops Software GmbH. Fusionen baserades på balanserna per 2022-07-31 för Outpost24 Deutschland GmbH.

I samband med en extra bolagsstämma 16 december 2022 valdes Annika Norin in som ny styrelseledamot. Jonas Alfredson avgick som styrelseledamot.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

(tkr)	2022 ⁽³⁾	2021 ⁽³⁾	2020 ⁽³⁾	2019 ⁽³⁾	2018 ⁽³⁾
Nettoomsättning	442 578	219 798	167 063	145 110	113 315
Rörelseresultat före avskrivningar	5 752	-20 267	-7 288	-14 111	-34 031
Rörelseresultat	-122 268	-83 440	-45 601	-45 881	-64 070
Resultat e. finansiella poster	-120 449	-85 279	-49 842	-50 204	-59 587
Balansomslutning	1 464 126	1 471 195	399 274	205 755	171 893
Soliditet ⁽¹⁾	71%	69%	46%	Neg	Neg
Medelantal anställda	296	275	148	137	128

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

⁽²⁾ Från och med 1 januari 2017 räknas koncernen som en stor koncern enligt årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och

⁽³⁾ Redovisas i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS).

Moderbolaget

(tkr)	2022	2021	2020	2019	16/07/2018- 31/12/2018
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-22 877	-7 845	-433	-68	-101
Resultat e. finansiella poster	-23 698	-8 713	-101 094	-2 350	-100 037
Balansomslutning	1 420 036	1 435 239	588 578	354 220	353 153
Soliditet ⁽¹⁾	99,7%	93%	76%	88%	72%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	Neg	Neg	Neg	Neg	Neg
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	Neg	Neg	Neg	Neg	Neg
Medelantal anställda	1	1	0	0	0

⁽¹⁾ Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

⁽³⁾ (Resultat efter finansiella intäkter och kostnader + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerheter

Framtida utveckling

För att svara mot marknadens växande behov att skydda sig mot intrång i företags- och organisationers IT-miljöer kommer bolaget hålla fortsatt fokus på detta område i sin utveckling av lösningar.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Bolaget är utsatt för vissa risker som kan påverka resultat och omsättning. Svårigheter att rekrytera och hitta rätt kompetens inom IT sektorn samt ökade kostnader för personal är de största riskerna bolaget ser framöver.

Den största risk som Outpost24 under 2022 har varit exponerad för är likviditets- och finansieringsrisken. Med detta avses risken att koncernen inte kan uppbära tillräckligt med likvida medel för att möta sina åtaganden. Likviditets- och finansieringsrisker hanterades under året genom en nyemission av aktier samt ovillkorat aktieägartillskott i samband med att Blågul Spinnaker Acquisition AB förvärvade Outpost24 Holding AB i juli 2022. Tillförandet av nytt kapital under året har gjort att Outpost 24 är finansiellt starkt. Se not 31 Fortsatt drift.

Outpost24 Holding AB (publ)

559166-1193

Koncernens nettoomsättning om 443 (219) Mkr utgjordes till 95 (89) procent av återkommande intäkter. Då de återkommande intäkterna utgör en så pass stor del av intäkterna är det viktigt för koncernen att behålla befintliga kunder genom att ha en hög kundnöjdhet. De återkommande intäkterna utgör en stabil och trygg bas i koncernens intjäning. Resterande intäkter kommer från försäljning av konsulttjänster och är föremål för större osäkerhet då de påverkas av kundernas efterfrågan och förändrade marknadsförutsättningar.

Under 2022 har flera oroligheter i omvärlden inträffat såsom kriget i Ukraina, hög inflation inklusive höga elpriser och ökade räntor. I samband med Covid anpassade sig även både anställda och kunder till en ny vardag med att jobba till stor del på distans och ha kontakt via online-mötesverktyg vilket är en fördel även vid andra oroligheter i omvärlden. Försäljningen ökade under 2022 jämfört med 2021. Efterfrågan på Outpost24's produkter och tjänster är oförändrat stor. Outpost 24 AB har säkrat finansiering för de närmaste 12 månaderna och har en god beredskap för framtida eventuella efterfrågenedgångar på grund av omvärldsfaktorer med en stabil grund i återkommande intäkter.

Händelser efter balansdagen

Under januari 2023 slutade Jonas Alfredson som CFO i bolaget. Ny CFO, Ola Burkmark, är rekryterad och börjar i bolaget efter sommaren 2023. För mellanperioden är en interim CFO på plats på konsultbasis.

Utöver ovanstående har inga väsentliga händelser inträffat efter balansdagen.

Känslighetsanalys

Känslighetsanalysen nedan beskriver effekten på Outpost24-koncernens resultat före skatt för 2022, som uppgick till -122,2 (-85,3) Mkr, vid förändring av ett antal faktorer:

Känslighetsanalys	Förändring	Inverkan på resultat före skatt, mkr
Efterfrågan abonnemang	+ / - 5%	+ / - 21,0 (9,9)
Efterfrågan tjänster	+ / - 5%	+ / - 1,1 (1,0)
Personalkostnad	+ / - 5%	+ / - 16,0 (9,6)
STIBOR*	+ / - 10 bps	+ / - 9,1 (0,03)
EUR/SEK	+ / - 10%	+ / - 0,8 (2,9)

* Förändringen i referensränta för lånen (STIBOR) är beräknad som helårseffekten baserad på genomsnittliga räntebärande skulder under året. Jämförelsesiffror inom parentes. Koncernens utestående lån är med fast ränta så en räntejustering innebär endast en marginell effekt på resultatet på kort sikt. I tabellen återspeglas inverkan på lång sikt.

Ytterligare redogörelse för risker och osäkerhetsfaktorer som bolaget exponeras för återfinns under not 4.

Forskning och utveckling

Bolagets forsknings- och utvecklingsarbete avser produktutveckling av IT plattformen. Kostnaderna består till övervägande del av egna nedlagda timmar.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Förslag till vinstdisposition (kr)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinst	
Överkursfond	1 650 416 938
Balanserat resultat	-212 194 202
Årets resultat	-23 697 848
	<u>1 414 524 888</u>
Styrelsen föreslår att	
den ansamlade vinsten överförs i ny räkning.	
i ny räkning balanseras	1 414 524 888
	<u>1 414 524 888</u>

Beträffande moderbolagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande rapporter över resultatet, finansiell ställning och förändringar i eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i svenska tusentals kronor där ej annat anges.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5	442 578	219 798
Aktiverat arbete för egen räkning		23 062	24 689
Övriga rörelseintäkter	7	15 864	7 434
		481 504	251 921
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-24 264	-10 225
Övriga externa kostnader	8	-129 060	-70 142
Personalkostnader	9	-319 202	-191 392
Avskrivningar av materiella, immateriella anläggningstillgångar och nyttjanderätter	14,15,16	-128 020	-63 173
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar		0	-6
Övriga rörelsekostnader	7,10	-3 226	-423
Rörelseresultat		-122 268	-83 440
Intäkter från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	32	0	-581
Finansiella intäkter	11	32 822	27 800
Finansiella kostnader	12	-31 003	-29 058
Resultat efter finansiella poster		-120 449	-85 279
Inkomstskatt	13	22 028	8 019
ÅRETS RESULTAT		-98 421	-77 260
KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT			
Övrigt totalresultat			
Poster som kan komma att återföras till resultaträkningen:			
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		24 932	1 471
ÅRETS TOTALRESULTAT		-73 489	-75 789

Periodens resultat och summa totalresultat är i sin helhet hänförligt till moderföretagets aktieägare

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

(tkr)	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar			
	14		
Balanserade utvecklingsutgifter		155 848	190 794
Varumärke		9 866	11 436
Kundrelationer		150 811	197 601
Licenser och patent		1 445	1 955
Goodwill		782 309	766 152
Summa immateriella tillgångar		1 100 279	1 167 938
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier	15	6 794	5 457
Nyttjanderättstillgång	16	18 844	25 238
Summa materiella anläggningstillgångar		25 638	30 695
Finansiella anläggningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag		11 788	0
Uppskjuten skattefordan	20	39 465	28 044
Andra långfristiga fordringar	21	7 649	6 909
Summa finansiella anläggningstillgångar		58 902	34 953
Summa anläggningstillgångar		1 184 819	1 233 586
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Råvaror och förnödenheter	22	0	980
		0	980
Kundfordringar	18,19	125 024	105 240
Aktuella skattefordringar		7 987	8 040
Övriga fordringar	23	3 878	8 593
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	14 680	10 471
Likvida medel	18,30	127 738	104 285
Summa omsättningstillgångar		279 307	237 609
SUMMA TILLGÅNGAR		1 464 126	1 471 195

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

(tkr)	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL			
Aktiekapital	25	938	21 424
Övrigt tillskjutet kapital		1 465 143	1 368 929
Omräkningsreserv		27 482	2 550
Balanserade förluster inklusive årets resultat		-458 521	-384 983
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		1 035 042	1 007 920
Summa eget kapital		1 035 042	1 007 920
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Leasingskuld	16	12 223	17 492
Skulder till kreditinstitut	26	5 676	9 225
Uppskjuten skatteskuld	20	49 862	62 271
Övriga långfristiga skulder	26	14 406	16 172
Summa långfristiga skulder		82 167	105 160
Kortfristiga skulder			
Leasingskuld	16	7 266	8 148
Skulder till kreditinstitut	26	4 188	3 585
Leverantörsskulder	18	18 146	12 228
Skulder till koncernföretag		385	0
Aktuella skatteskulder		0	331
Övriga kortfristiga skulder	27	29 031	88 588
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	28, 29	287 900	245 235
Summa kortfristiga skulder		346 916	358 115
Summa skulder		429 083	463 275
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 464 125	1 471 195

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

(tkr)

<i>Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare</i>						
	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings- reserv	Balanserade förluster	Summa	Summa eget kapital
Eget kapital 1 januari 2021	583	488 894	1 079	-307 981	182 575	182 575
Totalresultat						
Årets resultat				-77 260	-77 260	-77 260
Övrigt totalresultat för året			1 471		1 471	1 471
Summa totalresultat			1 471	-77 260	-75 789	-75 789
Omräkningsdifferenser	0	767		258	1 025	1 025
Transaktioner med aktieägare:						
Teckningsoptioner	327	3 992			4 319	4 319
Nyemission, netto efter transaktionskostnader	20 514	875 276			895 790	895 790
Summa transaktioner med aktieägare	20 841	879 268	0	0	900 109	900 109
Eget kapital 31 december 2021	21 424	1 368 929	2 550	-384 983	1 007 920	1 007 920
Eget kapital 1 januari 2022	21 424	1 368 929	2 550	-384 983	1 007 920	1 007 920
Totalresultat						
Årets resultat				-98 421	-98 421	-98 421
Övrigt totalresultat för året			24 932		24 932	24 932
Summa totalresultat			24 932	-98 421	-73 489	-73 489
Omräkningsdifferenser		377		-354	23	23
Transaktioner med aktieägare:						
Teckningsoptioner	12	22 613			22 625	22 625
Nyemission, netto efter transaktionskostnader		80 140			80 140	80 140
Utdelning till ägare		-2 177			-2 177	-2 177
Omklassificering inom eget kapital	-20 498	-4 739		25 237	0	0
Summa transaktioner med aktieägare	-20 486	95 837	0	25 237	100 588	100 588
Eget kapital 31 december 2022	938	1 465 143	27 482	-458 521	1 035 042	1 035 042

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDE

(tkr)	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-122 268	-83 440
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar		128 020	63 173
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		-133	-2 628
Valutaförändring		6 104	3 488
Övriga likviditetspåverkande poster			
Erhållen ränta		2 171	210
Betald ränta		-2 071	-2 732
Betalda inkomstskatter		1 123	-3 066
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		12 946	-24 995
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		980	-606
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-22 023	-17 113
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-14 044	-5 119
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		5 429	960
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-21 993	24 512
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		-51 651	2 634
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-38 705	-22 361
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel		-2 293	-88 501
Försäljning av rörelse		0	-581
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-23 062	-24 689
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-3 836	-2 064
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	-23
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-29 191	-115 858
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nyemission		80 178	70 514
Teckningsoptioner		22 613	3 992
Upptagna leasingsskulder		38	304
Amortering av leasingsskulder		-9 327	-6 554
Ökning av övriga långfristiga fordringar		429	-125
Upptagna lån		2 459	
Amortering av lån		-7 205	-47 293
Utbetald utdelning		-2 177	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		87 008	20 838
Årets kassaflöde		19 112	-117 381
Likvida medel vid årets början		104 285	220 325
Kursdifferenser i likvida medel		4 341	1 341
Likvida medel vid årets slut	30	127 738	104 285

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Övriga rörelseintäkter	6	4 257	0
		4 257	0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-2 705	-5 583
Personalkostnader	9	-24 266	-2 262
Övriga rörelsekostnader	7,10	-163	0
Rörelseresultat		-22 877	-7 845
Finansiella intäkter	11	7 212	1 974
Finansiella kostnader	12	-8 033	-2 842
Resultat efter finansiella poster		-23 698	-8 713
Skatter	14	0	0
ÅRETS RESULTAT		-23 698	-8 713

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

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2022-12-31	2021-12-31
(tkr)			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	1 378 717	1 368 676
Fordringar hos koncernföretag		17 522	9 925
		1 396 239	1 378 601
Summa anläggningstillgångar		1 396 239	1 378 601
Omsättningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag		2 045	0
Övriga fordringar		50	670
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	665	98
Kassa och bank		21 037	55 870
Summa omsättningstillgångar		23 797	56 638
SUMMA TILLGÅNGAR		1 420 036	1 435 239

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	25	938	21 424
Summa bundet eget kapital		938	21 424
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		1 650 417	1 527 140
Balanserad vinst		-212 194	-203 481
Årets resultat		-23 698	-8 713
Summa fritt eget kapital		1 414 525	1 314 946
Summa eget kapital		1 415 463	1 336 370
SKULDER			
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skulder till koncernföretag	18 26	3 458	32 226
Summa långfristiga skulder		3 458	32 226
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		-69	1 098
Skulder till koncernföretag		385	0
Aktuella skatteskulder		19	0
Övriga kortfristiga skulder		680	64 906
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	28	100	639
Summa kortfristiga skulder		1 115	66 643
Summa skulder		4 573	98 869
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 420 036	1 435 239

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

(tkr)

	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	
Eget kapital 1 januari 2021	583	647 872	-102 387	-101 094	444 974
Totalresultat					
Disposition av föregående års resultat			-101 094	101 094	0
Årets resultat och tillika totalresultat				-8 713	-8 713
Summa totalresultat	583	647 872	-203 481	-8 713	-8 713
Transaktioner med ägare:					
Nyemission	20 841	875 276			896 117
Teckningsoptioner		3 992			3 992
Summa transaktioner med aktieägare	20 841	879 268	0	0	900 109
Eget kapital 31 december 2021	21 424	1 527 140	-203 481	-8 713	1 336 370
Eget kapital 1 januari 2022	21 424	1 527 140	-203 481	-8 713	1 336 370
Totalresultat					
Disposition av föregående års resultat			-8 713	8 713	0
Årets resultat och tillika totalresultat				-23 698	-23 698
Summa totalresultat	21 424	1 527 140	-212 194	-23 698	-23 698
Transaktioner med ägare:					
Nyemission		80 166			80 166
Teckningsoptioner	12	22 613			22 625
Omklassificering inom eget kapital	-20 498	20 498			
Summa transaktioner med aktieägare	-20 486	123 277	0	0	102 791
Eget kapital 31 december 2022	938	1 650 417	-212 194	-23 698	1 415 463

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-22 877	-7 845
Valutaeffekter		-1 446	-337
Erhållen ränta		394	137
Erlagd ränta		-606	-1 021
Betald inkomstskatt		19	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-24 516	-9 066
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-11 735	-768
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		-1 167	1 098
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-64 765	-109 858
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		-77 667	-109 528
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-102 183	-118 594
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag		-10 041	-126 236
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-10 041	-126 236
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nyemission		80 178	70 514
Teckningsoptioner		22 613	3 992
Minskning(-)/ökning(+) av övriga långfristiga skulder		-26 237	26 630
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		76 554	101 136
Årets kassaflöde		-35 670	-143 694
Likvida medel vid årets början		55 870	199 211
Kursdifferens i likvida medel		837	353
Likvida medel vid årets slut		21 037	55 870

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

NOTER

Not 1 Allmän information

Outpost24 Holding AB (publ) med organisationsnummer 556166-1193 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Karlskrona. Adressen till huvudkontoret är Blekingegatan 1, 371 57 Karlskrona. Företaget och dess dotterföretag ("koncernens") verksamhet omfattar utveckling, marknadsföring och försäljning av proaktiva IT-säkerhetsprodukter.

Outpost24 Holding AB (publ) är moderbolag till Outpost 24 AB, Specops Intressenter AB och Blueliv (Outpost24 SP). Outpost 24 AB moderbolag till dotterbolaget Outpost24 Development AB samt de utländska dotterbolagen Outpost24 Inc, Outpost24 Denmark ApS, Outpost24 Spain S L, Outpost24 UK Limited, BVBA Outpost24 Belgium, Outpost24 Benelux BV & Outpost24 France SAS och Specops Intressenter AB är moderbolag till Specops Software AB samt Specops Holding AB som i sin tur är moderbolag till Specops UK Ltd, Specops DE GmbH och Specops Canada Ltd som i sin tur är moderbolag till Specops US Inc.

Samtliga belopp i nedanstående noter är angivna i tusentals kronor (tkr) om inte annat särskilt anges. Bokslutsdagen är den 31 december 2022.

Not 2 Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

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

2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernen

Koncernredovisningen för Outpost24-koncernen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU. Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

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 i not 3.

Moderbolaget

Moderföretaget tillämpar RFR 2 Redovisning för juridiska personer. 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 nedan.

Uppställningsformer

Innehav i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Finansiella instrument

IFRS 9 tillämpas ej i moderföretaget. Moderföretaget tillämpar istället de punkterna som anges i RFR 2 (IFRS 9 Finansiella instrument, p. 3-10).

Finansiella instrument värderas med utgångspunkt till anskaffningsvärde. Inom efterföljande perioder kommer finansiella tillgångar som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt att redovisas i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde. Derivatinstrument med negativt verkligt värde redovisas till detta värde. Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på fordringar som redovisas som omsättningstillgångar ska principerna för nedskrivningsprövning och förlustriskreservering i IFRS 9 tillämpas. För en fordran som redovisas till upplupet anskaffningsvärde på koncernnivå innebär detta att den förlustriskreserv som redovisas i koncernen i enlighet med IFRS 9 även ska tas upp i moderföretaget.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Nya och ändrade standarder som ännu ej tillämpas av koncernen

Ett antal nya standarder och tolkningar trädde i kraft för det räkenskapsår som började med 1 januari 2022. Inga publicerade standarder som trätt i kraft har bedömts ha någon väsentlig påverkan på koncernen.

2.2 Koncernredovisning

(a) Dotterföretag

Koncernredovisningen omfattar moderbolaget Outpost24 Holding AB (publ) och dess dotterföretag. Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlätna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskillning. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv, dvs. förvärv för förvärv, avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företaget identifierbara nettotillgångar. Resultat från dotterbolag som förvärvats eller avyttrats under året ingår i koncernens resultaträkning från förvärvsdagen eller till och med avyttringsdagen. Detta datum är den dag då koncernen får respektive förlorar kontrollen över ett dotterbolag.

Varje villkorad köpeskillning som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar av verkligt värde av en villkorad köpeskillning som klassificerats som en tillgång eller skuld redovisas i enlighet med IFRS 9 antingen i resultaträkningen eller i övrigt totalresultat. Villkorad köpeskillning som klassificeras som eget kapital omvärderas inte och efterföljande reglering redovisas i eget kapital.

Goodwill värderas initialt som det belopp varmed den totala köpeskillingen och verkligt värde för innehav utan bestämmande inflytande överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder. Om köpeskillingen är lägre än verkligt värde på det förvärvade bolagets nettotillgångar, redovisas skillnaden direkt i resultaträkningen.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Vinster och förluster som resulterar från koncerninterna transaktioner och som är redovisade i tillgångar elimineras också. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

2.3 Omräkning av utländsk valuta

(a) Funktionell valuta och rapportvaluta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (kr), som är koncernens rapportvaluta. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmsta tusental kronor (tkr).

(b) Transaktioner och balansposter

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

Valutakursvinster och förluster som hänförs till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posterna övriga intäkter eller övriga kostnader i resultaträkningen.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

(c) Koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag (av vilka inget har en höginflationsvaluta som funktionell valuta) som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande:

(i) tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs;

(ii) intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs (såvida denna genomsnittliga kurs utgör en rimlig approximation av den ackumulerade effekten av de kurser som gäller på transaktionsdagen, annars omräknas intäkter och kostnader till transaktionsdagens kurs), och

(iii) alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat.

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. Valutakursdifferenser redovisas i övrigt totalresultat.

2.4 Materiella anläggningstillgångar

Alla materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

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

Avskrivningar på tillgångar, för att fördela deras anskaffningsvärde eller omvärderat belopp ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

Inventarier 3-5 år

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåttriktat.

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. När tillkommande utgifter räknas in i anskaffningsvärdet (se ovan) tas det redovisade värdet på de delar som byts ut bort från balansräkningen.

Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

2.5 Immateriella tillgångar

(a) Goodwill

Goodwill uppstår vid förvärv av dotterföretag och avser det belopp varmed köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget samt verkligt värde per förvärvsdagen på tidigare egetkapitalandel i det förvärvade företaget, överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om beloppet understiger verkligt värde för det förvärvade dotterföretagets nettotillgångar, i händelse av ett förvärv till lågt pris, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen.

Goodwill som har redovisats av det förvärvade företaget elimineras vid förvärvsanalysen.

I syfte att testa nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen. Goodwill övervakas på rörelsesegmentnivå. Outpost24 har gjort bedömningen att den lägsta kassagenererande enheten för goodwill utgörs av intäkter relaterade till Pwnie Pulse produkten, Threat Intel produkter samt Access Risk produkter.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Goodwill nedskrivningstestas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Det redovisade värdet på den kassagenererande enhet som goodwillen hänförs till jämförs med återvinningsvärdet, vilket är det högsta av nyttjandevärdet och det verkliga värdet minus försäljningskostnader. Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte.

(b) Kundrelationer

Kundrelationer som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Kundrelationer som redovisas som tillgång skrivs av under sin bedömda nyttjandeperiod, 5 år.

(c) Varumärken

Varumärken som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Varumärken bedöms ha en obestämbar nyttjandeperiod.

Outpost24 har gjort bedömningen att den lägsta kassagenererande enheten för varumärket Pwnie utgörs av intäkter relaterade till Pwnie Pulse produkten, Threat Intel produkten samt Access Risk produkten.

Varumärken nedskrivningstestas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Det redovisade värdet på den kassagenererande enhet som varumärket hänförs till jämförs med återvinningsvärdet, vilket är det högsta av nyttjandevärdet och det verkliga värdet minus försäljningskostnader. Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte.

(d) Egenutvecklad programvara

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

- det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas,
- företaget avsikt är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången,
- det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar,
- det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången, och
- de utgifter som är hänförliga till den immateriella anläggningstillgången under dess utveckling kan beräknas tillförlitligt.

Efter första redovisningstillfället redovisas internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas. Aktiverade utgifter för IT-plattformen skrivs av linjärt över en bedömd nyttjandeperiod (5 år).

2.6 Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

Goodwill och 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.

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har koncernen använt budget samt prognos för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Vid varje balansdag gör koncernen en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhets) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

2.7 Finansiella tillgångar och skulder

Koncernen klassificerar och redovisar sina finansiella tillgångar och skulder som finansiella tillgångar och skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde.

a) Första redovisningstillfället

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar och skulder redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången.

Finansiella instrument redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, för en tillgång eller finansiell skuld som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiell tillgång eller finansiell skuld, till exempel avgifter och provisioner. Transaktionskostnader för finansiella tillgångar och skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen kostnadsförs i rapporten över totalresultat

b) Finansiella tillgångar - Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar och värderar sina finansiella tillgångar i kategorin upplupet anskaffningsvärde. Klassificeringen av investeringar i skuldinstrument beror på koncernens affärsmodell för hantering av finansiella tillgångar och de avtalsenliga villkoren för tillgångarnas kassaflöden.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

Tillgångar som innehas med syftet att inkassera avtalsenliga kassaflöden och där dessa kassaflöden endast utgör kapitalbelopp och ränta värderas till upplupet anskaffningsvärde. Det redovisade värdet av dessa tillgångar justeras med eventuella förväntade kreditförluster som redovisats (se Nedskrivning av finansiella tillgångar nedan). Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av posterna andra långfristiga fordringar, kundfordringar och likvida medel.

c) Finansiella skulder - Klassificering och värdering

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Koncernens finansiella skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella skulder består av skulder till kreditinstitut, övriga långfristiga skulder och leverantörsskulder.

d) Bortbokning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Finansiella tillgångar tas bort från rapporten över finansiell ställning när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från rapporten över finansiell ställning när förpliktelsen i avtalet har fullgjorts eller på annat sätt utsläcits. Då villkoren för en finansiell skuld omförhandlas, och inte bokas bort från balansräkningen, redovisas en vinst eller förlust i rapport över totalresultat vinsten eller förlusten beräknas som skillnaden mellan de ursprungliga avtalsenliga kassaflödena och de modifierade kassaflödena diskonterade till den ursprungliga effektiva räntan.

e) Kvittning av finansiella instrument

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

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

f) Nedskrivning av finansiella tillgångar

Tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde

Koncernen bedömer de framtida förväntade kreditförluster som är kopplade till tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen redovisar en kreditförlustreserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum. För kundfordringar tillämpar koncernen den förenklade ansatsen för kreditreservering, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade förlusten över hela kundfordrings livslängd. För att mäta de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på fördelade kreditriskegenskaper och förfallna dagar. Koncernen använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Förväntade kreditförluster redovisas i koncernens rapport över totalresultat i posten övriga rörelsekostnader.

2.8 Kundfordringar

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

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

2.9 Likvida medel

Likvida medel ingår, i såväl rapport över finansiell ställning som i rapporten över kassaflöden, kassa, banktillgodohavanden och övriga kortfristiga placeringar med förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten. Checkräkningskredit redovisas som upplåning bland kortfristiga skulder i rapporten över finansiell ställning.

2.10 Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital.

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

2.11 Leverantörsskulder

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

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

2.12 Upplåning

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

Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter balansdagen.

2.13 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

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

(a) Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

(b) Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dess redovisade värden i koncernredovisningen.

Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Den uppskjutna skatten redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänför sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

2.14 Ersättningar till anställda

Skulder för löner och ersättningar, inklusive betald frånvaro, som förväntas bli reglerad inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Kostnaden redovisas i takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i balansräkningen. Koncernföretagen har olika planer för ersättningar efter avslutad anställning, inklusive förmånsbestämda och avgiftsbestämda pensionsplaner samt sjukvårdsförmåner efter avslutad anställning.

(a) Pensionsförpliktelser

Koncernens pensionsåtaganden omfattar enbart 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 personalkostnad i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt koncernen under en period.

(b) 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.

(c) Bonusplaner

Koncernen redovisar en skuld och en kostnad för bonus, baserat på en formel som beaktar den vinst som kan hänföras till moderbolagets aktieägare efter vissa justeringar. Koncernen redovisar en avsättning när det finns en legal förpliktelse eller en informell förpliktelse på grund av tidigare praxis.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

2.15 Teckningsoptionsprogram

Koncernen tillämpar från tid till annan aktierelaterade ersättningsplaner, där regleringen görs med aktier (optioner). En premie motsvarande det verkliga värdet för optioner erläggs av den anställda vid tilldelningsdagen. Optionspremien krediteras Övrigt tillskjutet kapital. Mottagna betalningar för aktierna, efter avdrag för eventuella direkt hänförliga transaktionskostnader, krediteras aktiekapitalet (kvotvärde) och övrigt tillskjutet kapital när optionerna utnyttjas.

För samtliga utestående optioner är vederlaget från personalen baserat på ett marknadsmässigt pris, fastställt utifrån Black-Scholes värderingsmodell. Ingen förmån eller ersättning utgår således till de anställda och därför redovisas ingen personalkostnad i resultaträkningen i enlighet med IFRS 2.

2.16 Intäktsredovisning

Koncernens intäkter består i huvudsak av försäljning av abonnemang och tjänster inom IT säkerhet och sårbarhetshantering.

En intäkt redovisas när kunden erhåller kontroll över den sålda varan eller tjänsten. Grundprincipen i IFRS 15 är att koncernen redovisar en intäkt på det sätt som bäst speglar överföringen av kontrollen av den utlovade varan eller tjänsten till kunden. Denna redovisning i koncernen sker med hjälp av en femstegsmodell som appliceras på alla kundkontrakt.

- Identifiera kontraktet med kunden
- Identifiera de olika prestationsåtagandena i kontraktet
- Fastställa transaktionspriset
- Fördela transaktionspriset på prestationsåtaganden
- Redovisa en intäkt när ett prestationsåtagande uppfylls

Med hjälp av ovan femstegsmodell analyseras koncernens avtal med kunder. En intäkt kan redovisas först när kontrollen över den sålda tjänsten eller varan kan anses ha överförts till kunden för respektive typ av intäktsslag/prestationsåtagande.

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 samt efter eliminering av koncernintern försäljning.

Nedan framgår de redovisningsprinciper som koncernen tillämpar för koncernens väsentliga intäcksströmmar. Outpost24 har definierat två väsentliga intäcksströmmar, abonnemangsintäkter (återkommande intäkter) och konsulttjänster (engångsintäkter).

Försäljning av abonnemang

En abonnemangsintäkt identifieras som en mjukvarutjänst där abonnemanget ger kunden rätten att få tillgång till programvaran för ett definierat antal applikationer eller tillgångar. Avtalet inkluderar vanligen, förutom abonnemanget, tjänster såsom support och underhåll/uppgraderingar vilka tillhandahålls jämnt under hela avtalsperioden. Kontrollen över tjänsterna överförs över tid och intäkten redovisas linjärt över avtalsperioden. Avtalsperioden uppgår vanligen till 1 år med automatisk förnyelse i 1 år. Abonnemangsintäkter faktureras vanligen årligen i förskott och när betalning har erhållits redovisas en kontraktsskuld.

Försäljning av konsulttjänster

Koncernen säljer konsult- och utbildningstjänster. I ett konsultavtal definieras när tjänsten ska utföras och till vilken kostnad. Omfattningen av konsulttjänsterna beskrivs i ett dokument för arbetsförklaring (SoW). Prestationsåtagandet börjar vid leveransdatum (anges i kontraktet) och för den tid som avtalats i avtalet. Intäkter redovisas över tid i takt med att tjänsten utförs. Eftersom ett fast belopp för varje timme av levererad tjänst faktureras används förenklingsregeln (IFRS 15, B16) och intäkterna redovisas med det belopp som Outpost 24 har rätt att fakturera för utförda tjänster.

2.17 Utdelningsintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

2.18 Ränteintäkter

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

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

2.19 Bidrag

Offentliga bidrag redovisas som övrig intäkt. Ett offentligt bidrag som är inte är förenat med krav på framtida prestationer redovisas som övrig intäkt när villkoren för att få bidraget är uppfyllda. Ett offentligt bidrag som är förenade med krav på framtida prestationer redovisas som övrig intäkt när villkoret för att få bidraget är uppfyllt. Bidrag som erhålles i förskott redovisas initialt som en skuld som reduceras i takt med att villkoren uppfylls.

2.20 Leasing

Koncernens leasingavtal består till största del av kontorslokaler och bilar. Leasingavtalen skrivs normalt för fasta perioder om 3 till 5 år men möjligheter till förlängning kan finnas, vilket beskrivs nedan. Villkoren förhandlas separat för varje avtal och innehåller ett stort antal olika avtalsvillkor.

Avtal kan innehålla både leasing- och icke-leasingkomponenter. Koncernen fördelar ersättningen i avtalet till leasing- och icke-leasingkomponenter baserat på deras relativa fristående priser. För leasingavgifter av fastigheter för vilka koncernen är hyresgäst har man dock valt att inte separera leasing- och icke-leasingkomponenter och istället redovisar dessa som en enda leasingkomponent.

Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter och en motsvarande skuld redovisas den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av skulden och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde.

Leasingskulder inkluderar nuvärdet av följande leasingbetalningar:

- fasta avgifter
- variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ränta.

Leasingbetalningarna diskonteras med den marginella låneräntan.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar följande:

- den initiala värderingen av leasingskulden och
- betalningar gjorda vid eller innan den tidpunkt då den leasade tillgången görs tillgänglig för leasetagaren.

För leasingavtal där den underliggande tillgången har lågt värde och korttidsavtal med en leasingtid på 12 månader eller mindre tillämpas det praktiska undantaget i IFRS 16 vilket innebär att leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden i resultaträkningen och ingen nyttjanderättstillgång eller leasingskulld redovisas i balansräkningen.

Optioner att förlänga och säga upp avtal

Optioner att förlänga eller säga upp avtal inkluderas i tillgången och skulden då det bedömts vara sannolikt att de kommer att utnyttjas. Majoriteten av förlängningsoptionerna som avser leasing av kontorslokaler och fordon har inte räknats med i leasingskulden eftersom koncernen kan ersätta tillgångarna utan väsentliga kostnader eller avbrott i verksamheten.

Leasingperioden omprövas om en option utnyttjas (eller inte utnyttjas) eller om koncernen blir tvungen att utnyttja optionen (eller inte utnyttja den). Bedömningen om det är rimligt säkert omprövas endast om det uppstår någon väsentlig händelse eller förändring i omständigheter som påverkar denna bedömning och förändringen är inom leasetagarens kontroll.

2.21 Koncernens rapport över kassaflöden

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömningar utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden.

3.1 Viktiga uppskattningar och antaganden för redovisningsändamål

Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår behandlas i huvuddrag nedan.

(a) Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för goodwill. Återvinningsvärden för kassagenererande enheter har fastställs genom beräkning av nyttjandevärde. Nyttjandevärde bedöms utifrån prognostiserade framtida kassaflöden för respektive kassagenererande enhet. Nedskrivningstestet innehåller antaganden om förväntad tillväxt, bruttomarginaler och diskonteringsränta, vilka framgår närmre av not 15.

(b) Balanserade utgifter, kundrelationer och varumärke

Utvecklingsutgifter, kundrelationer och varumärke balanseras utifrån vad som beskrivs i avsnittet "Immateriella tillgångar" under not 2.5. Koncernen har gjort bedömningar om nyttjandeperioder, vilket påverkar redovisade kostnader för avskrivningar i resultaträkningen samt värderingen av tillgångarna i balansräkningen. En annan viktigt komponent i nedskrivningsbedömningen av kundrelationer är antaganden av framtida bortfall av kunder vilket påverkar framtida intäkter.

Not 4 Finansiell riskhantering

4.1 Finansiella riskfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk och ränterisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Koncernens övergripande riskhanteringspolicy fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. Koncernen innehar inga derivatinstrument för att säkra riskexponering.

(a) Marknadsrisk

(i) Valutarisk

Koncernen verkar internationellt och utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar. Koncernens utflöden består huvudsakligen av SEK, DKK, GBP, USD och EUR samtidigt som koncernens inflöden huvudsakligen består av EUR, GBP, SEK och USD. Valutarisk uppstår genom framtida affärstransaktioner, redovisade tillgångar och skulder i utländska dotterföretag. Koncernens riskhanteringspolicy är att säkra kända och betydande framtida kassaflöden. Koncernen hade inte några säkringar genom terminskontrakt eller övriga säkringar vare sig vid utgången av räkenskapsåret 2020 eller vid utgången av räkenskapsår 2021. Koncernen har innehav i utländska dotterbolag vilkas nettotillgångar exponeras för valutarisker. Valutaexponering som uppstår från nettotillgångarna i koncernens dottebolag hanteras huvudsakligen genom upplåning i de berörda utländska valutorna.

Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10 % i förhållande till redovisningsvalutorna i koncernens utländska dotterbolag, med alla andra variabler konstanta, skulle årets resultat och eget kapital för koncernen för 2022 påverkats enligt nedan tabell.

(tkr)	2022	
	Årets resultat	Eget kapital
SEK förstärkt med 10%	-1 128	-4 040
SEK försvagat med 10%	1 128	4 040

(ii) Ränterisk

Koncernens ränterisk uppstår genom långfristig upplåning. Upplåning som görs med rörlig ränta utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde. Upplåning som görs med fast ränta utsätter koncernen för ränterisk avseende verkligt värde.

Vid periodens utgång uppgick den räntebärande upplåningen till 9 864 (12 810) tkr med fast ränta, se vidare not 26.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

(b) Kreditrisk

Kreditrisk hanteras på koncernnivå. Kreditrisk uppstår genom likvida medel och tillgodohavanden hos banker och finansinstitut samt kreditexponering gentemot kunder, inklusive utestående fordringar och avtalade transaktioner. Om kunder kreditbedöms av oberoende värderare, används dessa bedömningar. I de fall då ingen oberoende kreditbedömning finns, görs en riskbedömning av kundens kreditvärdighet där dennes finansiella ställning beaktas, liksom tidigare erfarenheter och andra faktorer så som framåtblickande information om marknadsfaktorer som kan påverka kundernas möjlighet att betala fordran. Om kundfordringar är förfallna med mer än 30 dagar görs en bedömning utifrån en reservering av osäker kundfordran skall ske av hela eller delar av kundfordringsbeloppet.

(c) Likviditetsrisk

Likviditetsrisk hanteras genom att koncernen innehar tillräckligt med likvida medel och kortfristiga placeringar med en likvid marknad, tillgänglig finansiering genom avtalade kreditfaciliteter och möjligheten att stänga marknadspositioner. Ledningen följer också noga rullande prognoser för koncernens likviditetsreserv på basis av förväntade kassaflöden.

Nedanstående tabell analyserar koncernens finansiella skulder uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfalldagen. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena. De belopp som förfaller inom 12 månader överensstämmer med bokförda belopp, eftersom diskonteringseffekten är oväsentlig. Flera av skulderna till kreditinstitut är i Euro.

Beloppet avseende skulder till kreditinstitut i nedan tabell avser värden baserat på balansdagens kurs 2022. Banklånen har en amorteringsperiod som löper fram till den 31 mars 2024.

Leverantörsskulder och andra skulder inom intervallet < 1 år i tabellen nedan förfaller till fulla betalning inom 2023.

Bolagets nettoskuld (räntebärande skulder minus likvida medel) uppgick vid årets slut till -103 468 (-75 303) tkr.

(tkr)	< 1 år	1-2 år	3-5 år	> 5 år
2022				
Skulder till kreditinstitut	4 188	5 676	0	0
Övriga låneskulder	2 163	5 706	7 942	758
Leasingskund	7 266	5 756	6 313	0
Leverantörsskulder och andra skulder	45 399	0	0	0
Summa	59 016	17 138	14 255	758
2021				
Skulder till kreditinstitut	3 585	6 980	2 245	0
Övriga låneskulder	945	4 610	7 865	2752
Leasingskund	8 148	6 729	9 939	823
Leverantörsskulder och andra skulder	101 147	0	0	0
Summa	113 825	18 319	20 049	3 575

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Abonnemangsinträder	419 314	193 809	0	0
Konsulttjänster	21 741	18 730	0	0
Övrigt	1 523	7 259	0	0
Summa	442 578	219 798	0	0

Nettoomsättning per geografisk marknad	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Sverige	31 239	17 360	0	0
Storbritannien	47 964	45 313	0	0
Nederländerna	37 940	33 173	0	0
USA	174 547	48 148	0	0
Spanien	52 641	10 651	0	0
Danmark	11 268	10 135	0	0
Tyskland	18 102	9 932	0	0
Belgien	10 132	8 385	0	0
Frankrike	9 879	5 223	0	0
Australien	6 409	1 535	0	0
Kanada	5 961	739	0	0
Övriga länder	36 496	29 204	0	0
Summa	442 578	219 798	0	0

Not 6 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Moderbolaget	
	2022	2021
Inköp	1,1%	0%
Försäljning	100%	0%

Internvinster på transaktioner inom koncernen uppgår till 0 (0) Tkr.

Not 7 Valutakursdifferenser

Följande valutakurser har använts vid upprättande av koncernredovisning och årsredovisning.

Valutakurser (mot svenska kronor)	Genomsnitt jan-dec		Balansdagskurs, 31 dec	
	2022	2021	2022	2021
EUR	10,6611	10,1439	11,1283	10,2269
DKK	1,4334	1,3640	1,4965	1,3753
USD	10,1562	8,5756	10,4371	9,0437
CAD	7,7754	6,8411	7,7060	7,0636
VND	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
GBP	12,4754	11,7951	12,5811	12,1790

Valutakursdifferenser har redovisats i resultaträkningen enligt följande:

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Finansiella poster - netto	1 715	1 266	-1 445	15
Övriga intäkter/kostnader - netto	8 986	2 101	-171	9
Summa	10 701	3 367	-1 616	24

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 8 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
PricewaterhouseCoopers AB				
revisionsuppdrag	937	691	0	0
skatterådgivning	306	17	0	0
övriga tjänster	295	479	0	0
Övriga				
revisionsuppdrag	485	343	0	0
skatterådgivning	265	37	0	0
övriga tjänster	268	114	0	0
Summa	2 556	1 681	0	0

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Övriga tjänster avser bland annat ersättning för redovisningstjänster samt lönehantering från revisionsbyrån som är anlitad i respektive land.

Not 9 Ersättningar till anställda, m.m.

Medelantal anställda

	2022		2021	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderbolaget				
Holding AB (publ)	1	1	1	1
Totalt i Moderbolaget	1	1	1	1
Dotterföretag				
Sverige	117	91	113	87
USA	26	19	25	20
Danmark	9	5	13	5
Spanien	61	43	49	36
Storbritannien	31	23	27	20
Tyskland	8	7	7	6
Nederländerna	11	10	14	12
Belgien	3	2	3	2
Frankrike	9	7	8	7
Vietnam	7	7	6	6
Domikanska republiken	1	1	0	0
Grekland	3	3	0	0
Kanada	9	8	9	7
Totalt i dotterföretag	295	226	274	208
Totalt i koncernen	296	227	275	209

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Könsfördelning ledande befattningshavare per balansdagen

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Kvinnor:				
styrelseledamöter	1	2	1	2
andra personer i företagets ledning inkl. VD	2	4	0	0
Män:				
styrelseledamöter	0	4	0	4
andra personer i företagets ledning inkl. VD	7	6	1	2
Totalt	10	16	2	8

För styrelseåret som började 21 maj 2022 erhåller styrelsen totalt helårsbeloppet 750 tkr jämt fördelat över styrelseledamöterna. Kostnaden för styrelsearvodet tas jämt över styrelseårets månader. Efter Blågul Spinnaker Acquisition ABs förvärv av Outpost24 Holding AB i Juli 2022 utgår inget styrelsearvode.

Löner och andra ersättningar för samtliga anställda

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Löner och andra ersättningar	250 303	153 956	18 187	1 668
(varav tantiem)	(25 091)	(5 630)	(15 000)	(450)
Sociala avgifter	53 108	29 652	5 780	512
Pensionskostnader - avgiftsbestämda planer	10 314	4 499	288	80
Summa	313 725	188 107	24 255	2 260
(varav tantiem)	(25 091)	(5 630)	(15 000)	(450)

VD och andra ledande befattningshavares förmåner

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Löner och andra kortfristiga ersättningar	29 064	19 973	18 282	1 668
Ersättning vid uppsägning	2 105	3 959	0	1 380
Pensionskostnader	960	557	315	80
Summa	32 129	24 489	18 597	3 128

Not 10 Övriga rörelsekostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Kursdifferenser	3 226	423	163	0
Summa	3 226	423	163	0

Not 11 Finansiella intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Ränteintäkter	1 862	210	0	0
Ränteintäkter, koncernföretag	309	0	393	137
Kursdifferenser	30 651	27 590	6 819	1 837
Summa	32 822	27 800	7 212	1 974

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 12 Finansiella kostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader	1 177	601	0	0
Räntekostnader, leasingskuld	891	718	0	0
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	606	1 021
Kursdifferenser	28 935	27 739	7 427	1 821
Summa	31 003	29 058	8 033	2 842

Not 13 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt	-971	-1 123	0	0
Uppskjuten skattekostnad	-410	-372	0	0
Uppskjuten skatteintäkt	23 410	9 514	0	0
Skatt på årets resultat	22 029	8 019	0	0

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	-120 449	-85 279	-23 698	-8 713
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20.6%	24 812	17 567	4 882	1 795
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-7 846	-3 998	-44	-182
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	10 611	4 051	0	0
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	69	27	0	0
Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisats	-5 617	-9 628	-4 838	-1 613
Årets redovisade skattekostnad	22 029	8 019	0	0

Vägd effektiv skattesats var 18,3% (6,6%).

Not 14 Immateriella tillgångar

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	337 199	143 895	0	0
Förvärv	0	180 681	0	0
Valutaomräkning	9 515	-12 066	0	0
Aktivering	23 062	24 689	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	369 776	337 199	0	0
Ingående avskrivningar	-146 405	-74 794	0	0
Förvärvade tidigare avskrivningar	0	-43 046	0	0
Valutaomräkning	-5 013	12 358	0	0
Årets avskrivningar	-62 510	-40 923	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-213 928	-146 405	0	0
Redovisat värde	155 848	190 794	0	0

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Kundrelationer

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	270 508	6 731	0	0
Förvärv	0	263 777	0	0
Valutaomräkning	3 695	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	274 203	270 508	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-72 907	-1 344	0	0
Förvärvade tidigare avskrivningar	0	-61 118	0	0
Valutaomräkning	-392	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-50 093	-10 445	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-123 392	-72 907	0	0
Redovisat värde	150 811	197 601	0	0

Varumärke

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	12 029	306	0	0
Förvärv	0	11 723	0	0
Valutaomräkning	421	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 450	12 029	0	0
Ingående avskrivningar	-593	-61	0	0
Valutaomräkning	-44	0	0	0
Årets avskrivningar	-1 947	-532	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 584	-593	0	0
Redovisat värde	9 866	11 436	0	0

Licenser och patent

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 496	946	0	0
Förvärv	0	2 550	0	0
Valutaomräkning	83	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 579	3 496	0	0
Ingående avskrivningar	-1 541	-946	0	0
Valutaomräkning	-83	0	0	0
Förvärvade tidigare avskrivningar	0	-510	0	0
Årets avskrivningar	-510	-85	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 134	-1 541	0	0
Redovisat värde	1 445	1 955	0	0

Goodwill

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	766 152	26 102	0	0
Valutaomräkning	16 157	0	0	0
Förvärv	0	740 050	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	782 309	766 152	0	0
Redovisat värde	782 309	766 152	0	0

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill samt koncernens immateriella anläggningstillgångar

Koncernens goodwill uppgick vid årets slut till 782 309 (766 152) tkr. Goodwill skrivs inte av enligt plan utan nedskrivningsprövas årligen. Tillgångarna är hänförliga till förvärvet av tillgångarna av Pwnie Express i slutet av 2019 samt till de förvärvade bolagen Blueliv samt Specops-koncernen under 2021. Outpost24 har gjort bedömning att den lägsta kassagenererande enheten för goodwill samt varumärkena Pwnie, Blueliv samt Specops utgörs av koncernen i sin helhet, goodwill följs inte på en lägre nivå.

Övriga immateriella tillgångar består av balanserade utvecklingskostnader 155 848 (190 794) Tkr, kundrelationer 150 811 (197 601) Tkr, licenser 1 445 (1 955) Tkr och varumärken 9 866 (11 436) Tkr. Alla övriga immateriella tillgångar utom varumärken skrivs av enligt plan samt nedskrivningsprövas årligen. De immateriella tillgångarna bevakas och prövas av finansavdelningen.

Nedskrivningsprövning för goodwill och varumärke samt övriga immateriella tillgångar baseras på beräkning av nyttjandevärdet vid indikation av värdeminskning. Nyttjandevärdet bygger på framtida kassaflödesprognoser, DCF metoden, där de 5 första åren baserats på den affärsplan som fastställdes av styrelsen. För nedskrivningsprövning av varumärke och förvärvat teknisk plattform används relief-from-royalty metoden. Kritiska variabler, samt metoden att uppskatta dessa värden, för prognosperioden beskrivs nedan. Alla väsentliga antaganden bygger på ledningens historiska erfarenheter.

Prognosperiod och långsiktig tillväxt

Prognosperioden är satt till fem år. Kassaflöden bortom den perioden har åsatts en årlig tillväxttakt av nettoomsättningen om 2 (2) procent, vilket är något högre än den förväntade generella BNP tillväxten och motiveras av att Outpost24 verkar inom en tillväxtbransch med fortsatt goda utsikter för hög tillväxt bortom tillväxtperioden

Tillväxt och marginal

Tillväxttakten i nettoomsättningen och kostnadsutvecklingen under de fem första åren baseras på ledningens erfarenheter och bedömning av koncernens position på marknaden.

Diskonteringsfaktor

Diskonteringsfaktorn beräknas som koncernens vägda genomsnittliga kapitalkostnad inklusive riskpremie efter skatt (WACC). De prognostiserade kassaflödena har diskonterats med en diskonteringsränta om 11,4 (13,9) procent före skatt.

Känslighetsanalys

För den kassagenererande enheten överstiger återvinningsvärdet det redovisade värdet. Företagsledningen bedömer att en rimlig och möjlig förändring i de kritiska variablerna ovan inte skulle ha så stor effekt att de var och en för sig skulle reducera återvinningsvärdet till ett värde som är lägre än redovisat värde.

Not 15 Inventarier

Inventarier	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	17 503	14 229	0	0
Förvärv	0	3 182		
Valutaomräkning	434	0	0	0
Utrangering	-86	-1 308		
Omklassificeringar	933	-664	0	0
Inköp	3 767	2 064	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	22 551	17 503	0	0
Ingående avskrivningar	-12 046	-7 592	0	0
Valutaomräkning	-303	0	0	0
Förvärvade tidigare avskrivningar	0	-2 166	0	0
Utrangering	453	1 337		
Omklassificeringar	-1 017	0	0	0
Årets avskrivningar	-2 844	-3 625	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-15 757	-12 046	0	0
Redovisat värde	6 794	5 457	0	0

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 16 Leasingavtal

I koncernens rapport över finansiell ställning redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar med nyttjanderätt		
Lokaler	17 584	22 967
Fordon	1 260	2 271
Summa	18 844	25 238
Leasingsskulder		
Långfristiga	12 223	17 492
Kortfristiga	7 266	8 148
Summa	19 489	25 640

I koncernens rapport över resultatet redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

	Koncernen	
	2022	2021
Avskrivningar på nyttjanderätter		
Lokaler	9 040	6 495
Fordon	999	1 061
Summa	10 039	7 556
Räntekostnader (ingår i finansiella kostnader)	930	729

Inga väsentliga variabla leasingbetalningar som inte ingår i leasingsskulden har identifierats.

Kontrakterade investeringar avseende nyttjanderätter vid rapportperiodens slut som ännu inte redovisas i de finansiella rapporterna uppgår till 0 (767) tkr.

Det totala kassaflödet gällande leasingavtal var 9 302 (6 481) tkr. Leasingsskulder som klassificeras som kortfristiga understiger 1 år.

Not 17 Andelar i koncernföretag

	Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 568 676	552 813
Förvärv	10 041	1 015 863
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 578 717	1 568 676
Ingående nedskrivningar	-200 000	-200 000
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-200 000	-200 000
Utgående redovisat värde	1 378 717	1 368 676

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Företagets namn	Antal stamaktier som direktägs av moderbolaget	Antal stamaktier som ägs av koncernen	Bokfört värde	
			2022-12-31	2021-12-31
Outpost 24 AB	100%		352 813	352 813
Outpost 24 Development AB	-	100%	-	-
Outpost24 Inc	-	100%	-	-
Outpost24 Denmark ApS	-	100%	-	-
Outpost24 UK Limited	-	100%	-	-
BVBA Outpost24 Belgium	-	100%	-	-
Outpost24 Benelux BV	-	100%	-	-
Outpost24 France SAS	-	100%	-	-
Outpost24 Vietnam	-	100%	-	-
Blueliv (Leap in Value S.L)	100%		280 684	270 643
Specops Intressenter AB	100%		745 220	745 220
Specops Software Holding AB	-	100%	-	-
Specops Software AB	-	100%	-	-
Specops Software GmbH	-	100%	-	-
Specops Software Ltd	-	100%	-	-
Specops Software Inc (Canada)	-	100%	-	-
Specops Software Inc (USA)	-	100%	-	-
	-	100%	-	-
Summa			1 378 717	1 368 676

Företagets namn	Org.nr	Säte
Outpost24 AB	556615-2103	Karlskrona
Outpost24 Development AB	556697-4514	Karlskrona
Outpost24 Inc	90-0625470	Kalifornien
Outpost24 Denmark ApS	35517936	Köpenhamn
Outpost24 UK Limited	05363691	London
BVBA Outpost24 Belgium	670497157	Leuven
Outpost24 Benelux BV	34177399	Amsterdam
Outpost24 France SAS	532107992	Valbonne
Outpost24 Vietnam	109534507	Hanoi City
Blueliv (Leap in Value S.L)	B64969181	Barcelona
Specops Intressenter AB	559209-0640	Stockholm
Specops Software Holding AB	556558-2300	Stockholm
Specops Software AB	556609-3885	Stockholm
Specops Software GmbH	HRB 225197	Berlin
Specops Software Ltd	07040982	Nottingham
Specops Software Inc (Canada)	645694-4	Toronto
Specops Software Inc (USA)	45-05900192	Philadelphia

Moderbolaget har under 2022 avvecklat det tyska dotterbolaget Outpost24 Deutschland GmbH. Se vidare not 32.

Under 2021 förvärvade moderbolaget bolaget Blueliv (Leap in Value S.L) samt Specops Intressenter AB koncernen. Moderbolaget avvecklade även det spanska dotterbolaget Outpost24 Spain S.L.

Samtliga dotterföretag konsolideras i koncernen. Rösträttsandelen i de dotterföretag som ägs direkt av moderföretaget skiljer sig inte från den ägda andelen stamaktier.

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 18 Finansiella instrument per kategori

Kreditvärdigheten i kategorin låne- och kundfordringar går ej att bedöma utifrån extern kreditrating. Förluster avseende kundfordringar har historiskt varit mycket låga. Likvida medel utgörs till största del av disponibla medel på bank.

	Värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
31 december 2022		
Tillgångar i balansräkningen		
Kundfordringar	125 024	125 024
Övriga fordringar	3 878	3 878
Likvida medel	127 738	127 738
Summa	256 640	256 640
Skulder i balansräkningen		
Skulder till kreditinstitut	9 864	9 864
Övriga långfristiga skulder	14 406	14 406
Leverantörsskulder	18 146	18 146
Summa	42 416	42 416
31 december 2021		
Tillgångar i balansräkningen		
Kundfordringar	105 240	105 240
Övriga fordringar	8 593	8 593
Likvida medel	104 285	104 285
Summa	218 118	218 118
Skulder i balansräkningen		
Skulder till kreditinstitut	12 810	12 810
Övriga långfristiga skulder	16 172	16 172
Leverantörsskulder	12 228	12 228
Summa	41 210	41 210

Not 19 Kundfordringar

Koncernen har inga långfristiga kundfordringar. Verkligt värde avseende kortfristiga kundfordringar överensstämmer med redovisat värde.

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	125 024	105 240	0	0
Summa	125 024	105 240	0	0
Förfallna kundfordringar per balansdagen				
	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ej förfallna	91 487	87 075	0	0
Mindre än 3 månader	28 118	12 347	0	0
Mer än 3 månader	5 419	5 818	0	0
Summa	125 024	105 240	0	0

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Per den 31 december 2022 har koncernen reserverat 2 572 (880) tkr för förväntade kreditförluster. I övriga kategorier inom kundfordringar och andra fordringar ingår inte några tillgångar för vilka förväntade framtida kreditförluster föreligger.

Den maximala exponeringen för kreditrisk per balansdagen är det verkliga värdet för varje kategori fordringar som nämns ovan. Koncernen har ingen pant som säkerhet.

Kundfordringarna är fördelade på nedan valutor (tusental):

Valuta	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
SEK	3 756	5 508	0	0
EUR	3 982	3 745	0	0
GBP	1 387	1 524	0	0
USD	5 740	4 703	0	0
DKK	0	45	0	0
AUD	269	88	0	0
CAD	14	300	0	0

Not 20 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Uppskjuten skattefordran				
Outnyttjade underskottsavdrag	39 465	28 044	0	0
Summa uppskjuten skattefordran	39 465	28 044	0	0
Uppskjuten skatteskuld				
IT-plattform	23 755	31 519	0	0
Kundrelationer	24 177	28 417	0	0
Varumärken	2 202	2 540	0	0
Leasingsskulder	-272	-205	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	49 862	62 271	0	0

Uppskjutna skattefordringar värderas till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Koncernen har balanserat outnyttjade skattemässiga underskott till den del som motsvaras av förväntad intjäningsförmåga.

Skattesatsen för beräkning av uppskjuten skatteskuld är 20,6% för 2022.

I koncernen finns aktiverad uppskjuten skatt på 39 465 tkr som hänför sig från dotterbolaget Blueliv 39 149 tkr beräknat på ett skattemässigt underskott om 73 302 tkr samt från dotterbolaget Outpost24 Denmark med 316 tkr beräknat på ett skattemässigt underskott om 1 411 tkr. Det finns även ej aktiverat skattemässigt underskott på 392 316 tkr i koncernen.

Not 21 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	6 909	1 247	0	0
Valutadiff	647	73	0	0
Tillkommande fordringar	137	178	0	0
Reglerade fordringar	-567	-53	0	0
Förvärvade fordringar	0	5 464	0	0
Omklassificering	523	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 649	6 909	0	0
Utgående redovisat värde	7 649	6 909	0	0

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 22 Varulager

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Råvaror	0	980	0	0
Summa	0	980	0	0

Not 23 Övriga fordringar

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Mervärdesskatt	3 358	3 707	0	670
Forordningar från anställda	5	2 889	0	0
Statliga bidrag	0	1 263	0	0
Övriga poster	515	734	50	0
Summa	3 878	8 593	50	670

Not 24 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda hyror	1 301	1 685	0	0
Förutbetalda försäkringar	1 048	724	87	75
Förutbetalda externa konsultkostnader	4 958	2 527	0	0
Upplupna intäkter	1 222	0	0	0
Övriga förutbetalda kostnader	6 151	5 535	578	23
Summa	14 680	10 471	665	98

Not 25 Aktiekapital

	Antal aktier
Per 31 december 2021	5 029 704
Nyemission 12 juli 2022	155 995
Per 31 december 2022	5 185 699

Totalt antal aktier är 5 185 699 (5 029 704) stycken med ett kvotvärde på ~0,1809 (~0,1809) kr per aktie. Alla emitterade aktier är till fullo betalda.

Nyemission

Den 12 juli 2022 genomfördes ett ovillkorat aktieägartillskott om totalt 58 Mkr plus 23 Mkr. Aktieägartillskotten genomfördes för att kapitalisera upp bolaget inför Blågul Spinnaker Acquisition ABs förvärv av aktierna i Outpost24 Holding AB samt stärka den finansiella ställningen. Totalt emitterades 155 995 stycken aktier.

Teckningsoptionsprogram

Nyckelpersoner i bolaget erbjöds i november 2016 att förvärva teckningsoptioner ("TO1") i Outpost24 AB (överförda till Outpost 24 Holding AB under 2018). Totalt ställdes 107 233 teckningsoptioner ut. Varje teckningsoption gav innehavaren rätten att teckna 1 nya aktie i bolaget från registrering av optioner till den 31 december 2021 till en kurs om 281,38 kr per ny aktie. Den betalda optionspremien om totalt 997 267 kr har redovisats som en ökning i övrigt tillskjutet kapital. I december 2021 erbjöd Outpost24 Holding AB's teckningsoptionsinnehavare återköp av TO1 för att möjliggöra finansiering utav teckning av aktier utifrån teckningsoptioner som förföll 31 december 2021. Av de utestående 107 233 TO1 köptes 19 695 teckningsoptioner tillbaka motsvarande ett värde på 4.1 MEUR. Återköpslikviden användes till 100% att finansiera teckning av 14 634 aktier. Totalt tecknades 87 538 aktier och bolaget tillfördes 20.5 MEUR.

I maj 2018 genomfördes omgång 2 av bolagets incitamentsprogram ("TO2"). Då erbjöds ytterligare nyckelpersoner att förvärva teckningsoptioner i bolaget. Totalt ställdes 32 480 teckningsoptioner ut. Varje teckningsoption ger innehavaren rätten att teckna 1 nya aktie i bolaget från registrering till 30 april 2023 till en kurs om 320 kr per ny aktie. Den betalda optionspremien om totalt 363 776 kr redovisas som en ökning i övrigt tillskjutet kapital.

Outpost24 Holding AB (publ)
 559166-1193

I november 2019 genomfördes omgång 3 ("TO3") av bolagets incitamentsprogram. Då erbjöds ytterligare nyckelpersoner att förvärva teckningsoptioner i bolaget. Totalt ställdes 35 982 teckningsoptioner ut. Varje teckningsoption ger innehavaren rätten att teckna 1 nya aktie i bolaget från registrering till 30 november 2024 till en kurs om 340 kr per ny aktie. Den betalda optionspremien om totalt 383 568 kr redovisas som en ökning i övrigt tillskjutet kapital.

I juli 2021 genomfördes omgång 4 ("TO4") av bolagets incitamentsprogram. Då erbjöds VD och CFO att förvärva teckningsoptioner i bolaget. Totalt ställdes 78 900 teckningsoptioner ut. Varje teckningsoption ger innehavaren rätten att teckna 1 nya aktie i bolaget från registrering till 30 juni 2024 till en kurs om 566,38 kr per ny aktie. Den betalda optionspremien om totalt 3 992,340 kr redovisas som en ökning i övrigt tillskjutet kapital.

I samband med Blågul Spinnaker Acquisition ABs förvärv av Outpost24 Holding AB löstes de utestående teckningsoptionerna in.

För samtliga utestående optioner är vederlaget från personalen baserat på ett marknadsmässigt pris, fastställt utifrån Black-Scholes värderingsmodell. Ingen förmån eller ersättning utgår till de anställda och därför redovisas ingen personalkostnad i resultaträkningen i enlighet med IFRS 2.

Förändringar i antalet utestående teckningsoptioner och deras vägda genomsnittliga lösenpris är som följer:

	2022		2021	
	Genomsnittligt lösenpris i kr per aktie	Teckningsoptioner (antal)	Genomsnittligt lösenpris i kr per aktie	Teckningsoptioner (antal)
per 1 januari	300,53	147 362	300,53	175 695
+ tilldelade			566	78 900
- förverkade	-300,53	-147 362	-	-
- utnyttjade			281,38	-87538
- förfallna			281,38	-19695
per 31 december	0,00	0	300,53	147 362

Vid periodens utgång har bolaget 0 (3) utestående teckningsoptionsprogram med följande förfalldatum och lösenpriser:

	Förfalldatum	Lösenpris	2022	2021
Incitamentsprogram (tranche 2)	31/12/2023	320,00	-	32 480
Incitamentsprogram (tranche 3)	30/11/2024	340,00	-	35 982
Incitamentsprogram (tranche 4)	30/06/2024	566,38	-	78 900

Not 26 Upplåning

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

Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter balansdagen.

Långfristig	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Lån från kreditinstitut	3 310	0	0	0
Banklån	2 366	7 697	0	0
Skulder till koncernföretag	0	0	3 458	32 226
Övriga skulder	14 406	16 172	0	0
Summa	20 082	23 869	3 458	32 226

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Kortfristig	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Lån från kreditinstitut	4 188	5 113	0	0
Övriga skulder	2 163	0	0	0
Summa	6 351	5 113	0	0
Summa upplåning	26 433	28 982	3 458	32 226

Alla lån är upptagna av dotterbolagen Outpost24 France samt Blueliv.

Lån från kreditinstitut är i EUR och har olika löptider och räntor, med en genomsnittsränta på 2.1%. Lånet med längst löptid löper fram till 2028. Räntorna är fasta under perioden.

Banklånen är i EUR och till fasta räntesatser på 3,75% & 2,6%. I Blueliv finns även ett statligt finansierat lån som löper utan ränta. Lånet i Outpost24 France löper fram till 31 juli 2023 medan Bluelivs lån har löptider med förfall 2027 och 2028.

Redovisade belopp överensstämmer med verkliga värden.

Redovisade belopp, per valuta, för koncernens upplåning uppgår till följande i SEK (tkr):

	2022	2021
EUR	26 433	28 982
SEK	0	0
	26 433	28 982

Not 27 Övriga kortfristiga skulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Mervärdesskatt	3 539	6 374	604	0
Personalrelaterade skulder (skatter och avgifter)	23 329	18 123	76	882
Tilläggsköpeskilling	0	64 024	0	0
Övrigt lån, kortfristig del	2 163	0	0	0
Övriga poster	0	67	0	0
Summa	29 031	88 588	680	882

Not 28 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna löner	660	5 314	0	437
Upplupna semesterlöner	11 230	11 547	0	102
Upplupna sociala avgifter	1 220	2 242	0	0
Förutbetald intäkt (avtalsskulder)	265 045	219 424	0	0
Övriga poster	9 745	6 708	100	100
Summa	287 900	245 235	100	639

Not 29 Skulder hänförliga till avtal med kunder

Koncernen redovisar följande skulder hänförliga till avtal med kunder:

	Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31
Avtalsskulder - abonnemangsavtal	260 961	209 020
Avtalsskulder - konsultavtal	4 084	10 404
Summa avtalsskulder	265 045	219 424

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Intäkter som redovisats i förhållande till avtalsskulder

Tabellen nedan visar hur stor del av intäkterna som redovisats under räkenskapsåret som hänför sig till avtalsskulder från föregående år.

	2022	2021
Abonnemangsavtal	189 059	88 840
Konsultavtal	10 404	649

Not 30 Likvida medel

	Koncernen		Moderbolaget	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Kassamedel	1	1	0	0
Banktillgodohavanden	126 902	103 517	21 037	55 870
Kortfristiga, likvida placeringar	835	767	0	0
Summa	127 738	104 285	21 037	55 870

Not 31 Fortsatt drift

Styrelsen bedömer fortlöpande koncernens likviditet och finansiella resurser både i det korta och längre perspektivet. I samband med årsredovisningens upprättande skall styrelsen särskilt bedöma denna fråga ur ett tolv månadersperspektiv. Bolaget och koncernen redovisar under 2022 tillväxt och positivt kassaflöde men fortsatt negativt resultat. Under perioden januari - februari 2023 visar koncernen upp tillväxt men svagt negativt kassaflöde och resultat då koncernen fokuserar på att driva säljutveckling samt marknadsföringsaktiviteter. Styrelsen bedömer att rörelseresultatet före avskrivningar kommer vara positivt för koncernen för helåret.

Koncernens likvida medel uppgick till 127 738 tkr per 2022-12-31. Bolaget är i väl kapitaliserat för att kunna fullfölja sina åtaganden och samt fortsatt expansion. Koncernen planerar och utvärderar löpande olika förvärsalternativ.

I och med att marknaden för IT-säkerhetsprodukter bedöms växa under det kommande året samt att bolagets sälj- och marknadsaktiviteter har ökat, förväntas bolagets framtida utveckling vara positiv. Koncernens nettoomsättning har under 2022 fortsatt ökat med en organisk tillväxt om 30% och totalt 101% med förvärv. Tillväxten förväntas fortsätta under kommande år.

Styrelsen har beaktat dessa fakta och förhållanden och anser baserat på detta att bolagets fortsatta drift är möjlig och rekommenderad och redovisningsprinciperna som tillämpas i denna finansiella rapport bygger på ett antagande om fortsatt drift.

Not 32 Avveckling av dotterföretag

I november 2022 gjordes en omstrukturering av de legala enheterna i Tyskland. Outpost24 Deutschland GmbH likviderades och rörelsen flyttades över till Specops Software GmbH. I koncernen blev det ingen resultateffekt netto.

I december 2021 gjordes en omstrukturering av de legala enheterna i Spanien till följd av förvärvet av det spanska bolaget Blueliv. Outpost24 Spain S.L likviderades och rörelsen flyttades över till Blueliv. Vid avvecklingen av Outpost24 Spain var värdet av det egna kapitalet i bolaget 0 tkr. I koncernen blev det netto en resultateffekt om en kostnad på 581 tkr till följd av nedskrivning av värdet aktier i dotterföretag.

Resultateffekt vid avveckling av Outpost24 Spain	2021
Nedskrivning kvarvarande värde aktier i dotterbolag	-1 047
Nedskrivet värde skuld till dotterföretag	466
Total resultateffekt vid avveckling av Outpost24 Spain	-581

Outpost24 Holding AB (publ)
559166-1193

Not 33 Upplysningar om närstående

Högsta moderbolag i koncernen är Okinawa S.a.r.l.

Koncernen har inga väsentliga transaktioner med närstående enligt definitionen i IAS 24 upplysningar om närstående att rapportera utöver de som anges i not 6.

Transaktioner mellan bolag inom koncernen sker på armslängds avstånd.

Moderbolaget redovisade 4 257 (0) tkr i försäljning till koncernbolag samt 308 (0) tkr i inköp från koncernbolag under 2022. Ränta mellan koncernbolag redovisas under not 11 & 12.

Not 34 Händelser efter balansdagen

Under januari 2023 slutade Jonas Alfredson som CFO i bolaget. Ny CFO, Ola Burkmark, är rekryterad och börjar i bolaget efter sommaren 2023. För mellanperioden är en interim CFO på plats på konsultbasis.

Utöver det har inga väsentliga händelser inträffat efter balansdagen.

Not 35 Disposition av företagets vinst

Till årsstämans förfogande står följande ansamlade vinst

1 414 524 888

Styrelsen föreslår att den ansamlade vinsten på 1 414 524 888 kr överförs i ny räkning.

Underskrifter

Karlskrona den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Karl Thedéen
Verkställande direktör

Annika Norin
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
PricewaterhouseCoopers AB

Nicklas Kullberg
Huvudansvarig revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-26 15:26:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Datum

Nicklas Kullberg

Partner

Leveranskanal: E-post

OUTPOST24 HOLDING Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-24 06:30:16 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNIKA NORIN

Datum

Annika Norin

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-24 06:13:24 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KARL THEDÉEN

Datum

Karl Thedéen

Leveranskanal: E-post

2023051400154



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Outpost24 Holding AB, org.nr 559166-1193

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Outpost24 Holding AB 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 samt resultaträkning och rapport över finansiell ställning för 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, så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god 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.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisomsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



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 Outpost24 Holding AB 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
- 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 försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

PricewaterhouseCoopers AB

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

2023051400157

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-05-26 15:28:15 UTC

Namn returnerat från: Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Datum

Nicklas Kullberg

Partner

Leveranskanal: E-post