

ARCTIC BLUE BEVERAGES AB

Org nr 559361-7078

Sammanstagna finansiella rapporter

2021 och 2020

Innehållsförteckning

Resultaträkning	2
Balansräkning	3,4
Redovisningsprinciper	6
Underskrifter	18

Resultaträkning - sammanslagna finansiella rapporter

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Nettoomsättning	2	8 749 124	6 129 641
Övriga rörelseintäkter	3	3 142 907	3 630 275
		<u>11 892 031</u>	<u>9 759 916</u>
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-4 714 831	-4 501 122
Övriga externa kostnader	4	-17 268 746	-8 695 801
Personalkostnader	5	-4 277 532	-2 828 133
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 034 709	-1 006 650
Rörelseresultat	6	<u>-15 403 787</u>	<u>-7 271 790</u>
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	7	178	30 113
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-2 058	-380 123
Resultat efter finansiella poster		<u>-15 405 667</u>	<u>-7 621 800</u>
Resultat före skatt		<u>-15 405 667</u>	<u>-7 621 800</u>
Skatt på årets resultat	9	15 643	–
Årets resultat		<u>-15 390 024</u>	<u>-7 621 800</u>
Hänförligt till			
Moderföretagets aktieägare		-15 372 886	-7 608 458
Innehav utan bestämmande inflytande		-17 138	-13 342

Balansräkning - sammanslagna finansiella rapporter

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Varumärken	10	2 208 853	3 131 474
Goodwill	11	245 446	301 125
		<u>2 454 299</u>	<u>3 432 599</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	12,	418 797	357 627
Uppskjuten skattefordran	13	15 770	–
Andra långfristiga fordringar	14	3 718 029	2 920 217
		<u>4 152 596</u>	<u>3 277 844</u>
Summa anläggningstillgångar		6 606 895	6 710 443
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Handelsvaror		6 853 331	9 049 008
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		5 873 328	1 843 831
Övriga fordringar		246 617	869 187
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	176 122	1 579 894
		<u>6 296 067</u>	<u>4 292 912</u>
Kassa och bank		1 021 336	3 523 267
Kassa och bank		<u>1 021 336</u>	<u>3 523 267</u>
Summa omsättningstillgångar		14 170 734	16 865 187
SUMMA TILLGÅNGAR		20 777 629	23 575 630

Balansräkning - sammanslagna finansiella rapporter

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Övrigt tillskjutet kapital		71 405 799	53 168 944
Reserver		-166 154	-474 158
Balanserat resultat inkl årets resultat		-53 331 715	-38 192 222
Eget kapital hänförligt till aktieägare		17 907 930	14 502 564
Innehav utan bestämmande inflytande		2 407	18 804
<i>Summa eget kapital</i>		17 910 337	14 521 368
<i>Avsättningar</i>			
Övriga avsättningar	5	78 849	–
		78 849	–
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		2 117 970	8 496 672
Övriga skulder		241 270	247 787
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	429 203	309 803
		2 788 443	9 054 262
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		20 777 629	23 575 630

Rapport över förändringar i eget kapital

2020-12-31					
	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Bal.res. inkl årets resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans	36 817 120	–	-30 583 764	32 820	6 266 176
Årets resultat			-7 608 458	-13 342	-7 621 800
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>					
Omräkningsdifferens		-474 158		-674	-474 832
Summa	–	-474 158	–	-674	-474 832
<i>Transaktioner med ägare</i>					
Aktieägartillskott					
erhållna	16 351 824				16 351 824
Summa	16 351 824	–	–	–	16 351 824
Vid årets utgång	53 168 944	-474 158	-38 192 222	18 804	14 521 368
2021-12-31					
	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Bal.res. inkl årets resultat	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans	53 168 944	-474 158	-38 192 222	18 804	14 521 368
Årets resultat			-15 372 886	-17 138	-15 390 024
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>					
Omräkningsdifferens		308 004		38 861	346 865
Summa	–	308 004	–	38 861	346 865
<i>Transaktioner med ägare</i>					
Aktieägartillskott					
erhållna	18 236 855				18 236 855
Optionsprogram	–	–	233 393	–	233 393
Summa	18 236 855	–	233 393	–	18 470 248
Vid årets utgång	71 405 799	-166 154	-53 331 715	2 407	17 910 337

Noter

Belopp i kr om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper

Grund för upprättande av finansiella rapporter

De sammanslagna finansiella rapporterna för räkenskapsår 2021 och 2020 har upprättats i syfte att införlivas, genom hänvisning, i ett prospekt eftersom Arctic Blue Beverages AB avser att emittera aktier och teckningsoptioner som är planerade att noteras på Nasdaq First North Growth Market i Stockholm.

De sammanslagna finansiella rapporterna har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Gruppens sammanslagna finansiella rapporter omfattar följande företag:

- Arctic Blue Beverages AB
 - Arctic Blue Beverages Oy
 - Arctic Brand House Oy
 - Arctic Gateway Asia Pte. Ltd
 - Arctic Gateway Australia Pty Ltd
 - Arctic Gateway India Private Limited Pty Ltd
 - Valamo Beverages Oy

De ovan angivna företagen bildar, vid tidpunkten för denna rapports avgivande, en koncern med Arctic Blue Beverages AB som moderbolag. Koncernredovisning har historiskt sett inte upprättats, varken för Arctic Blue Beverages AB eller för Arctic Blue Beverages Oy.

Som en del av i förberedelserna för noteringen på Nasdaq First North Growth Market omorganiserar gruppen och ett nytt bolag, Arctic Blue Beverages AB, blir nytt svenskt moderbolag den 8 april 2022.

Arctic Blue Beverages AB finansiella rapporter för räkenskapsåren 2021 och 2020 har upprättats som sammanslagna finansiella rapporter för att illustrera historisk finansiell information för en grupp av enheter som inte juridiskt är en koncern men som, vid avlämnande av dessa finansiella rapporter, ägs av samma parter och med samma ägarandelar som före omorganisationen ägde Arctic Blue Beverages Oy .

Dessa sammanslagna finansiella rapporter representerar gruppen av enheter som blev en koncern den 8 april 2022 när det inaktiva moderbolaget i koncernen, Arctic Blue Beverages AB, genom apportemission förvärvade 100% av aktierna i Arctic Blue Beverages Oy samtidigt som Arctic Blue Beverages AB minskade sitt aktiekapital med 25 000 kronor genom indragning av samtliga 25 000 utestående aktier före bolagsstämman. Arctic Blue Beverages AB blev därigenom nytt moderbolag för Arctic Blue Beverages Oy-koncernen. Arctic Blue Beverages AB ingår i de sammanslagna finansiella rapporterna först från dess bildande den 20 januari 2022 med ett aktiekapital om 25 000 kronor.

Det saknas regler i K3 för sammanslagna finansiella rapporter. Eftersom K3 inte ger någon specifik vägledning har en vanligt förekommande redovisningsprincip för upprättande av sammanslagna finansiella rapporter valts innebärande att Arctic Blue Beverages AB och Arctic Blue Beverages Oy-koncernen aggregeras baserat på historiska redovisade värden i Arctic Blue Beverages Oy-koncernen efter anpassning till Arctic Blue Beverages ABs redovisningsprinciper.

Alla koncerninterna transaktioner mellan juridiska enheter och företagsgruppen har eliminerats. Därav representerar de sammanslagna finansiella rapporterna den ekonomiska verksamheten för Arctic Blue Beverages AB-koncernen som bildas den 8 april 2022.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Immateriella tillgångar*Utgifter för forskning och utveckling*

Utgifter för forskning, dvs. planerat och systematiskt sökande i syfte att erhålla ny vetenskaplig eller teknisk kunskap och insikt, redovisas som kostnad när de uppkommer.

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar som förvärvats är redovisade till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Utgifter för internt genererad goodwill och varumärken redovisas i resultaträkningen som kostnad när de uppkommer.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Förvärvade immateriella tillgångar

Koncessioner

5 år

Goodwill

5 år

Leasing*Leasetagare*

Alla leasingavtal har klassificerats som finansiella eller operationella leasingavtal. Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilka de risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett operationellt leasingavtal är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal. Koncernen har enbart avtal av operationell natur.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Utländsk valuta*Poster i utländsk valuta*

Monetära poster i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster räknas inte om utan redovisas till kursen vid anskaffningstillfället.

Valutakursdifferenser som uppkommer vid reglering eller omräkning av monetära poster redovisas i resultaträkningen när de uppkommer.

Omräkning av utlandsverksamheter

Tillgångar och skulder, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, räknas om till redovisningsvalutan till balansdagskurs. Intäkter och kostnader räknas om till genomsnittskurs. Valutakursdifferenser som uppkommer vid omräkningen redovisas direkt mot eget kapital.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut-principen.

I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Finansiella anläggningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Räntebärande finansiella tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Värdering av finansiella skulder

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån korrigerar lånets anskaffningsvärde och periodiseras enligt effektivräntemetoden.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

I de fall pensionsförpliktelserna är uteslutande beroende av värdet på en ägd tillgång redovisas pensionsförpliktelserna som en avsättning motsvarande tillgångens redovisade värde.

Klassificering

Planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras som antingen avgiftsbestämda eller förmånsbestämda.

Vid förmånsbestämda planer har företaget en förpliktelse att lämna de överenskomna ersättningarna till nuvarande och tidigare anställda. Företaget bär i allt väsentligt dels risken att ersättningarna kommer att bli högre än förväntat (aktuariell risk), dels risken att avkastningen på tillgångarna avviker från förväntningarna (investeringsrisk). Investeringsrisk föreligger även om tillgångarna är överförda till ett annat företag.

Avgiftsbestämda planer

Avgifterna för avgiftsbestämda planer redovisas som kostnad. Obetalda avgifter redovisas som skuld.

Förmånsbestämda planer

Företag har valt att tillämpa de förenklingsregler som finns i BFNAR 2012:1.

Planer för vilka pensionspremier betalas redovisas som avgiftsbestämda vilket innebär att avgifterna kostnadsförs i resultaträkningen.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägningar, i den omfattning ersättningen inte ger företaget några framtida ekonomiska fördelar, redovisas endast som en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att antingen

- avsluta en anställds eller en grupp av anställdas anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande, eller
- lämna ersättningar vid uppsägning genom erbjudande för att uppmuntra frivillig avgång.

Ersättningar vid uppsägningar redovisas endast när företaget har en detaljerad plan för uppsägningen och inte har någon realistisk möjlighet att annullera planen.

Aktierelaterade ersättningar

Aktierelaterade ersättningar avser ersättningar till anställda i enlighet med ett personaloptionsprogram som startades 2021. Personalkostnader redovisas för värdet på erhållna tjänster, periodiserat över programmens intjänandeperioder, beräknat som det verkliga värdet på de tilldelade egetkapitalinstrumenten. Det verkliga värdet fastställs vid tilldelningstidpunkten, det vill säga då bolaget och de anställda ingått överenskommelse om villkoren och bestämmelserna för programmen. Eftersom programmen regleras med egetkapitalinstrument klassificeras de som "egetkapitalreglerade" och ett belopp motsvarande den redovisade personalkostnaden redovisas direkt i eget kapital (balanserad vinst).

När lösen av optioner sker ska sociala avgifter betalas i vissa länder för värdet av den anställdes förmån. En kostnad och avsättning redovisas periodiserat över intjänandeperioden för dessa sociala avgifter. Avsättningen för sociala avgifter baseras på det antal optioner som förväntas tjänas in och på optionernas verkliga värde vid respektive rapporttillfälle och slutligen vid lösen/matchning.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Avsättningen redovisas till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

I de fall köpevillkoren innebär att köparen erhåller en finansiering är intäktens verkliga värde nuvärdet av alla framtida betalningar.

Försäljning av varor

Vid försäljning av varor redovisas intäkten vid leverans.

Offentliga bidrag

Ett offentligt bidrag som inte är förknippat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs. Om bidraget har tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som en skuld.

Not 2 Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad

	2021	2020
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Distribution av drycker	8 749 124	6 129 641
	<u>8 749 124</u>	<u>6 129 641</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Finland	4 326 442	3 069 818
Asia Pacific inklusive Japan	2 231 016	2 088 615
EU	414 825	446 230
Travel retail	447 666	507 203
Övrigt	1 329 175	17 775
	<u>8 749 124</u>	<u>6 129 641</u>

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2021	2020
Offentliga bidrag i form av innovationsstöd, Finland	3 142 907	3 630 275
	<u>3 142 907</u>	<u>3 630 275</u>

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2021	2020
<i>KPMG OY</i>		
Revisionsuppdrag	-101 449	-80 748
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	-
Skatterådgivning	-	-
Andra uppdrag	-	-
Summa	<u>-101 449</u>	<u>-80 748</u>

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på företagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som förädlas av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Not 5 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda	2021		2020	
		<i>varav män</i>		<i>varav män</i>
Finland	5	60%	2	100%
Totalt	5	0%	2	0%

Redovisning av könsfördelning bland ledande befattningshavare

	2021-12-31	2020-12-31
	<i>Andel kvinnor</i>	<i>Andel kvinnor</i>
Styrelsen	0%	0%
Övriga ledande befattningshavare	0%	0%

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2021		2020	
	<i>Löner och ersättningar</i>	<i>Sociala kostnader</i>	<i>Löner och ersättningar</i>	<i>Sociala kostnader</i>
Företagsgruppen	-3 593 703	-683 830	-2 431 017	-394 116
(<i>varav pensionskostnad</i>)	2)	(-552 800)	2)	(-552 800)

1) Av företagsgruppens pensionskostnader avser 0 (f.å. 0) företagets VD och styrelse.

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och övriga anställda

	2021		2020	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Företagsgruppen <i>(varav tantiem o.d.)</i>	-907 969 (-)	-2 685 734	-343 733 (-)	-2 087 284

Ledande befattningshavares ersättningar

Tkr	2021			
	Grundlön, styrelsearvoden	Rörlig ersättning	Aktierelaterad ersättning	Pensionskostnad
Styrelsens ordförande	-	-	-48 850	-
Verkställande direktör	-907 969	-	-48 850	-
Andra ledande befattningshavare (2 pers.)	-715 053	-	-21 711	-
Summa	-1 623 022	-	-119 411	-

Tkr	2020			
	Grundlön, styrelsearvoden	Rörlig ersättning	Aktierelaterad ersättning	Pensionskostnad
Styrelsens ordförande	-	-	-	-
Verkställande direktör	-343 733	-	-	-
Andra ledande befattningshavare (3 pers.)	-806 857	-	-	-
Summa	-1 150 590	-	-	-

Aktierelaterade ersättningar**Personaloptionsprogram**

De anställda tilldelades vederlagsfritt under februari 2021 optioner som, om intjäningsvillkor uppfylls, ger rätt att under perioden 31 december 2025 till 30 juni 2026 teckna aktier till lösenkursen 1 EUR. Varje option ger rätt att teckna en aktie och antalet optioner som maximalt kan tjänas in är 4 300 stycken. Villkoren för att optionerna ska kunna nyttjas är att den anställde kvarstår i anställning vid lösentidpunkten.

Optionsprogrammet initierades i februari 2021. Antalet aktier i Baltic Blue Beverages Oy var 47 203 per 31 december 2020 och per 31 december 2021 var antalet aktier 75 072.

Förändring av antal personaloptioner (med tillhörande lösenkurser) och aktierätter

<u>2021</u>	Antal optioner	Genomsn. lösenkurs
Utestående vid årets början	-	-
Tilldelade under året	4 300	1 EUR
Förverkade under året	-	-
Inlösta/utgivna under året	-	-
Förfallna under året	-	-
Utestående vid årets slut	4 300	1 EUR
Inlösningsbara vid årets slut	4 300	1 EUR

Belopp redovisade i resultat- och balansräkning

Redovisad kostnad för aktierelaterade ersättningar, inkl. sociala avgifter	2021 -311 611
Skuld för sociala avgifter relaterat till aktierelaterade ersättningar	2021-12-31 78 849

Not 6 Operationell leasing
Leasingavtal där företaget är leasetagare

<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Inom ett år	-84 294	-34 921
Mellan ett och fem år	-139 087	–
Senare än fem år	–	–
	<u>-223 381</u>	<u>-34 921</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	-109 727	-34 921

Not 7 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ränteintäkter från tillgodohavanden på bank	178	30 113
	<u>178</u>	<u>30 113</u>

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Räntekostnader, övriga	-2 058	-380 123
	<u>-2 058</u>	<u>-380 123</u>

Not 9 Skatt på årets resultat

Avstämning av effektiv skatt

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>
Resultat före skatt		-15 405 667		-7 621 800
Skatt enligt gällande skattesats i Sverige	20,6%	3 173 567	21,4%	1 631 065
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	-0,6%	-92 434	-1,4%	-106 705
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	-19,9%	-3 065 490	-20,0%	-1 524 360
Redovisad effektiv skatt	<u>0,1%</u>	<u>15 643</u>	<u>0,0%</u>	<u>–</u>

Not 10	Varumärken		
		2021-12-31	2020-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	4 095 004	4 256 602
	Årets omräkningsdifferenser	77 270	-161 597
	Vid årets slut	<u>4 172 274</u>	<u>4 095 004</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-963 530	–
	Årets avskrivning	-973 840	-1 006 650
	Årets omräkningsdifferenser	-26 052	43 120
	Vid årets slut	<u>-1 963 421</u>	<u>-963 530</u>
	Redovisat värde vid årets slut	<u>2 208 853</u>	<u>3 131 474</u>

Not 11	Goodwill		
		2021-12-31	2020-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	301 125	–
	Nyanskaffningar	–	314 601
	Årets omräkningsdifferenser	5 682	-13 476
	Vid årets slut	<u>306 807</u>	<u>301 125</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	–	–
	Årets avskrivning	-60 869	–
	Årets omräkningsdifferenser	-492	–
	Vid årets slut	<u>-61 361</u>	<u>–</u>
	Redovisat värde vid årets slut	245 446	301 125

Not 12	Andra långfristiga värdepappersinnehav		
		2021-12-31	2020-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	357 627	371 740
	Tillkommande tillgångar	53 986	–
	Årets omräkningsdifferenser	7 185	-14 113
	Redovisat värde vid årets slut	418 797	357 627

Not 13 Uppskjuten skatt

	<i>Redovisat värde</i>	<i>2021-12-31 Skattemässigt värde</i>	<i>Temporär skillnad</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skattefordran</i>			
Optionsprogram	78 849	–	-78 849
	<u>78 849</u>	<u>–</u>	<u>-78 849</u>

	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>2021-12-31 Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Optionsprogram	15 770	–	15 770
Uppskjuten skattefordran/skuld	<u>15 770</u>	<u>–</u>	<u>15 770</u>
Kvittning	–	–	–
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	<u>15 770</u>	<u>–</u>	<u>15 770</u>

	<i>Redovisat värde</i>	<i>2020-12-31 Skattemässigt värde</i>	<i>Temporär skillnad</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skattefordran</i>			
Optionsprogram	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

Not 14 Andra långfristiga fordringar

	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	2 920 217	3 035 454
Tillkommande fordringar	736 755	–
Årets omräkningsdifferenser	61 057	-115 238
Redovisat värde vid årets slut	<u>3 718 029</u>	<u>2 920 217</u>

Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
Upplupna bidrag	–	1 553 607
Upplupna intäkter, övrigt	176 122	26 287
	<u>176 122</u>	<u>1 579 894</u>

Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna kostnader	429 203	309 803
	429 203	309 803

Not 17 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	2021-12-31	2020-12-31
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Eventalförpliktelser	Inga	Inga

Not 18 Transaktioner med närstående

Arctic Blue Beverages Oy har under 2021 respektive 2020 genomfört transaktioner med närstående enligt vad som framgår nedan. Transaktionerna har genomförts på marknadsmässiga villkor.

Utöver vad som framgår nedan har styrelseledamöter och ledande befattningshavare erhållit ersättningar från bolaget vilka framgår av not 5 Personalkostnader.

	2021-12-31	2020-12-31
Rådgivningstjänster, Oy AjoRanta Group (Matti Nikola, CFO)	677 081	320 589
Rådgivningstjänster, Hoika Consulting Oy (Antti Villanen, styrelseordföra)	640 671	267 725
Rådgivningstjänster, Wilhelm & Son (Kimmo Wager, COO)	739 188	–
Hysesavtal, Boss Capital Oy (Tuomas Kukkonen, styrelseledamot)	243 478	–
Inköp, Oatventures Oy (Tuomas Kukkonen)	56 061	–
Juridiska rådgivningstjänster, MK-Law (Marcus Kevin)	–	658 921

Arctic Blue Beverages Oy har köpt konsulttjänster från Hoikka Consulting Oy, ett företag som företräds av bolagets styrelseordförande, Antti Villanen, för motsvarande 640 671 SEK under 2021 resp 267 725 SEK under 2020. Konsultavtalet omfattade en dag per månad om 750 EUR per dag.

Arctic Blue Beverages Oy har köpt konsulttjänster från Oy AjoRanta Group AB, ett företag som företräds av bolagets tidigare CFO, Matti Nikola, för motsvarande 677 081 SEK under 2021 respektive 320 589 SEK under 2020. Konsultavtalet omfattade en dag per månad om 750 EUR per dag.

Arctic Blue Beverages Oy har köpt konsulttjänster från Wilhelm & Son Oy, ett företag som företräds av bolagets COO Kimmo Wager för motsvarande 739 188 SEK under 2021. Konsultavtalet omfattade en månatlig ersättning om 6 500 per månad.

Arctic Blue Beverages Oy tecknade den 1 januari 2021 ett hysesavtal med Boss Capital Oy, ett företag som företräds av styrelseledamoten Tuomas Kukkonen. Hyra har erlagts med motsvarande 243 478 SEK under 2021.

Arctic Blue Beverages Oy har köpt juridiska rådgivningstjänster från Advokatbyrå MK-Law, ett företag där Marcus Kevin, som var styrelseledamot i Arctic Blue Beverages Oy under perioden 17 juni 2020 till och med 8 december 2020, för motsvarande totalt 658 921 SEK under 2020.

Arctic Blue Beverages Oy har även köpt leverantörstjänster från Oatventures Oy, ett företag som företräds av styrelseledamoten Tuomas Kukkonen för motsvarande totalt 56 061 SEK under 2021.

Not 19 Risker och osäkerhetsfaktorer**Framtida finansiering**

De resurser som krävs för att genomföra Arctic Blue Beverages affärsplan, inklusive produktutveckling, expansion till nya marknader och andra investeringar, beror på ett antal faktorer. Företagsgruppen genererar fn ett negativt resultat och kan i framtiden behöva inhämta ytterligare kapital i syfte att finansiera sina tillväxtplaner. Produktutveckling eller lansering på nya marknader kan bli dyrare och ta längre tid än befarat. Den likvid som bolaget kommer att erhålla om kommande börsnotering i maj fullbordas kommer huvudsakligen att användas för expansion samt finansiering av företagsgruppens löpande verksamhet. Det är styrelsens bedömning att det befintliga rörelsekapitalet inte är tillräckligt för de aktuella behoven under den kommande tolv månadersperioden räknat från datumet för undertecknandet av denna rapport.

I det fall som erbjudandet i bolagets börsprospekt inte fulltecknas kan bolaget tvingas söka alternativ finansiering i form av lånefinansiering eller ytterligare kapitalanskaffning.

Tillgång på kvalitetsråvaror

Bolaget är beroende av tillgången på kvalitetsråvaror exempelvis finska blåbär och i de fall där tillgången på råvaror som bolaget är beroende av för framställningen av sina produkter minskar eller försämras kan det innebära svårigheter att producera och leverera sina produkter i enlighet med sina åtaganden mot kunder.

Beroende av nyckelpersoner

Arctic Blue Beverages är en relativt liten organisation och dess framtida tillväxt är i hög grad beroende av företagsledningens, styrelsen och andra nyckelpersoners, kompetens.

Konkurrenssituation

De statliga monopolen i Norden och framför allt i Finland är viktiga intäktskanaler för företaget. Trots den omfattande lagstiftning som gäller inom de statliga detaljhandelsmonopolen samt övriga internationella marknader där bolaget är verksamt är branschen för gin konkurrensutsatt

Valutarisker

Valutarisk förekommer i form av transaktionsexponering då inköp och försäljning inte alltid är samma valuta och omräkningsexponering vid omräkning av dotterbolags resultat- och balansräkning från främst EUR till till redovisningsvalutan som är svenska kronor.

Not 20 Händelser efter balansdagen

Per den 9 februari 2022 accelererades intjäningen av 40% av personaloptionerna och resterande förföll.

Den 10 februari 2022 ingick Arctic Blue Beverages Oy i ett låneavtal om upp till 150 000 EUR med Heino Group Oy som är en av Bolagets aktieägare som också kontrolleras av styrelseledamoten Petri Heino och ett låneavtal om upp till 150 000 EUR med Grizzly Hill Capital Ab som är en av bolagets aktieägare och som kontrolleras av styrelseledamoten Gustaf Björnberg. Lånen på totalt 300 000 EUR avser finansiering för bolagets löpande verksamhet och säkerställande av likviditet. Lånen löper utan ränta och återbetalning sker genom att lånebeloppet kvittas mot units i den föreslagna transaktionen.

På ordinarie bolagsstämma den 8 april 2022 fattades bland annat sedvanliga beslut om att fastställa Arctic Blue Beverages AB resultaträkning och balansräkning, bevilja styrelsen ansvarsfrihet för det gångna räkenskapsåret, besluta om styrelsearvode för kommande räkenskapsår samt utse sju styrelseledamöter och KPMG som revisor. Vidare beslöts om ändring av bolagsordningen så att bolagets gränser för aktiekapitalet och antalet aktier ökar, att bolaget är ett publikt bolag, att dess räkenskapsår ska omfatta tiden 1 januari – 31 december mm.

Därutöver beslöts om en riktad nyemission där Arctic Blue Beverages AB genom apportemission förvärvar samtliga aktier i Arctic Blue Beverages Oy, en minskning av aktiekapitalet med 25 000 kronor genom indragning av 25 000 aktier, en fondemission där aktiekapitalet ökas till 552 902.40 kronor, en uppdelning av befintliga aktier varvid en befintlig aktie delas i 150 nya aktier så att totalt antal aktier uppgår till 11 518 800 och att bemyndiga styrelsen att, vid ett eller flera tillfällen, under tiden fram till slutet av nästkommande, årsstämma besluta om att öka bolagets aktiekapital genom nyemission av aktier, teckningsoptioner och/eller konvertibler i sådan utsträckning som från tid till annan är tillåten enligt bolagsordningen.

Den beslutade riktade nyemissionen fulltecknades och apportegendomen i form av samtliga aktier i Arctic Blue Beverages Oy har tillförts bolaget och bolagsstämmans beslut om minskningen av aktiekapitalet

Omsättningen för det första kvartalet uppgår till 1 961 TSEK och periodens resultat till -6 199 TSEK.

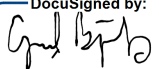
Styrelsens intygande

Styrelsen och den verkställande direktören försäkrar att de sammanslagna finansiella rapporterna upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:2 (K3). De sammanslagna finansiella rapporterna ger en rättvisande bild av företagsgruppens verksamhet, resultat och ställning och de väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företagsgruppen står inför.

Stockholm den 19 april 2022

DocuSigned by:

1938B199C52C4EF...
Antti Villanen
Styrelsens ordförande

DocuSigned by:

2375E5E82EB64F3...
Gustaf Björnberg
Styrelseledamot

DocuSigned by:


CEDA9A5478464CB...
Thomas Kukkonen
Styrelseledamot

DocuSigned by:

2FB0596C0A77466...
Valtteri Eroma
Verkställande direktör

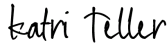
DocuSigned by:

8BCF84437643479...
Petri Heino
Styrelseledamot

DocuSigned by:

AE02FE8F695849D...
Ilari Schouwvlieger
Styrelseledamot

DocuSigned by:

9FE00BDCE509499...
Johan Biehl
Styrelseledamot

DocuSigned by:

69992EF131F1400...
Katri Teller
Styrelseledamot