

Effekt vid övergång till International Financial Reporting Standards (IFRS)

Första gången IFRS tillämpas ska redovisning ske i enlighet med IFRS 1, Första gången IFRS tillämpas. Huvudregeln är att alla tillämpliga IFRS- och IAS-standarder, som trätt i kraft och godkänts av EU, ska tillämpas med retroaktiv verkan.

IFRS 1 innehåller emellertid övergångsbestämmelser som ger företagen en viss valmöjlighet. Nedan anges de av IFRS tillåtna undantag från fullständig retroaktiv tillämpning av samtliga standarder som Bawat valt att tillämpa vid upprättande av ingångsbalansen:

Leasingavtal

Bawat har valt undantaget att tillämpa IFRS 16 från övergångstidpunkten 1 januari 2020 och framåt. Det valda undantaget innebär att leasingkulden värderas till nuvärdet av återstående leasingavgifter diskonterade med leasetagarens marginella låneränta. Nyttjanderätten värderas till ett belopp som motsvarar leasingkulden.

Vidare har Bawat gjort följande val vid övergångstidpunkten:

- Leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde redovisas inte i nyttjanderättstillgången eller leasingkulden.
- Leasingavtal för vilka leasingperioden avslutas inom 12 månader räknat från tidpunkten för övergång till IFRS redovisas inte i nyttjanderättstillgången eller leasingkulden.
- Tillämpat en diskonteringsats på portfölj av leasingavtal med liknande egenskaper.
- Använt uppskattningar gjorda i efterhand vid fastställandet av leasingperioden då avtalet innehåller möjligheter att förlänga eller säga upp leasingavtalet.

Avstämning mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper och IFRS

Nedanstående tabeller visar avstämningen mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper och IFRS för respektive period.

Bawat A/S, juridisk person enligt tidigare redovisningsprinciper		Bawat koncern, enligt IFRS		1 januari 2020			31 december 2020			31 december 2021			
kDKK	kDKK	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
TILLGÅNGAR	TILLGÅNGAR												
Anläggningstillgångar	Anläggningstillgångar												
Immateriella tillgångar	Immateriella tillgångar												
Färdigställda utvecklingsprojekt	Utvecklingsprojekt	a)	18 907	-4 925	13 981	a)	53 697	-20 762	32 935	a)	46 673	-18 188	28 486
Förvärvade patent	Patent och andra rättigheter		1 394	0	1 394		1 510	0	1 510		1 514	0	1 514
Pågående utvecklingsprojekt	Pågående utvecklingsprojekt	a)	37 481	-15 231	22 250	a)	0	0	0	a)	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	Materiella anläggningstillgångar												
-	Tillgångar med nyttjanderätt	b)	0	934	934	b)	0	400	400	b)	0	1 331	1 331
Övriga inventarier, verktyg och installationer	Inventarier, verktyg och installationer		264	5	269		155	0	155		55	0	55
Finansiella anläggningstillgångar	Finansiella anläggningstillgångar												
Innehav enligt kapitalandelsmetoden	Andelar i dotterföretag	c)	95	-95	0	c)	135	-135	0	c)	24	-24	0
Andelar i joint venture	Andelar i joint venture		0	0	0		0	0	0		20	0	20
Depositioner	Depositioner	c)	201	28	229	c)	201	6	207	c)	181	0	181
Uppskjutna skattefordringar	Uppskjutna skattefordringar	d)	5 838	-5 838	0	d)	5 921	-5 921	0		0	0	0
Kortfristiga fordringar	Kortfristiga fordringar												
Pågående arbete för tredje parter	Avtalstillgångar		0	0	0		467	0	467		1 526	0	1 526
Kundfordringar	Kundfordringar	c)	346	33	379	c)	1 339	52	1 392	c)	754	2	757
Aktuell skattefordran	Aktuell skattefordran		1 734	0	1 734		1 069	0	1 069		248	0	248
Övriga fordringar	Övriga fordringar		419	0	419		1 097	0	1 097		721	0	721
Förutbetalda kostnader	Förutbetalda kostnader		13	0	13		110	0	110		51	0	51
Kassa och bank	Likvida medel	c)	15 228	46	15 274	c)	5 578	5	5 583	c)	3 442	13	3 455
TOTALA TILLGÅNGAR	TOTALA TILLGÅNGAR		81 919	-25 043	56 876		71 279	-26 353	44 926		55 209	-16 864	38 344

Bawat A/S, juridisk person
enligt tidigare
redovisningsprinciper

Bawat koncern, enligt IFRS

1 januari 2020

31 december 2020

31 december 2021

kDKK	kDKK	Noter	Enligt tidigare redovisnings-s-principer	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Enligt tidigare redovisnings-principer	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Enligt tidigare redovisnings-principer	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
EGET KAPITAL OCH SKULDER	EGET KAPITAL OCH SKULDER												
EGET KAPITAL	EGET KAPITAL												
Aktiekapital	Aktiekapital		9 089	0	9 089		9 089	0	9 089		10 273	0	10 273
Reserver avseende omvärdering enligt kapitalandelsmetoden	Reserver	c)	88	-88	0	c)	129	-129	0	c)	18	-18	0
Balanserat resultat (inklusive årets resultat)	Balanserat resultat (inklusive årets resultat)	b), c), d), e)	15 964	-5 719	10 245	b), c), d), e)	373	-5 306	-4 933	d), e), f)	-17 867	2 011	-15 857
Summa eget kapital	Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		25 141	-5 807	19 334		9 591	-5 435	4 156		-7 576	1 992	-5 584
Långfristiga skulder	Långfristiga skulder				0								
Mortgage loans	Skulder till kreditinstitut	e)	27 982	719	28 701	e)	30 243	590	30 834	e)	30 043	-505	29 538
-	Leasingskuld	b)	0	449	449	b)	0	0	0	b)	0	890	890
Övriga skulder	Övriga skulder	e)	3 517	-750	2 767	e)	3 906	-1 125	2 781	e)	2 992	-1 500	1 492
Förutbetalda intäkter	Förutbetalda intäkter	a)	17 845	-17 845	0	a)	18 188	-18 188	0	a)	18 188	-18 188	0
Kortfristiga skulder	Kortfristiga skulder												
Skulder till kreditinstitut	Skulder till kreditinstitut		24	0	24		40	0	40		2 624	0	2 624
Leasingskuld	Leasingskuld	b)	0	486	486	b)	0	449	449	b)	0	457	457
Leverantörsskulder	Leverantörsskulder	c)	2 373	0	2 373	c)	2 065	4	2 069	c)	1 789	43	1 833
Pågående arbete, skulder	Avtalsskulder		366	0	366		1 859	0	1 859		1 407	0	1 407
Skulder till koncernföretag	Skulder till koncernföretag	c)	22	-22	0	c)	71	-71	0	c)	0	-50	-50
Övriga skulder	Övriga skulder	c)	2 337	39	2 376	c)	2 743	-4	2 739	c)	5 668	-4	5 664
Förutbetalda intäkter	Förutbetalda intäkter	a)	2 312	-2 312	0	a)	2 574	-2 574	0	a)	73	0	73
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		81 919	-25 043	56 876		71 279	-26 353	44 926		55 209	-16 864	38 344

Bawat A/S, juridisk person enligt tidigare redovisningsprinciper	Bawat koncern, enligt IFRS		2020				2021			
kDKK	kDKK	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	
Bruttoresultat	Summa	a), b), c)	-761	-616	-1 376	a), b), c)	-376	-2 085	-2 461	
Personalkostnader	Personalkostnader	c)	-10 020	-813	-10 833	c), f)	-11 523	-453	-11 976	
Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader		-15	0	-15		0	0	0	
Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella tillgångar och inventarier, verktyg och installationer	Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella och materiella tillgångar	b)	-6 891	1 474	-5 417	b)	-8 468	2 053	-6 415	
Resultat före finansiella poster	Resultat före finansiella poster	e)	-17 687	46	-17 641	e)	-20 366	-486	-20 852	
Resultat från andelar i koncernföretag	Resultat från andelar i koncernföretag	c)	41	-41	0	c)	-113	113	0	
Finansiella intäkter	Finansiella intäkter	e)	8	886	893	e)	11	1 975	1 986	
Finansiella kostnader	Finansiella kostnader	b) e)	-2 718	-435	-3 154	b) e)	-2 869	-547	-3 416	
Finansnetto	Finansiella poster - netto	b), c) e)	-2 669	409	-2 260	b), c) e)	-2 970	1 540	-1 430	
Resultat före skatt	Resultat före skatt		-20 356	455	-19 901		-23 337	1 055	-22 282	
Skatt på årets resultat	Inkomstskatt	d)	4 807	-84	4 723		248	0	248	
Årets resultat	Årets resultat		-15 549	371	-15 178		-23 089	1 055	-22 035	
-	Summa totalresultat för året		-15 549	371	-15 178		-23 089	1 055	-22 035	

a) Statliga bidrag

Bawat har erhållit statliga bidrag från olika myndigheter. De erhållna beloppen beviljas för utvecklingsprojekt. Statliga bidrag ska redovisas i resultaträkningen på ett systematiskt sätt över den period då företaget redovisar relaterade kostnader för vilka bidragen är avsedda att kompensera för. Statliga bidrag hänförliga till tillgångar redovisas i rapporten över finansiell ställning antingen genom att bidraget tas upp som en förutbetalad intäkt eller genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde. Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper har Bawat redovisat bidragen som en förutbetalad intäkt. Bawat tillämpar metoden i IAS 20 att redovisa erhållna bidrag 2020 och 2021 som en reducering av tillgångens redovisade värde. Bidragen redovisas i resultatet under den avskrivningsbara tillgångens nyttjandeperiod i form av lägre avskrivningar.

I rapporten över finansiell ställning har Bawat omklassificerat förutbetalda intäkter som avdrag från det redovisade värdet av utvecklingsprojekt. Totalt har 17 845 kDKK omklassificerats i öppningsbalansen per 1 januari 2020. Ytterligare 605 kDKK och 2 574 kDKK har omklassificerats perutgången av 31 december 2020 och 31 december 2021. I rapporten över totalresultat 2020 och 2020 har Bawat omklassificerat 2 574 kDKK respektive 2 013 kDKK från övriga rörelseintäkter till avskrivningar.

b) Leasing

Bawat som leasetagare

Vid tidpunkt för övergång till IFRS redovisas en leasingkulld värderad till nuvärdet av de återstående leasingbetalningarna, uppgående till 934 kDKK och en nyttjanderättstillgång som motsvarar värdet av leasingkulden eftersom inte förutbetalda leasingavgifter förekommit. I rapport över totalresultat skrivs nyttjanderättstillgångar av linjärt över leasingavtalets längd och

en ränta beräknas på leasingskulden med en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. I rapport över totalresultat redovisas avskrivningar på tillgångar med nyttjanderätt samt en räntekostnad bland finansiella kostnader, istället för leasingavgifter som tidigare redovisades bland övriga externa kostnader.

I rapport över totalresultat redovisas avskrivningar på nyttjanderättstillgångar samt en räntekostnad bland finansiella kostnader, istället för leasingavgifter som tidigare redovisades som övriga externa kostnader. Avskrivningar på nyttjanderätter uppgick till 522 kDKK för 2021 och 534 kDKK för 2020. Räntekostnader uppgick till 42 kDKK för 2021 och 53 kDKK för 2020.

Den vägda genomsnittliga marginella låneräntan som använts vid första tillämpningsdagen (1 januari 2020) uppgick till 8 procent.

c) Koncernredovisning

Dotterbolaget i Singapore som är helägt har konsoliderats enligt IFRS. Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper har dotterföretaget redovisats enligt kapitalandelsmetoden varför en omklassificering inom eget kapital har gjorts mellan "Övriga reserver" och "Balanserade vinstmedel" bestående av årets vinst eller förlust från dotterbolaget i Singapore. Konsolideringen av dotterbolaget har medfört att nya poster har tillkommit i resultat- och balansräkningen.

d) Uppskjuten skatt

Uppskjutna skattefordringar relaterade till underskottsavdrag eller andra framtida skatteavdrag redovisas i den mån det är troligt att avdraget kan kvittas mot framtida skattepliktiga vinster. Bawat har reverserat tidigare uppskjuten skattefordran i lokal GAAP om 5 837 kDKK vid utgången 31 december 2021. I övergången till IFRS har reverseringen justerats och redovisats i öppningsbalansen per 1 januari 2020 samt en redovisad effekt i resultaträkningen 2020.

e) Finansiella instrument

Bawat har sedan 2016 ett externt lån som involverar räntevillkor relaterade till icke-finansiella faktorer och som är nära relaterade till företaget. När dessa villkor är uppfyllda kommer de att resultera i förändringar i framtida kassaflöden för lånet från tillämpade lägre räntor. I enlighet med IFRS ska ett företag vid tillkomsten uppskatta de framtida kassaflödena för ett lån i enlighet med lånevillkoren, inklusive en uppskattning av vilken tidpunkt den lägre räntan kommer att gälla. Dessa uppskattningar tillämpas vid beräkning av den effektiva räntan på lånet. Vid övergångsdagen till IFRS har det redovisade bruttovärdet justerats för att återspegla nuvärdet av de uppskattade framtida kontraktensliga kassaflödena diskonterade med den ursprungliga effektiva räntan. Justeringar i öppningsbalansen har i enlighet med IFRS redovisats i balanserade vinstmedel, med ett totalt belopp netto om 31 kDKK.

Ändringar i lånevtalet, samt förändringar i ledningens uppskattning av framtida kassaflöden för lånet har efter tidpunkten för övergången till IFRS resulterat i modifieringar av upplupet anskaffningsvärde för lånet. Dessa modifieringar har beräknats som skillnaden mellan upplupet anskaffningsvärde före ändring eller förändringar i uppskattningar av framtida kassaflöden och nuvärdet av de nya uppskattade framtida kontraktensliga kassaflödena diskonterade med den ursprungliga effektiva räntan på lånet. Dessa ändringsjusteringar återspeglas i vinst eller förlust inom finansnettot. Total nettopåverkan innebar en positiv effekt om 1 470 kDKK per 2021 och 504 kDKK per 2020.

f) Aktierelaterade ersättningar

I början av 2021 utfärdade Bawat ett aktierelaterat ersättningsprogram som regleras med egetkapitalinstrument med en intjänandeperiod som löper över 4 år. En värdering har skett av verkligt värde av utgivna teckningsoptioner vid tilldelningstidpunkten. Instrumentens verkliga värde vid tilldelningstidpunkten redovisas i resultaträkningen som en kostnad över intjänandeperioden, med motsvarande justering av eget kapital. I resultaträkningen för 2021 har Bawat redovisat en personalkostnad om 453 kDKK med motsvarande ökning i eget kapital.

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

kDKK	Hänförligt till moderbolagets aktieägare				
	Aktiekapital	Överkursfond	Reserver	Balanserat resultat (inklusive årets resultat)	Totalt eget kapital
Ingående balans per 1 januari, 2020	9 089	-	88	15 964	25 141
Påverkan övergång till IFRS	-	-	-88	-5 719	-5 807
Årets resultat	-	-	-	-15 178	-15 178
Övrigt totalresultat	-	-	-	-	-
Summa totalresultat för året	-	-	-	-15 178	-15 178
Utgående balans per 31 december, 2020	9 089	-	-	-4 933	4 156
Ingående balans per 1 januari, 2021	9 089	-	-	-4 933	4 156
Årets resultat	-	-	-	-22 035	-22 035
Övrigt totalresultat	-	-	-	-	-
Summa totalresultat för året	-	-	-	-22 035	-22 035
<i>Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare:</i>					
Aktierelaterade ersättningar	-	-	-	453	453
Nyemission	1 184	-	-	10 657	11 841
Summa transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare	1 184	-	-	11 110	12 294
Utgående balans per 31 december, 2021	10 273	-	-	-15 857	5 584

ÅRETS KASSAFLÖDE

kDKK	2021	2020
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-10 266	-7 609
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-1 335	-1 583
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	+9 496	-486
Årets kassaflöde	-2 105	-9,677