20240723305330

Styrelsen och verkställande direktören för

Corral Petroleum Holdings AB (publ)

Org nr 556726-8569

får härmed avge

Årsredovisning
och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

20240723305 68

Fastställelseintyg för

Corral Petroleum Holdings AB
Org nr 556726-8569

Undertecknad styrelseledamot i Corall Petroleum Holdings AB intygar härmed, att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 17 juni 2024.
Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur förlusten ska disponeras.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen och övriga bifogde handlingar stämmer överens med originalen.

Ort och datum

Stockholm den 20 juni 2024

Richard Öhman

20240723305311

2023
Förvaltningsberättelse

Fakta
Corral Petroleum Holdings AB (publ)
Organisationsnummer 556726-8569
Corral Petroleum Holdings AB (publ) ägs till 100% av Moroncha Holdings Co Limited. Moroncha har sitt säte på Cypern.

Allmänt om verksamheten
Corral koncernens (Corral) verksamhet drivs av Preem AB (publ), Sveriges största drivmedelsföretag. Koncernen förädlar och säljer fossila och förnybara drivmedel, eldnings- och smörjolja samt andra produkter till företag och privatpersoner. Preems två raffinaderier i Göteborg och Lysekil räknas till de mest energieffektiva och moderna i Europa. Tillsammans svarar de för cirka 80 procent av den svenska raffinaderikapaciteten och cirka en tredjedel av den nordiska. Raffinaderierna har en total raffineringskapacitet på över 18 miljoner kubikmeter råolja och förnybara råvaror per år. Preem producerar förnybara drivmedel sedan 2010 och har börjat en storskalig omställning från fossilt till förnybart.

Under 2023 beslutade styrelsen för Corral att dotterföretaget Preem Holding AB (publ) och all verksamhet i dess dotterföretag ska avyttras.

Koncernens resultat
Årets resultat för koncernen (inklusive resultat från avvecklad verksamhet) uppgick till 5 425 (8 203) MSEK. 2023 har präglats av volatilitet och osäkerhet på den globala energimarknaden vilket har hållit kvar de internationella raffineringsmarginalerna på en historisk hög nivå. Marknaden har inte varit fullt så exceptionell som 2022 men året är ändå fortsatt starkt präglat av den ryska invasionen av Ukraina. Energipriserna har fortsatt att vara volatila men med lägre extrempunkter än 2022. Råoljepriset har under 2023 rört sig mellan ca 72 USD/fat och 98 USD/fat med ett snitt på knappa 83 USD/fat för helåret. Året stängde på 78 USD/fat vilket var 3 USD/fat lägre än vad 2023 startade. Preem fortsatte att i denna turbulenta marknadssituation att redovisa ett mycket bra resultat.

Det operativa resultatet från kvarvarande verksamhet uppgick till -46 (-3) MSEK. Finansnettot uppgick till -534 (-1 001) MSEK.

Kassaflöde och finansiering
Kassaflöde från den löpande verksamheten uppgick till 8 468 (9 358) MSEK varav 8 288 (9 361) MSEK kommer från den avvecklade verksamheten. Minskningen beror i huvudsak på lägre raffineringsmarginaler och negativa priseffekter i denna del av verksamheten. Kassaflöde från investeringsverksamheten ökade till -3 998 (-1 976) MSEK. Kassaflöde från finansieringsverksamheten uppgick till -2 148 (-6 250) MSEK. Kvarvarande verksamhet har inte haft något kassaflöde från investerings- eller finansieringsverksamhet.

Vid periodens slut hade koncernen en nettolåneskuld om 6 940 MSEK, vilket ska jämföras med 12 275 MSEK per den 31 december 2022. Den kvarvarande delen av verksamhetens nettoskuld uppgick till 5 348 (6 678) MSEK och inkluderar en obligation uppgående till 5 528 (5 075) MSEK som innehas av aktieägarföretaget Moroncha. Den obligationen förfaller under 2024 och det finns en risk att den inte kommer att förlängas ytterligare. Detta förhållande tyder på att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten.

Likviditet
Likvida medel i kvarvarande verksamhet vid årets utgång uppgick till 181 (3 491) MSEK. Likvida i den avvecklade verksamheten uppgick till 5 634 (-) MSEK.

Medarbetare
Medelantalet anställda i den avvecklade verksamheten uppgick till 1 642 (1 558). Av dessa arbetar drygt 1 100 personer vid raffinaderierna. Moderföretaget har inga anställda.

Miljö
Preem bedriver ett flertal verksamheter som enligt Miljöbalken är tillstånds- eller anmälningspliktiga. Den huvudsakliga miljöpåverkan sker genom utsläpp till luft av koldioxid, kväveoxider, svaveloxider och lättflyktiga kolväten, utsläpp till vatten samt buller.

Den övergripande riktningen för Preems arbete med säkerhet, hälsa och miljö beskrivs i Preems Säkerhet, hälsa- och miljöpolicy. Efterlevnad av policyn uppnås genom tillämpning av rutiner och instruktioner i företagets ledningssystem. Kontroll och efterlevnad av ledningssystemet sker bland annat genom interna och externa revisioner, skyddsronder samt rapportering och hantering av avvikelser.

20240723030532

Raffinaderierna i Lysekil och Göteborg har tillstånd för så kallad A-verksamhet. Tillstånden är behäftade med villkor och tillhörande kontrollprogram. Under 2023 klarade Preem samtliga villkor.

En ansökan om ändring av miljötillståndet för raffinaderiet i Lysekil lämnades in till Mark- och miljödomstolen under 2023. Ändringen handlar om att anpassa anläggningen ICR-anläggningen så att den kan processa förnybara råvaror, och därmed ersätta delar av den fossila produktionen. Ändringen omfattar även en anläggning för förbehandling av förnybara råvaror. Mark- och miljödomstolen kungjorde ansökan i oktober 2023 och förhandling i Mark- och miljödomstolen sker i februari 2024.

För raffinaderiet i Göteborg lämnades en ansökan om ändring av det tillstånd som Preem fått i juni 2022, men ännu ej tagit i anspråk. Ändringen innebär att en annan förbehandlingstekning än den tillståndsgivna, med lägre miljöpåverkan, planeras, samt installation av koldioxininfångning, så kallad CCS. Tillstånd gavs i november 2023, men Preem har överklagat ett av villkoren i denna dom. Villkoret berör formulering av krav på tillstånd för nedströmshantering av den infångade koldioxiden. Behandling av överklagan har påbörjats, men inget besked har lämnats.

Utsläpp av koldioxid från Preems raffinaderier ingår i EU:s handelssystem med utsläppsrätter. För innevarande handelsperiod 2021-2025 beslutas antalet fritt tilldelade utsläppsrätter baserat på respektive raffinaderis verksamhetsnivå/ produktion under föregående två år. Tilldelningsbeslut fattas årligen av Naturvårdsverket. Under året har tilldelningen till Preems båda raffinaderier justerats, vilket innebär en ökad tilldelning jämfört med tidigare. Systemet är uppbyggt så att andelen fritt tilldelade utsläppsrätter minskar kontinuerligt och differensen mellan fri tilldelning och behov ökar stadigt. Eventuella underskott täcks genom köp av utsläppsrätter på marknaden.

Preems depåer, med undantag av depå Halmstad, har tillstånd för så kallad B-verksamhet med tillhörande villkor och kontrollprogram. Depå Halmstad är inte tillståndspliktig. Villkor för utsläpp av kolväten till vatten överskreds vid några tillfällen under 2023 på depån i Norrköping och Skarvik (dvs Göteborg). Tillsynsmyndigheterna underrättades om dessa överskridanden och åtgärder vidtogs. Ansökan om ändringstillstånd för depåerna i Helsingborg och Norrköping inlämnades till Miljöprövningsdelegationen vid Länsstyrelsen i Skåne respektive Östergötland under året.

Flertalet av Preems drivmedelsstationer hanterar drivmedel överstigande 1 000 kubikmeter per kalenderår, och är då anmälningspliktiga för så kallad C-verksamheter. Sådan anmälan sker till aktuell kommun. Preem har en kontinuerlig kommunikation med tillsynsmyndigheten gällande miljöärenden på våra drivmedelsstationer. Sanering av förorenad mark vid nedlagda depåer, drivmedelsstationer och Såifa-anläggningar sker löpande, så även under 2023.

Hållbarhetsrapport
Preem har upprättat en hållbarhetsrapport skild från årsredovisningen i linje med kraven i Årsredovisningslagen (ÅRL) 6 kap. Den är publicerad som PDF-fil på Preems nya webbplats www.preem.com på webbsidan Investor Relations. www.preem.com/en/investor-relations/financial-reports-and-calendar

Corral Petroleum Holdings AB (publ)
Rörelseresultatet uppgick till -46 (-3) MSEK. Finansnettot uppgick till -487 (-651) MSEK. Skatt uppgår till -12 (-228) MSEK och har påverkats av icke avdragsgillt räntenetto. Resultat efter skatt uppgår till -546 (-882) MSEK.

Förslag till resultatdisposition
Som framgår av de finansiella rapporterna för moderföretaget så finns följande medel till årsstämmans förfogande.

SEK	
Fritt eget kapital	1 827 901 686
Årets resultat	-546 235 332
Summa fritt eget kapital	**1 281 666 354**

Styrelsen föreslår att det disponeras enligt följande:

SEK	
I ny räkning överföres	1 281 666 354
Totalt	**1 281 666 354**

20240723330533

KONCERNENS FINANSIELLA RAPPORTER

Belopp i MSEK

Koncernens Rapport över resultat

	Not	2023	2022
Kvarvarande verksamhet			
Administrationskostnader	5	-46	-3
Rörelseresultat för kvarvarande verksamhet		**-46**	**-3**
Finansiella intäkter		87	0
Finansiella kostnader		-574	-998
Finanslella poster, netto för kvarvarande verksamhet	7	**-487**	**-998**
Resultat före skatt för kvarvarande verksamhet		**-534**	**-1 001**
Inkomstskatt för kvarvarande verksamhet	8	-12	-134
Årets resultat från kvarvarande verksamhet		**-546**	**-1 135**
Resultat från avvecklad verksamhet	4, 5, 6	5 971	9 338
Årets resultat		**5 425**	**8 203**
Årets resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		5 425	8 203
Innehav utan bestämmande inflytande		-	0
		5 425	**8 203**

Koncernens Rapport över totalresultat

Årets resultat		5 425	8 203
Övrigt totalresultat för avvecklad verskamhet			
Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen			
Omräkningsdifferens avvecklad verksamhet	4, 13	-33	11
Verkligt värdeförändring på säkringsinstrument i avvecklad verksamhet	4, 13	-478	1 241
Säkringsresultat omklassificerat till årets resultat i avvecklad verksamhet	4, 13	-93	-444
Skatt hänförligt till poster som kan komma att omklassificeras i avvecklad verksamhet	4, 8	118	-164
Poster som inte kommer att omklassificeras till resultaträkningen:			
Aktuariella vinster/förluster på förmånsbestämda pensionsplaner i avvecklad verksamhet	4, 14	-93	180
Skatt hänförligt till posten ovan	4, 8	19	-37
Övrigt i avvecklad verksamhet		-	-1
Summa övrigt totalresultat för året, netto efter skatt avvecklad verksamhet		**-561**	**786**
Summa totalresultat för året		**4 864**	**8 990**
Årets totalresultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		4 864	8 990
Innehav utan bestämmande inflytande		-	0
		4 864	**8 990**
Summa totalresultat för året hänförligt till Corral Petroleum Holding AB:s aktieägare har uppkommit från:			
Kvarvarande verksamhet		-546	-1 135
Avvecklad verksamhet		5 410	10 124
		4 864	**8 990**

20240723130534

Koncernens finansiella rapporter

Rapport över finansiell ställning för koncernen

Belopp i MSEK

TILLGÅNGAR	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	4, 9	-	670
Materiella anläggningstillgångar	4, 10	-	12 537
Andelar i intresseföretag	11	-	394
Derivatinstrument	4, 20	-	411
Andra långfristiga fordringar	4, 20	-	130
Summa anläggningstillgångar		**-**	**14 143**
Omsättningstillgångar			
Varulager	4	-	19 281
Kundfordringar	4, 20	-	6 129
Derivatinstrument	4, 20	-	444
Övriga fordringar	4, 20	-	1 335
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4	-	2 692
		-	**29 881**
Likvida medel	4, 12, 20	181	3 491
Tillgångar som innehas för försäljning	4	48 084	-
Summa omsättningstillgångar		**48 265**	**33 372**
SUMMA TILLGÅNGAR		**48 265**	**47 515**

Eget kapital och skulder	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital			
Eget kapital hänförligt till Moderföretagets aktieägare			
Aktiekapital		1	1
Övrigt tillskjutet kapital		10 880	9 236
Reserver		154	642
Balanserad vinst/förlust inklusive årets resultat		7 018	1 668
		18 053	**11 546**
Innehav utan bestämmande inflytande		-	0
Summa eget kapital	13	**18 053**	**11 546**
Skulder			
Långfristiga skulder			
Pensionsförpliktelser	4, 14	-	156
Uppskjuten skatteskuld	4, 8	-	1 716
Övriga långfristiga avsättningar	4, 15	-	158
Aktieägarlån	16, 20	-	1 610
Obligation/Senior Note	4, 16, 20	-	3 405
Upplåning	4, 16, 20	-	4 551
		-	**11 595**
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga avsättningar	4, 15	-	140
Obligationslån aktieägarföretaget	16, 20	5 528	5 076
Upplåning	4, 16, 20	-	639
Förskott från kunder	4	-	626
Leverantörsskulder	4, 20	-	7 213
Skulder till intresseföretag	4	-	10
Aktuella skatteskulder	4, 8	12	2 149
Derivatinstrument	4, 20	-	3
Övriga skulder	4, 20	-	2 488
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4, 17	37	6 030
Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning	4	24 634	-
		30 211	**24 373**
Summa skulder		**30 211**	**35 968**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**48 265**	**47 515**

Ställda säkerheter och eventualförpliktelser 18

20240723330535

Koncernens finansiella rapporter

Förändringar i eget kapital för koncernen

Belopp i MSEK

	Hänförligt till Moderföretagets aktieägare						
Not 13	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Totalt eget kapital	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	**1**	**9 236**	**-2**	**-6 677**	**2 557**	**0**	**2 557**
Årets resultat	-	-	-	8 203	8 203	-	8 203
Övrigt totalresultat	-	-	644	142	786	-	786
Årets totalresultat	**-**	**-**	**644**	**8 346**	**8 990**	**-**	**8 990**
Utgående eget kapital 2022-12-31	**1**	**9 236**	**642**	**1 668**	**11 546**	**0**	**11 546**
Ingående eget kapital 2023-01-01	**1**	**9 236**	**642**	**1 668**	**11 546**	**0**	**11 546**
Årets resultat	-	-	-	5 425	5 425	-	5 425
Övrigt totalresultat	-	-	-487	-74	-561	-	-561
Årets totalresultat	**-**	**-**	**-487**	**5 351**	**4 864**	**0**	**4 864**
Erhållet aktieägartillskott	-	1 644	-	-	1 644	-	1 644
Avyttring dotterbolag med minoritet	-	-	-	-	-	-0	-
Utgående eget kapital 2023-12-31	**1**	**10 880**	**154**	**7 019**	**18 053**	**-**	**18 053**

20240723030536

Koncernens finansiella rapporter

Rapport över kassaflöden för koncernen

Belopp i MSEK

	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt - kvarvarande och avvecklad verksamhet		6 473	10 600
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	19	4 913	2 716
		11 385	**13 315**
Betald skatt		-834	-136
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**10 551**	**13 179**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning (-)/Minskning (+) av varulager		-1 159	-6 039
Ökning (-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		2 135	-1 540
Ökning (+)/Minskning (-) av rörelseskulder		-3 060	3 757
Kassaflöde från den löpande verksamheten	4	**8 468**	**9 358**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-16	-123
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-3 983	-1 855
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	6
Investering av finansiella tillgångar		0	-3
Kassaflöde från investeringsverksamheten	4	**-3 998**	**-1 976**
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån	19	5 407	11 573
Transaktionskostnader		-23	-591
Amortering av lån	19	-7 233	-17 028
Amortering av leasing	19	-300	-204
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	4	**-2 148**	**-6 250**
Årets kassaflöde		2 321	1 132
Likvida medel vid årets början		3 491	2 312
Kursdifferens i likvida medel		2	48
Likvida medel vid årets slut	4, 12	**5 814**	**3 491**
Likvida medel vid årets slut fördelar sig på:			
Kvarvarande verksamhet	12	181	
Avvecklad verksamhet	4, 12	5 634	
		5 814	

20240723053537

NOTER TILL KONCERNENS FINANSIELLA RAPPORTER

Not 1. Väsentliga redovisningsprinciper

Styrelsen har den 7 juni 2024 godkänt denna års- och koncernredovisning för offentliggörande och att föreläggas årsstämman för fastställelse den 10 juni 2024.

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer tillämpas konsekvent ifall inget annat anges.

Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen för Corral Petroleum Holdings koncernen (Corral) upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) sådana de antagits av EU. IAS 33 tillämpas ej då aktierna i Corral Petroleum Holdings AB inte är föremål för allmän handel. Vidare har RFR 1 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner" utgiven av Rådet för finansiell rapportering, tillämpats.

Tillgångar och skulder är redovisade till historiska anskaffningsvärden, förutom för vissa finansiella tillgångar och skulder samt övriga aktier och andelar som är redovisade till verkligt värde. De finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor vilket också är moderföretagets funktionella valuta. Om inte annat anges, är alla belopp avrundade till närmaste miljon. Genom avrundningar av belopp i tabeller till närmast miljontals kronor kan i vissa fall förekomma att summa totalbelopp inte är exakt lika med summan av alla delbelopp.

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, är redovisade i not 3.

De nedan angivna redovisningsprinciperna tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i koncernens finansiella rapporter.

Standarder, ändringar och tolkningar som trätt i kraft 2023

Ingen av de ändringar i IFRS som IASB har publicerat och EU godkänt (Ändringar i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter, IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel, IAS 12 Inkomstskatter) har haft någon väsentlig effekt på koncernens finansiella rapporter.

Standarder, ändringar och tolkningar som antagits av EU men som ännu inte trätt i kraft och inte har förtidstillämpats av koncernen

Ett antal nya eller ändrade IFRS träder i kraft först under kommande räkenskapsår och har inte förtidstillämpats vid upprättandet av dessa finansiella rapporter. Dessa nya eller ändrade IFRS kommer inte att ha någon väsentlig effekt på koncernens finansiella rapporter.

Klassificering i rapport över finansiell ställning

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än 12 månader räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom 12 månader räknat från balansdagen.

Konsolideringsprinciper och rörelseförvärv

Rörelseförvärv

Koncernen bedömer för respektive transaktion om ett rörelseförvärv eller ett tillgångsförvärv föreligger när företaget erhåller bestämmande inflytande över en rörelse. För transaktioner där i allt väsentligt det verkliga värdet på de förvärvade tillgångarna utgörs av en tillgång eller en grupp av likartade tillgångar, redovisas genom en förenklad bedömning som ett tillgångsförvärv.

Dotterföretag

Dotterföretag är företag som står under ett bestämmande inflytande från Corral Petroleum Holdings AB (publ.). Bestämmande inflytande innebär direkt eller indirekt en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas potentiella röstberättigade aktier som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras. 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 förvärv av dotterföretag. Anskaffningsvärdet vid ett förvärv utgörs av verkligt värde på tillgångar som lämnats som ersättning, emitterade egetkapitalinstrument och uppkomna eller övertagna skulder per överlåtelsedagen. Transaktionsutgifter hänförliga till förvärv kostnadsförs när utgiften uppstår.

20240723305538

Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder och eventualförpliktelser i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen, oavsett omfattning på eventuellt innehav utan bestämmande inflytande. Det överskott som utgörs av skillnaden mellan anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på koncernens andel av identifierbara förvärvade tillgångar, skulder och eventualförpliktelser redovisas som goodwill. När skillnaden är negativ redovisas denna direkt i årets resultat.

Koncerninterna transaktioner och balansposter samt orealiserade vinster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Även orealiserade förluster elimineras, men eventuella förluster betraktas som en indikation på att ett nedskrivningsbehov föreligger för den överlåtna tillgången. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

Intresseföretag

Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i huvudsak gäller för aktieinnehav som omfattar mellan 20 procent och 50 procent av rösterna. Från och med den tidpunkt då det betydande inflytandet erhålls redovisas andelar i intresseföretag enligt kapitalandelsmetoden i koncernredovisningen och värderas inledningsvis till anskaffningsvärde. Koncernens redovisade värde på innehav i intresseföretag inkluderar goodwill som identifieras vid förvärvet, netto efter eventuella nedskrivningar.

Eventuell skillnad vid förvärvet mellan anskaffningsvärdet för innehavet och ägarföretagets andel av det verkliga värdet netto av intresseföretagets identifierbara tillgångar, skulder och eventualförpliktelser redovisas enligt samma principer som vid förvärv av dotterföretag.

Koncernens andel av resultat som uppkommit i intresseföretaget efter förvärvet redovisas i årets resultat. Ackumulerade förändringar efter förvärvet redovisas som ändring av innehavets redovisade värde. När koncernens andel i ett intresseföretags förluster uppgår till eller överstiger dess innehav i intresseföretaget, inklusive eventuella fordringar utan säkerhet, redovisar koncernen inte ytterligare förluster, om inte koncernen har påtagit sig förpliktelser eller gjort betalningar för intresseföretagets räkning.

Orealiserade vinster på transaktioner mellan koncernen och dess intresseföretag elimineras i förhållande till koncernens innehav i intresseföretaget. Även orealiserade förluster elimineras, om inte transaktionen utgör ett bevis på att ett nedskrivningsbehov föreligger för den överlåtna tillgången. Kapitalandelsmetoden tillämpas fram till den tidpunkt när det betydande inflytandet upphör.

Gemensamma verksamheter

Gemensamma verksamheter, vanligen bedrivna i bolagsform, är samarbetsarrangemang där koncernen och en eller flera samarbetspartner har rätt till alla ekonomiska fördelar relaterade till verksamhetens tillgångar. Vidare är regleringen av verksamhetens skulder beroende av parternas köp av output från verksamheten eller kapitaltillskott till densamma. Gemensamma verksamheter redovisas enligt "klyvningsmetoden" innebärande att respektive part i en gemensam verksamhet redovisar sin andel av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Koncernen redovisar ett av sina innehav i intresseföretag på detta sätt.

Utländsk valuta

Transaktioner och balansposter i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta räknas om till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Valutakursvinster/ förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i årets resultat. Valutakursdifferenser på rörelsefordringar och rörelseskulder ingår i rörelseresultatet. Övriga valutakursförändringar påverkar koncernens finansnetto. Bolaget valuta- säkrar inte transaktioner eller investeringar i utländsk valuta i någon större utsträckning. Icke-monetära tillgångar och skulder upptas till de valutakurser som gäller vid transaktionsdagen.

Utländska verksamheters finansiella rapporter.

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter, inklusive koncernmässiga under och övervärden, omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, svenska kronor, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader omräknas till genomsnittlig valutakurs. Omräkningsdifferenser som uppstår vd valutaomräkning av utländska verksamheter redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital benämnd omräkningsreserv. Vid avyttring av en utlandsverksamhet, helt eller delvis, förs de omräkningsdifferenser som redovisats i omräkningsreserven i eget kapital till årets resultat och redovisas som en del av realisationsvinsten/ förlusten.

Intäktsredovisning

Intäkt värderas utifrån den ersättning som specificeras i avtalet med kunden. Koncernen redovisar intäkten när kontroll över en vara eller tjänst överförs till kunden Intäkter redovisas exklusive mervärdesskatt, returer och rabatter samt efter eliminering av koncernintern försäljning. Fakturering till vissa kunder innehåller punktskatter, nettoomsättning redovisas därför både inklusive och exklusive punktskatterna.

Försäljning av varor

Koncernens huvudsakliga intäkter härrör från försäljning av varor i form av petroleumprodukter. Försäljningen av produkterna sker till oljebolag verksamma i Sverige och på den internationella marknaden, främst i nordvästra Europa. Försäljningen av bensin, diesel, eldningsoljor och smörjoljor på den svenska marknaden sker bland annat via Preems rikstäckande stationsnät, via certifierade återförsäljare samt i bulk via egen direktförsäljning. I Norge säljs Preems produkter främst via återförsäljare samt i bulk via egen direktförsäljning

20240723030539

En stor del av koncernens försäljning av produkter sker via fartyg. Dessa försäljningar sker oftast med transportvillkoren CIF (Cost Insurance Freight) och FOB (Free on Board), vilket medför att dessa intäkter normalt redovisas den dagen varorna lastas på båten, det vill säga på B/L-dagen (Bill of Lading). Vid övrig försäljning redovisas intäkten i samband med leverans till kund.

Statliga stöd
För 2023 har statliga stöd beviljats i Preem för el och elstolpar. Det är redovisat i resultat från avvecklad verksamhet. Totalt 59 MSEK. Koncernen erhöll inte några materiella statliga stöd under 2022.

Finansiella intäkter och kostnader
Finansiella intäkter består av ränteintäkter på investerade medel, utdelningsintäkter, samt vinst vid värdeförändring på finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via årets resultat.

Ränteintäkter på finansiella instrument redovisas i enlighet med effektivräntemetoden. Utdelningsintäkter redovisas när rätten till att erhålla utdelning fastställts. Resultatet från avyttring av ett finansiellt instrument redovisas då de risker och fördelar som är förknippade med ägandet av instrumentet överförts till köparen och koncernen inte längre har kontroll över instrumentet.

Finansiella kostnader består av räntekostnader på lån inklusive årets kostnadsförda del av transaktionsutgifter i samband med upptagande av lån, effekten av upplösning av nuvärdesberäkningar av avsättningar, förlust vid värdeförändring på finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via årets resultat.

Lånekostnader belastar som huvudregel resultatet för den period till vilken de hänför sig till. Lånekostnader som är direkt hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning skall inräknas i tillgångens anskaffningsvärde.

Immateriella tillgångar
Goodwill
Goodwill utgörs av det belopp varmed anskaffningsvärdet överstiger det verkliga värdet på koncernens andel av det förvärvade dotterföretagets identifierbara nettotillgångar vid förvärvstillfället. Goodwill på förvärv av dotterföretag redovisas som immateriella tillgångar. Goodwill som uppkommit vid förvärv av intresseföretag inkluderas i det redovisade värdet för andelar i intresseföretag.

Nyttjandeperioden för goodwill är obestämd. Goodwill testas i stället minst årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. Nedskrivningar av goodwill återförs inte. Vinst eller förlust vid avyttring av en enhet inkluderar kvarvarande redovisat värde på den goodwill som avser den avyttrade enheten.

Goodwill fördelas på kassagenererande enheter vid prövning av eventuellt nedskrivningsbehov. Fördelningen görs på de kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av det rörelseförvärv som gett upphov till goodwillposten. Koncernens redovisade goodwillvärde uppgår till 308 (308) MSEK och ingår i tillgångar som innehas för försäljning. Se not 9.

Egenutvecklade IT-system
Tillgångarna värderas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och nedskrivningar. Låneutgifter ingår i egenutvecklade IT-system på samma sätt som för materiella anläggningstillgångar. Avskrivningar görs linjärt över den immateriella anläggningstillgångens nyttjandeperiod och påbörjas när den tas i bruk. Nyttjandeperioden har bedömts vara fem år. Värdet prövas minst årligen och skrivs ned om en sådan prövning visar att nyttjandevärdet understiger det bokförda värdet.

Utsläppsrätter
Utsläppsrätter redovisas till anskaffningsvärde, utsläppsrätter som erhållits utan kostnad redovisas till nominellt värde, det vill säga till noll värde. Utsläppsrätter som inte har bestämd nyttjande period testas kvartalsvis för att identifiera eventuella nedskrivningsbehov.

Koncernen har inga andra aktiverbara immateriella tillgångar. Således kostnadsförs exempelvis utgifter för internt genererad goodwill och varumärken då de uppkommer.

Materiella anläggningstillgångar
Ägda tillgångar
Alla materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Materiella anläggningstillgångar som består av delar med olika nyttjandeperioder behandlas som separata komponenter av materiella anläggningstillgångar.

20240723030340

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 tillämpligt. Utgifterna läggs till tillgångens redovisade värde 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 den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader under den period de uppkommer. Anskaffningsvärdet innehåller uppskattade utgifter för nedmontering och återställande av mark eller område i de fall avsättning för sådana kostnader har gjorts. Avskrivning på detta sker i takt med att återställande sker.

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

Byggnader och bergrum	10-50 år
Markanläggningar	10 eller 20 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5-30 år
Revisionsbesiktning av raffinaderier	6 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-20 år

Raffinaderianläggningar består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperioder. Huvud-indelningen är maskiner och andra tekniska anläggningar. Emellertid ingår flera komponenter vars nyttjandeperioder varierar inom denna huvudindelning. Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen av raffinaderianläggningar.

El och instrument	5-25 år
Värmeväxlare	15 år
Ångpanna	20 år
Stålkonstruktion	30 år
Tryckkärl	6 eller 30 år

Ingen avskrivning görs på mark och ädelmetaller (som redovisas bland maskiner och andra tekniska anläggningar), då nyttjandeperioden anses obegränsad.

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas varje balansdag och justeras vid behov. En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde. Detta prövas vid indikation.

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort ur balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas netto i rapporten över totalresultatet beroende på vilken funktion tillgången tillhör.

Låneutgifter som är hänförbara till uppförandet av så kallade kvalificerade tillgångar aktiveras som en del av den kvalificerade tillgångens anskaffningsvärde. En kvalificerad tillgång är en tillgång som med nödvändighet tar en betydande tid i anspråk att färdigställa. I första hand aktiveras låneutgiften som uppkommit på lån som är specifika för den kvalificerade tillgången. I andra hand aktiveras låneutgifter som uppkommit på generella lån, som inte är specifika för någon annan kvalificerad tillgång.

Nedskrivningar

Materiella anläggningstillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Nedskrivningar belastar årets resultat. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För materiella anläggningstillgångar som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras. Redovisat värde efter återföring av nedskrivningar får inte överstiga det redovisade värde som skulle ha redovisats om ingen nedskrivning gjorts.

Leasing

När ett avtal ingås bedömer koncernen om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal. Ett avtal är eller innehåller ett leasingavtal om avtalet överlåter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning. Om ett avtal innehåller flera komponenter - leasing eller icke-leasing komponenter-fördelar koncernen ersättningen enligt avtalet till varje komponent baserat på det fristående priset.

Leasingavtal där koncernen är leasetagare

Koncernen redovisar en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld vid leasingavtalets början. Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingsskuldens initiala värde md tillägg för förutbetalda leasingavgifter och eventuella direkta avgifter. Nyttjanderättstillgången skrivs av linjärt över leasingperiodens längd.

Leasingskulden värderas initialt till nuvärdet av återstående leasingavgifter under den bedömda leasingperioden. Inga variabla leasingavgifter kopplade till index eller pris förekommer. Leasingperioden utgörs av den ej uppsägningsbara perioden med tillägg för ytterligare perioder i avtalet om det vid inledningsdatumet bedöms som rimligt säkert att dessa kommer att nyttjas.

Leasingavgifterna diskonteras med avtalens implicita ränta. Saknas en sådan ränta diskonteras leasingavgifterna till koncernens marginella upplåningsränta. Leasingskuldens värde ökas med räntekostnader för respektive period och reduceras med leasingbetalningarna. Räntekostnaden beräknas som skuldens värde multiplicerat med diskonteringsräntan.

20240723030541

Vissa leasingavtal innehåller förlängningsoptioner respektive uppsägningsoptioner som koncernen kan utnyttja respektive inte utnyttja upp till tre månader innan utgången av den icke-uppsägningsbara leasingperioden. När det är möjligt försöker koncernen att inkludera sådana optioner i nya leasingavtal eftersom det bidrar till operativ flexibilitet. Optionerna kan endast utnyttjas av koncernen, inte av leasegivaren. Huruvida det är rimligt säkert att en förlängningsoption kommer att utnyttjas fastställs på leasingavtalets inledningsdatum. Koncernen omprövar huruvida det är rimligt säkert att en förlängningsoption kommer att utnyttjas om det sker en viktig händelse eller betydande förändringar i omständigheter som ligger inom koncernens kontroll.

För leasingavtal som har en leasingperiod på 12 månader eller mindre eller med en underliggande tillgång av lågt värde, understigande ca 50 000 kronor, redovisas inte någon nyttjandesrättstillgång och leasingskuld. Leasingavgifter för dessa leasingavtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Leasingavtal där koncernen är leasegivare
Ett leasingavtal är ett avtal enligt vilket en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Tillgångar som leasas ut enligt ett operationellt leasingavtal redovisas i balansräkningen som en tillgång. Leasingavgiften intäktsförs linjärt över leasingperioden. Koncernen har endast operationella leasingavtal.

När en leasad tillgång vidareuthyrs redovisas huvudleasingavtalet och avtalet om vidareuthyrning ("sub-lease") som två separata avtal. Koncernen klassificerar avtalet om vidareuthyrning baserat på nyttjanderätten som uppkommer från huvudleasingavtalet, inte baserat på den underliggande tillgången.

Varulager
Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). Anskaffningsvärdet för råvaror består av inköpskostnaden. Anskaffningsvärdet för färdiga varor består av råmaterial, direkt lön, andra direkta kostnader och hänförbara indirekta tillverkningskostnader (baserade på normal tillverkningskapacitet). Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten efter avdrag för kostnader för färdigställande och försäljning.

Avseende råolja så används återanskaffningsvärdet som det bästa tillgängliga måttet för nettoförsäljningsvärdet. I de fall nettoförsäljningsvärdet understiger anskaffningsvärdet på råolja och ett nedskrivningsbehov därmed föreligger, reduceras nedskrivningsbeloppet i de fall produkternas nettoförsäljningsvärde överstiger anskaffningsvärdet. Minskningen av nedskrivningsbeloppet på råoljan består av skillnaden mellan produkternas nettoförsäljningsvärde och anskaffningsvärde.

Inkomstskatter
Inkomstskatter utgörs av aktuell och uppskjuten skatt. Aktuellskatt är skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år. Hit hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder. Skatter redovisas i årets resultat utom då underliggande transaktion redovisas i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i övrigt totalresultat eller i eget kapital.

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

Uppskjuten skatt redovisas i sin helhet, enligt balansräkningsmetoden, med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. 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 inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras. Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas. Värdet på uppskjutna skattefordringar reduceras när det inte längre bedöms sannolikt att de kan utnyttjas.

Avsättningar
Avsättningar för miljöåterställande åtgärder och rättsliga krav redovisas när koncernen har en legal eller informell förpliktelse till följd av tidigare händelser, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet, och beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Avsättningar värderas till nuvärdet av det belopp som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. Härvid används en diskonteringsränta före skatt som återspeglar en aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med avsättningen. Avsättningen redovisas som tillkommande anskaffningskostnad för tillgången.

Utsläppsrätter
Preem deltar i EU:s system för handel med utsläppsrätter. Tilldelningen av utsläppsrätter inom perioden sker utan kostnad för företaget och vare sig tilldelning eller förbrukning har därför påverkat årets resultat och balansräkning i någon större utsträckning. En avsättning görs om ett underskott identifierats mellan tilldelade/förvärvade rätter och de rätter som kommer att behöva levereras på grund av gjorda utsläpp. Avyttring respektive anskaffning av utsläppsrätter redovisas i rapporten över totalresultat under rubrikerna nettoomsättning respektive kostnad såld vara i resultat från avvecklad verksamhet.

20240723305 42

Eventualförpliktelser

Upplysning om eventualförpliktelse lämnas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftats endast av en eller flera osäkra framtida händelser eller när det finns ett åtagande som inte redovisas som en skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas eller att utflödet inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar till anställda beräknas utan diskontering och redovisas som kostnad när de relaterade tjänsterna erhållits.

Vinstandelsplaner

Koncernen redovisar en skuld och en kostnad för vinstandelar, baserat på avkastningen på arbetande kapital. Koncernen redovisar en avsättning när det finns en legal förpliktelse eller en informell förpliktelse på grund av tidigare praxis.

Pensionsförpliktelser

Koncernen har förmånsbestämda och avgiftsbestämda pensionsplaner. 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. En förmånsbestämd pensionsplan är en pensionsplan som inte är avgiftsbestämd. Utmärkande för förmånsbestämda planer är att de anger ett belopp för den pensionsförmån en anställd erhåller efter pensionering baserat på tjänstgöringstid och lön vid pensioneringen. Pensionsplanerna finansieras vanligen genom betalningar till försäkringsbolag eller förvaltaradministrerade fonder, enligt periodiska aktuariella beräkningar. Pensionsutfästelserna har tryggats genom tjänstepensionsförsäkring, skuldföring på konto avsatt till pensioner (PRI) eller betalning till pensionsstiftelse (KP-stiftelsen) enligt bestämmelserna i Tryggandelagen. De förmånsbestämda pensionsplanerna är både fonderade och ofonderade.

I de fall planerna är fonderade har tillgångar avskilts i pensionsstiftelsen (KP-stiftelsen). Dessa förvaltningstillgångar kan bara användas för att betala ersättningar enligt pensionsavtalen. Förvaltningstillgångarna värderas till verkligt värde per rapportdagen.

Den skuld som redovisas i balansräkningen avseende förmånsbestämda pensionsplaner är nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen på balansdagen. Den förmånsbestämda pensionsförpliktelsen beräknas årligen av oberoende aktuarier med tillämpning av den s.k. projected unit credit method. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden med användning av räntesatsen för förstklassiga bostadsobligationer som är utfärdade i samma valuta som ersättningarna kommer att betalas i och med löptider jämförbara med den aktuella pensionsskuldens.

Omvärderingseffekter utgörs av aktuariella vinster och förluster, skillnad mellan faktisk avkastning på förvaltningstillgångar och den summa som inkluderas i räntenettot och eventuella ändringar av effekter av tillgångsbegränsningar (exkl. ränta som inkluderas i räntenettot). Omvärderingseffekterna redovisas i övrigt totalresultat.

Den särskilda löneskatten utgör en del av de aktuariella antagandena och redovisas därför som en del av nettoförpliktelsen/-tillgången.

Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder redovisas direkt i årets resultat, om inte förändringarna i pensionsplanen är villkorade av att de anställda kvarstår i tjänst under en angiven period (intjänandeperioden). I sådana fall fördelas kostnaden avseende tjänstgöring under tidigare perioder linjärt över intjänandeperioden.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar avgångsvederlag när den bevisligen är förpliktad endera att säga upp anställda enligt en detaljerad formell plan utan möjlighet till återkallande, eller att lämna ersättningar vid uppsägning som resultat av ett erbjudande som gjorts för att uppmuntra till frivillig avgång.

Finansiella instrument

Redovisning och första värderingen

Kundfordringar och utfärdade skuldinstrument redovisas när de är utgivna. Övriga finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

En finansiell tillgång (med undantag för kundfordringar som inte har en betydande finansieringskomponent) eller finansiell skuld värderas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, när det gäller finansiella instrument som inte värderas till verkligt värde via resultatet, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärvet eller emissionen. En kundfordring utan en betydande finansieringskomponent värderas till transaktionspriset.

20240723130543

Klassificering och efterföljande värdering
Vid första redovisningstillfället klassificeras en finansiell tillgång som värderad till: upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via årets resultat.

Finansiella skulder klassificeras i följande kategorier: finansiella skulder värderade till verkligt värde via årets resultat eller övriga finansiella skulder värderat till upplupet anskaffningsvärde.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde
En finansiell tillgång ska värderas till upplupet anskaffningsvärde om den uppfyller båda följande villkor och inte identifierats som värderad till verkligt värde via resultatet:

- den innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inneha finansiella tillgångar i syfte att erhålla avtalsenliga kassaflöden, och
- de avtalade villkoren för den finansiella tillgången ger vid bestämda tidpunkter upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet.

Koncernen har klassificerat, kundfordringar, övriga fordringar och likvida medel som finansiella tillgångar värderat till upplupet anskaffningsvärde. De värderas vid första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Eventuella nedskrivningsbehov uppskattas vid efterföljande värderingstillfällen.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen 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 tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via årets resultat
Finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via årets resultat är finansiella tillgångar som inte klassificerats som att värderas till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via övrigt totalresultat.

Koncernen använder sig av oljederivat samt derivatkontrakt avseende utsläppsrätter. Kontrakten är kortfristiga och klassificeras i balansräkningen antingen som omsättningstillgångar eller kortfristiga skulder under rubriken derivatinstrument och i rapporten över resultat och övrigt totalresultat under rubriken kostnad för sålda varor till skillnad från resultatet av andra finansiella instrument som redovisas inom finansnettot. Derivatavtal som har avtalsvillkor för fysisk leverans har inte bedömts uppfylla villkor för egen användning, och redovisas därför till verkligt värde.

Koncernen har klassificerat övriga aktier och andelar som värderas till verkligt värde via årets resultat.

Säkringsredovisning
Koncernen använder sig av derivat för att säkra sig mot elprisrisk. Koncernen har identifierat dessa derivat som säkringsinstrument för att säkra priset på den el som med stor sannolikhet kommer att förbrukas inom verksamheten. Koncernen har definierat dessa derivat som kassaflödessäkringar.

När koncernen initialt identifierar säkringsförhållanden dokumenteras målen med riskhantering och strategin med säkringen. Koncernen dokumenterar också det ekonomiska förhållandet mellan den säkrade posten och säkringsinstrumentet, inklusive huruvida värdeförändringar hos den säkrade posten och säkringsinstrumentet förväntas ta ut var andra.

När ett derivat identifieras som ett säkringsinstrument, redovisas den effektiva delen av förändringen i det verkliga värdet hos derivatet i övrigt totalresultat och ackumuleras i säkringsreserven. Den effektiva delen av förändringar i verkligen värde hos derivat som redovisas i övrigt totalresultat är begränsat till den kumulativa förändringen i verkligt värde hos den säkrade posten. Ineffektiva delar av förändringar i det verkliga värdet hos derivatet redovisas omedelbart i resultatet.

Det ackumulerade beloppet i säkringsreserven omklassificeras till resultatet i samma period som den säkrade posten påverkar resultatet. Om den säkrade posten inte längre förväntas inträffa omklassificeras säkringsreserven omedelbart till resultatet.

Kontrakten är både kort- och långfristiga och klassificeras i rapporten över finansiell ställning som finansiell anläggningstillgång, omsättningstillgång eller kortfristig skuld under rubriken derivatinstrument.

Övriga finansiella skulder
I kategorin övriga finansiella skulder ingår upplåning, leverantörsskulder och övriga skulder.

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

Övriga skulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde.

Nedskrivning av finansiella tillgångar
Koncernen har enbart kundfordringar som är inom tillämpningsområdet för modellen för förväntade kreditförluster. Koncernen tillämpar den förenklade metoden för beräkning av förväntade kreditförluster. Metoden innebär att förväntade förluster under fordrans hela löptid används som utgångspunkt för kundfordringar.

20240723305 44

Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter
Anläggningstillgångar (eller avyttringsgrupper) klassificeras som innehas för försäljning när dess redovisade värde huvudsakligen kommer att återvinnas genom en försäljningstransaktion och en försäljning anses mycket sannolik. Dessa tillgångar eller avyttringsgrupper redovisas på egen rad som omsättningstillgång respektive kortfristig skuld i rapport över finansiell ställning.

Omedelbart före klassificering som innehav för försäljning, bestäms det redovisade värdet av tillgångarna och alla tillgångar och skulder i en avyttringsgrupp i enlighet med tillämpliga standarder. Vid första klassificering som innehav för försäljning, redovisas anläggningstillgångar och avyttringsgrupper till det lägsta av redovisat värde och verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader. Vissa tillgångar, enskilt eller ingående i en avyttringsgrupp, är undantagna från ovan beskrivna värderingsregler, nämligen finansiella tillgångar, uppskjutna skattefordringar samt förvaltningstillgångar hänförliga till förmånsbestämda pensionsplaner.

Koncernen redovisar en förlust på grund av värdenedgång för varje första eller efterföljande nedskrivning av tillgången (eller avyttringsgruppen) till motsvarande verkligt värde efter avdrag för försäljningskostnader. En vinst redovisas för varje efterföljande ökning av det verkliga värdet efter avdrag för försäljningskostnader, men inte till högre belopp än det ackumulerade värdet för nedskrivningar som tidigare redovisats. En vinst eller förlust som inte tidigare redovisats när en anläggningstillgång (eller avyttringsgrupp) säljs ska redovisas per det datum när avyttringsgruppen tas bort ur rapporten över finansiell ställning.

Anläggningstillgångar (inklusive sådana som är en del av en avyttringsgrupp) skrivs inte av så länge de är klassificerade som att de innehas för försäljning. Ränta och andra kostnader hänförliga till skulderna i en avyttringsgrupp som innehas för försäljning redovisas fortlöpande.

En avvecklad verksamhet är en del av ett företags verksamhet som representerar en självständig rörelsegren. Klassificering som en avvecklad verksamhet sker vid avyttring eller vid en tidigare tidpunkt då verksamheten uppfyller kriterierna för att klassificeras som innehav för försäljning.

Resultat efter skatt från avvecklad verksamhet redovisas på en egen rad i rapporten över resultat och övrigt totalresultat När en verksamhet klassificeras som avvecklad ändras utformningen av jämförelseårets rapport över resultat och övrigt totalresultat så att den redovisas som om den avvecklade verksamheten hade avvecklats vid ingången av jämförelseåret. Utformningen av rapporten över finansiell ställning för innevarande och föregående år ändras inte på motsvarande sätt.

Not 2. Finansiell riskhantering
Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker i form av kreditrisker, likviditetsrisker och marknadsrisker (vilket omfattar valutarisk, prisrisk och ränterisk i verkligt värde och i kassaflödet). Styrelsen i koncernen fastställer årligen policys för riskhantering som fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att kontrollera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat.

Riskpolicy och mål
Koncernens policy för finansiell riskhantering syftar till att med bibehållen hög effektivitet i affärsverksamheten reducera volatiliteten i resultat och kassaflöde. All verksamhet som är förknippad med hantering av risker kring finansiella instrument hanteras av finansavdelningen inom Preem med undantag av hanteringen av olje- och elderivat som hanteras av affärsområdet Supply & Refining i den avvecklade verksamheten. Hanteringen av finansiella risker regleras av koncerngemensamma policies som fastställs av styrelsen eller koncerngemensamma kommittéer. Målet med företagets derivathandel är att säkerställa att finansiella risker hålls inom av styrelsen beslutade ramar.

Kreditrisk i avvecklad verksamhet
Kreditrisker uppstår genom placeringar i likvida medel, derivatinstrument samt kreditexponeringar gentemot det stora antalet kunder till vilka försäljning sker på kredit. För att begränsa dessa exponeringar finns koncerngemensam kreditpolicys, vilka bland annat innebär att endast banker och finansinstitut accepteras som av Standard and Poors' eller motsvarande oberoende värderare, fått lägst kreditrating "BBB+" (long-term). Individuella risklimiter fastställs baserat på interna eller externa kredit-bedömningar. Koncernen arbetar också med säkerheter i form av bland annat. Letter of Credits, bankgarantier, depositioner och moderföretagsborgen. Användningen av kreditgränser följs upp regelbundet. Kreditrisken kontrolleras på koncernnivå av en kreditkommitté.

Avseende handel med oljederivat är det andra oljebolag, banker och tradingbolag som agerar motpart. För att begränsa motpartsrisker med handel av derivat ingår företaget s.k. ISDA-avtal. Vid tecknande av avtal avseende el-derivat används OTC-kontrakt med motparter med hög kreditvärdighet, samt användning av ISDA-avtal eller standardiserade handelsavtal.

Likviditetsrisk i avvecklad och kvarvarande verksamhet
Likviditetsrisken är risken att koncernen inte har möjlighet att bedriva sin verksamhet på grund av bristande likviditet. Likviditetsrisk hanteras genom att koncernen innehar tillräckligt med likvida medel och kortfristiga placeringar med en likvid marknad och tillgänglig finansiering genom avtalade kreditfaciliteter. Koncernen betalar månatligen cirka 2 100 MSEK i form av punktskatter och moms vilket i kombination med fluktuationer i inköps- och försäljningsmönster kan ställa krav på tillgänglighet av korta lånekrediter.

Nedanstående tabeller analyserar finansiella skulder och derivatinstrument som utgör finansiella skulder, uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena och således överensstämmer dessa ej med de belopp som återfinns i balansräkningen.

20240723305345

De belopp som förfaller inom 12 månader överensstämmer med bokförda belopp, eftersom diskonteringseffekten är oväsentlig. Derivat redovisa till verkligt värde.

Koncernen har som policy att omförhandling av lån ska ske senast 12 månader innan förfall. I koncernens avvecklade verksamhet finns lån som omfattas av klausuler om krav på uppfyllande av ett antal nyckeltal (s.k convenants). Se not 4.

Likviditetsrisk i kvarvarande verksamhet:

Per 31 december 2023	**inom 1 år**	**1-2 år**	**2-5 år**	**>5 år**
Skuld till aktieägare/moderföretaget	5 528	-	-	-
Totalt	**5 528**	**-**	**-**	**-**

Per 31 december 2022	**inom 1 år**	**1-2 år**	**2-5 år**	**>5 år**
Skuld till aktieägare/moderföretaget	5 076	1 610	-	-
Totalt	**5 076**	**1 610**	**-**	**-**

Likviditetsrisk i avvecklad verksamhet:

Per 31 december 2023	**inom 1 år**	**1-2 år**	**2-5 år**	**> 5 år**
Obligation	970	372	3767	0
Skuld till kreditinstitut	21	20	56	67
Skuld Svensk Exportkredit	294	610	1 668	1143
Leasingskuld	206	174	252	19
Övriga räntebärande skulder	-	-	-	57
Derivat	3	-	-	-
Leverantörsskulder	5 119	-	-	-
Ovriga skulder	1 587	-	-	-
	8 200	**1 176**	**5 743**	**1 285**

Per 31 december 2022	**inom 1 år**	**1-2 år**	**2-5 år**	**>5 år**
Skuld till kreditinstitut	304	572	3 983	24
Skuld Svensk Exportkredit	61	672	794	-
Senior Notes	810	817	4 223	-
Leasingskuld	262	118	96	204
Övriga räntebärande skulder	-	-	-	52
Derivat	3	-	-	-
Leverantörsskulder	7 213	-	-	-
Övriga skulder	2 488	-	-	-
Totalt	**11 140**	**2 179**	**9 096**	**280**

Hantering av kapitalrisk i avvecklad och kvarvarande verksamhet

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens tillgång till kapitalmarknader och att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere och att balansera bolagets affärsrisk med kostnaden för kapital.

Styrelsen bevakar löpande koncernens finansiella ställning och nettoskuld mot förväntad framtida lönsamhet och kassaflöde, investerings- och expansionsplaner samt utvecklingen på ränte- och kreditmarknaderna.

Koncernens skuldsättningsgrad framgår av tabellen nedan;

	2023	**2022**
Total upplåning i kvarvarande verksamhet	5 528	6 686
Avgår: likvida medel i kvarvarande verksamhet	-181	-8
Total upplåning i avvecklad verksamhet	7 226	9 080
Avgår: likvida medel i avvecklad verksamhet	-5 634	-3 484
Nettoskuld	**6 940**	**12 274**
Totalt eget kapital	**18 053**	**11 546**
Skuldsättningsgrad	**0,38**	**1,06**

Total upplåning innehåller skulder till kreditinstitut, leasingskulder, och övriga räntebärande skulder. Total upplåning är exklusive kapitaliserad lånekostnad 337 (485) MSEK.

20240723305346

Marknadsrisk
Marknadsrisk är risken för att verkligt värde på eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i marknadspriser. Marknadsrisker indelas i tre typer; valutarisk, ränterisk och andra prisrisker.

Valutarisk
Koncernen verkar internationellt och utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar, framför allt avseende USD. Transaktionsrisker inom koncernen uppstår genom framtida affärstransaktioner. Omräkningsrisk uppkommer vid omvärdering av redovisade tillgångar och skulder.

Transaktionsrisk
Transaktionsexponering innebär en risk att lönsamheten påverkas negativt av ändrade valutakurser, främst i USD. utan möjlighet att erhålla jämförbar kompensation genom sin kommersiella verksamhet. Koncernens transaktionsexponering uppstår när en försäljning eller inköp av råolja och raffinerade produkter sker i utländsk valuta och när det påverkar resultaträkningen.

Omräkningsrisk
Omräkningsrisken är risken att värdet på koncernens redovisade tillgångar och skulder i utländska valutor påverkas negativt av förändringar i valutakurser. Målet för koncernen är att reducera omräkningsrisken som uppstår på rörelsekapitalet genom att balansera tillgångar och skulder i utländsk valuta.
För att reducera omräkningsrisken på koncernens rörelsekapital avseende USD tar koncernen upp lån i dollar. Koncernen strävar också efter att fakturera och bli fakturerad i samma valuta, om möjligt ur affärssynvinkel.

Koncernen har en policy gällande valutasäkring som tillåter säkring av valutarisken vilket endast är tillåtet för att skydda valutaflöden från väsentliga valutarisker.

Valutarisk i kvarvarande verksamhet
I tabellen nedan redogörs för kvarvarande verksamhets nettoexponering på balansdagen per valuta omräknat till SEK avseende monetära tillgångar och skulder i form av likvida medel och lån upptagna i utländsk valuta.

Alla belopp i MSEK

Nettoexponering på balansdagen	2023	2022
EUR	-3 937	-3 573
USD	-1 436	-1 496
Totalt	**-5 373**	**-5 069**

Om den svenska kronan hade förstärkts med 10 procent i förhållande till EUR per balansdagen med alla andra variabler konstanta, skulle årets resultat efter skatt från kvarvarande verksamhet ha varit 313 (284) MSEK högre och vice versa. Om den svenska kronan hade förstärkts med 10 procent i förhållande till USD per balansdagen, skulle årets resultat efter skatt från kvarvarande verksamhet varit 114 (119) MSEK högre och vice versa.

Valutarisk i avvecklad verksamhet
I tabellen nedan redogörs för koncernens nettoexponering på balansdagen per valuta omräknat till SEK avseende monetära tillgångar och skulder i form av derivat, kundfordringar, likvida medel, leverantörsskulder samt övriga lån upptagna i utländsk valuta. I rörelsekapitalet ingår utöver kundfordringar och leverantörsskulder även koncernens lagervärde. Nettoexponeringens storlek på de monetära posterna måste därmed sättas i relation till lagrets värde i USD per balansdagen. Då lagret är en icke monetär tillgång omräknas inte varulagret till balansdagens kurs utan är upptagen till valutakursen vid inköpstillfället. En förändring av valutakursen påverkar normalt inte lagervärdet och därmed ger detta en effekt i årets resultat först när varan säljs. Om en förändring av valutakursen skulle leda till att lagrets nettoförsäljningsvärde i SEK understiger anskaffningsvärdet på grund av att valutakursen sjunker kommer dock en nedskrivning av lagret ske och ge en direkt resultateffekt.

Alla belopp i MSEK

Nettoexponering på balansdagen	2023	2022
EUR	-3 407	555
NOK	697	1 063
USD	-2 507	-5 961
Övriga	88	98
Totalt	**-5 128**	**-4 245**

Om den svenska kronan hade förstärkts/försvagats med 10 procent i förhållande till USD per balansdagen med alla andra variabler konstanta, skulle årets resultat efter skatt i den avvecklade verksamheten ha varit 793 (579) MSEK lägre/högre som en följd av vinster/förluster vid omräkning av monetära tillgångar och skulder enligt tabellen ovan samt med hänsyn till den indirekta kurseffekten på koncernens riskposition i varulager. Om den svenska kronan hade förstärkts/försvagats med 10 procent i förhållande till Euro per balansdagen skulle årets resultat efter skatt i den kvarvarande verksamheten ha varit 270 (241) MSEK högre/lägre.

Ränterisk
Koncernens ränterisk är risken för negativ förändring till följd av räntesvängningar av räntebärande tillgångar och skulder. Lån som löper med rörlig ränta utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde. Lån som löper med fast ränta utsätter koncernen för ränterisk avseende verkligt värde. Koncernens upplåning löper till både fast och rörlig ränta.

20240723130547

Ränterisk i kvarvarande verksamhet
Upplåningen i kvarvarande verksamhet löper med fast ränta. Per den 31 december 2023 uppgick den återstående räntebindningstiden till ca 4 månader. Räntebärande tillgångar i den kvarstående verksamheten består av kortfristiga placeringar i likvida medel.

Koncernens utestående upplåning per balansdagen för obligationslån hos aktieägarföretaget uppgår till 5 528 MSEK (6 686). Koncernens lånevillkor, effektiv ränta samt lånens förfallostruktur framgår av not 16. Om räntorna på upplåning i USD och EUR under året varit 1,0 procent högre/lägre med alla andra variabler konstanta, hade resultatet för räkenskapsåret varit 63 MSEK (120) lägre/högre.

Ränterisk i avvecklad verksamhet
Den avvecklade verksamhetens räntebärande tillgångar består främst av likvida medel. Upplåningen i den avvecklade verksamheten löper till både fast och rörlig ränta. Per den 31 december 2023 uppgick den återstående räntebindningstiden till cirka 23 månader. Den utestående upplåningen per balansdagen uppgick till 6 517 (8 347) MSEK. Om räntorna under året hade varit 1,0 procent högre/lägre med alla andra variabler konstanta, hade resultatet efter skatt för räkenskapsåret varit 20 (66) MSEK lägre/högre.

Prisrisk el
Koncernen förbrukar en stor mängd el i sin verksamhet. Prisförändringar på el påverkar koncernens kostnad för sålda varor, bruttoresultat och rörelseresultat. Inköp av el görs till spot priser i aktuellt el-område i Sverige. Priserna kommer att variera utifrån både Nordpool systempris och EPAD (electricity price area differential). För att minimera prisrisken för den elektricitet koncernen använder i sin verksamhet används finansiella säkringar. Företagets kreditpolicy reglerar hur elförbrukningen ska säkras. Säkringar av systempriset initieras när marknadspriserna stiger. Positionen kan variera men aldrig utanför 0-100% jämfört med prognosticerad faktisk förbrukning.

Koncernens inköp av el uppgick under 2023 till 663 232 MwH. Vid årsskiftet har följande volymnivåer säkrats:

	2024	2025	2026
Säkrad andel %	86	-	-

Säkringsredovisningens påverkan på koncernens finansiella rapporter

Preem klassificerar sina terminskontrakt som används för säkring av prognosticerade transaktioner som kassaflödessäkringar. Effekterna av säkringsredovisning av elprisets påverkan på koncernens finansiella ställning och resultat visas nedan.

El-derivat	2023	2022
Redovisat belopp i balansräkningen (ingår i tillgång som innehas för försäljning)	226	797
Volym MwH	392 878	449 030
Säkringskvot	1:1	1:1
Förändring i utestående säkringsinstruments realvärde sedan säkringsrelationen inleddes	226	797
Förändring i värde av den säkrade posten för att avgöra ineffektivitet	-226	-797

Ingen ineffektivitet förelåg vid bokslutstillfället. El-derivaten ingår i en avyttringsgrupp som är klassificerad som den innehas för försäljning. Se not 4. För uppgifter om säkringsreserv och dess förändringar se not 13.

Beräkning av verkligt värde
Verkligt värde på instrument som handlas på en aktiv marknad baseras på noterade marknadspriser på balansdagen. Det noterade marknadspriset som används för koncernens finansiella tillgångar är den aktuella köpkursen. Verkligt värde för oljederivat fastställs genom användning av noterade kurser för oljeterminer på balansdagen.

Verkligt värde på finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad (exempelvis OTC-derivat) fastställs med hjälp av värderingstekniker. Verkligt värde för ränteswappar beräknas som nuvärdet av bedömda framtida kassaflöden. Onoterade innehav i övrigt värderas till anskaffningsvärde då verkligt värde inte kan tas fram på ett tillförlitligt sätt.

Verkligt värde på upplåning beräknas, i upplysningssyfte, genom att diskontera det framtida kontrakterade kassaflödet till den aktuella marknadsränta som är tillgänglig för koncernen för liknande finansiella instrument.

Redovisat värde, efter eventuella nedskrivningar, för kundfordringar och leverantörsskulder förutsätts motsvara deras verkliga värden, eftersom dessa poster är kortfristiga till sin natur. Verkligt värde på finansiella skulder beräknas, för upplysningssyfte, genom att diskontera det framtida kontrakterade kassaflödet till den aktuella marknadsränta som är tillgänglig för koncernen för liknande finansiella instrument.

20240723305

Not 3. Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisnings-ändamål

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

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 anges i huvuddrag nedan.

Goodwill
Bland koncernens tillgångar finns en goodwillpost som inte skrivs av löpande utan prövas minst årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Nedskrivningsprövningen inkluderar viktiga antaganden och uppskattningar. Under 2023 har inget nedskrivningsbehov identifierats. Detta även förutsättningarna ändras enligt följande: Raffineringsmarginalen 20 procent lägre, tillväxttakt -1 procentenhet samt en diskonteringsränta om 2 procent högre än ledningens bedömning, skulle koncernen inte behöva göra någon nedskrivning av goodwill. Tillgången har efter denna värdering omklassificerats som en del av en avyttringsgrupp som innehas för försäljning.

Varulager
Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Varulagret är känsligt för svängningar i marknadspris. Om marknadspriserna sjunker jämfört med anskaffningsvärdet i slutet av redovisningsperioden kan koncernen behöva göra en nedskrivning av varulagrets redovisade värde under kommande period. Per den sista december gjordes en nedskrivning av varulager i den avvecklade verksamheten om 1 515 MSEK (21). Efter det har tillgången omklassificerats som en del av en avyttringsgrupp som innehas för försäljning.

Pensioner
Pensionsförpliktelserna baserar sig på aktuariella beräkningar som utgår från antaganden om diskonteringsränta, förväntad avkastning på förvaltningstillgångarna, inflation samt förväntad livslängd. Den förväntade avkastningen på förvaltningstillgångar fastställs till samma procentsats som diskonteringsräntan, i enlighet med IAS19-regelverket. Verkligt utfall kan komma att skilja sig från de uppskattade värdena och resultera i en justering av skulder, för ytterligare information om beräkningen av värdet på pensionsskulden, se not 14. Denna skuld är klassificerad som skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning.

Avsättningar för miljöåtaganden
Avsättningar görs för miljöåtaganden för kända och planerade saneringsarbeten. Redovisat värde baserar sig på uppskattningar om kostnaden. Ledningens uppskattning baserar sig på externa experters utlåtande eller om det inte är möjligt från tidigare liknande saneringsarbeten. Se not 15 för aktuella avsättningar i avvecklad verksamhet.

Viktiga bedömningar vid tillämpning av företagets redovisningsprinciper

Corral har betydande kassaflöden i USD. Vid bedömning av företagets funktionella valuta har ledningen utvärderat de kriterier som föreligger i IAS 21 kring fastställande av funktionell valuta. Ledningen har gjort bedömningen, efter noga övervägande av samtliga indikatorer, att Corrals funktionella valuta är SEK.

20240723030549

Not 4. Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklad verksamhet

Preem Holding koncernen redovisas som tillgång som innehas för försäljning efter ett beslut av koncernens företagsledning den 5 oktober 2023 att sälja denna avyttringsgrupp. På balansdagen gjordes bedömningen att försäljningen kommer att ske under 2024 och koncernen redovisar från den dagen tillgångar som innehas för försäljning. Per den 31 december 2023 uppgår avyttringsgruppens tillgångar till 48 084 MSEK och relaterade skulder till 24 634 TSEK.

Ingen nedskrivning har redovisats efter värdering av avyttringruppen till det lägsta av redovisat värde och verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader.

Tillgångar hänförliga till den avyttringsgrupp som innehas för försäljning:	**2023-12-31**
Immateriella anläggningstillgångar	373
Materiella anläggningstillgångar	14 537
Andelar i intresseföretag	391
Långfristiga derivatinstrument	19
Långfristiga finansiella tillgångar	95
Varulager	18 876
Kundfordringar	3 927
Kortfristiga derivat	209
Övriga kortfristiga tillgångar	1 005
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3 018
Likvida medel	5 634
	48 084

Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning	**2023-12-31**
Pensionsförpliktelser	180
Övriga långfristiga avsättningar	154
Uppskjuten skatt	1 474
Långfristiga finansiella skulder[1)]	5 749
Leasingskulder	651
Kortfristiga avsättningar	147
Kortfristiga finansiella skulder[1)]	488
Förskott från kunder	317
Leverantörsskulder	5 119
Skulder till intresseföretag	269
Aktuell skatteskuld	2 547
Derivatinstrument	3
Övriga skulder	1 587
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5 948
	24 634
[1)] Dessa skulder fördelar sig på:	
Obligation i EUR	3 395
Övriga lån i SEK	3 123
Depositioner	57
Kapitaliserade transaktionskostnader	-337
Total upplåning avvecklad verksamhet	**6 238**

Av dessa skulder förfaller 504 MSEK 2024, 4 872 MSEK mellan 1-5 år och 1 143 MSEK efter 5 år. Återstående genomsnittlig räntebindningstid per 31 december 2023 uppgick till cirka 23 månader. I Preem AB finns en syndikerad lånefacilitet uppgående till 1 490 MUSD. Per den sista december 2023 var denna facilitet inte utnyttjad. Lånefaciliteten innehåller en klausul om skuldsättningskrav och krav på uppfyllande av villkor för miniminivå på eget kapital. Båda villkoren var uppfyllda per 31 december 2023. Obligationen i EUR är noterad i Preem Holding och omfattas också av ett lånevillkor. "Fixed Charge Coverage ratio" ställer EBIDTA i relation till räntekostnader. Villkoret var uppfyllt per 31 december 2023. Lån om 3 000 MSEK mot Svensk Exportkredit är öronmärkta för investering vid raffinaderiet i Lysekil. Lånet omfattas av Riksgäldens program för gröna kreditgarantier.

Analys av resultat:	**2023**	**2022**
Försäljningsintäkter	137 711	160 548
Kostnad för sålda varor	-127 486	-144 369
Försäljnings- administrationskostnader	-2 211	-1 904
Övriga rörelseintäkter, rörelsekostnader	-109	545
Rörelseresultat	**7 905**	**14 820**
Finansiella poster	-898	-3 220
Inkomstskatt	-1 036	-2 262
Årets resultat för avvecklad verksamhet	**5 971**	**9 338**
Omräkningsdifferens	-33	11
Resultat från säkringsredovisning efter skatt	-454	633
Aktuariella vinster/förluster på pensionsplaner efter skatt	-74	142
Övrigt total resultat	**5 410**	**10 124**

Analys av kassaflöde:	**2023**	**2022**
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten	8 288	9 361
Nettokassaflöde från investeringsverksamheten	-3 998	-1 976
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	-2 148	-6 250
Nettoökning av likvida medel som genererats av avyttringsgruppen	**2 141**	**1 135**

20240723130530

Not 5. Arvode till revisorer

PwC	2023	2022
Revisionsuppdrag i kvarvarande verksamhet[1)]	1	0
Revisionsuppdrag i avvecklad verksamhet[1)]	5	4
Övriga arvoden för tjänster i avvecklad verksamhet[2)]	1	6
	7	10

1) Revisionsarvoden består av arvoden för det årliga revisionsuppdraget och andra revisionstjänster som är av karaktären att de endast kan utföras av extern revisorn, och inkluderar granskning av koncernredovisningen samt lagstadgad revision.
2) Alla övriga arvoden inkluderar arvoden för övriga tjänster.

Not 6. Anställda, personalkostnader och ledande befattningshavares ersättningar

Det finns inga anställda, personalkostnader eller styrelsearvoden i kvarvarande verksamhet.

	2023		2022	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnad)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnad)
Kvarvarande verksamhet	-	-	-	-
Avvecklad verksamhet	1 193	599 (165)	1 066	510 (169)
Avvecklad verksamhet totalt	**1 193**	**599 (165)**	**1 066**	**510 (169)**

Medelantal anställda	2023 Antal anställda	Varav män %	2022 Antal anställda	Varav män %
Kvarvarande verksamhet	-	-	-	-
Avvecklad verksamhet:				
Sverige	1 622	71%	1 539	71%
Norge	20	70%	19	70%
Avvecklad verksamhet totalt	**1 642**	**71%**	**1 558**	**72%**

Löner och andra ersättningar fördelade mellan ledande befattningshavare och övriga anställda

	2023		2022	
	Styrelse, VD och övriga ledande befattningshavare	Övriga anställda	Styrelse, VD och övriga ledande befattningshavare	Övriga anställda
Kvarvarande verksamhet	-	-	-	-
Avvecklad verksamhet	51	1 141	47	1 019
Avvecklad verksamhet totalt	**51**	**1 141**	**47**	**1 019**

Ledande befattningshavare
Med ledande befattningshavare avses dels högsta ledningen (3 personer), dels andra ledande befattningshavare i Preem Holdings AB(publ) dotterföretag Preem AB (7 personer). I gruppen hösta ledningen inräknas styrelseordförande, andra styrelseledamöter och verkställande direktör.
Ersättning har betalats ut av dotterföretaget Preem Holding AB samt i Preem AB.

Ersättningar till ledande befattningshavare i Preem Holding AB och Preem AB (avvecklad verksamhet)
Till styrelsens ordförande och ledamöter i Preem utgår arvode enligt bolagsstämmans beslut. Något särskilt arvode utgår ej för kommittéarbete. Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av grundlön, rörlig ersättning, övriga förmåner samt pension. Fördelningen mellan grundlön och rörlig ersättning ska stå i proportion till befattningshavarens ansvar och befogenhet. För andra ledande befattningshavare uppgår den rörliga ersättningen till en fastställd maximerad procent av grundlönen. Pensionsförmåner och övriga förmåner till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgår som en del av den totala ersättningen. Övriga förmåner utgörs i huvudsak av tjänstebil.

Pensioner till ledande befattningshavare i Preem Holding AB och Preem AB (avvecklad verksamhet)
Som pensionslösning gäller allmän pensionsplan samt i förekommande fall individuella lösningar för VD och andra ledande befattningshavare. Samtliga pensionsförmåner är oantastbara, d v s ej villkorade av framtida anställning. Se även not 14 Pensionsförpliktelser.

Könsfördelningen i företagsledningen	2023 *Andel kvinnor*	2022 *Andel kvinnor*
Kvarvarande verksamhet/styrelsen i Corral Petroleum Holdings AB (publ)	0%	0%
I avvecklad verksamhet:		
Styrelsen	0%	0%
Övriga ledande befattningshavare	29%	29%

Not 7. Finansiella poster, netto

	2023	2022
Finansiella intäkter kvarvarande verksamhet		
Ränteintäkter från instrument värderade till upplupet anskaffningsvärde	7	0
Netto valutakursförändringar	80	-
Finansiella intäkter i kvarvarande verksamhet	**87**	**0**
Finansiella kostnader kvarvarande verksamhet		
Räntekostnader från instrument värderade till upplupet anskaffningsvärde 1)	-574	-537
Netto valutakursförändringar	-	-461
Finansiella kostnader i kvarvarande verksamhet	**-574**	**-998**
Finansiella poster, netto i kvarvarande verksamhet	**-487**	**-998**

Not 8. Inkomstskatt

Aktuell skattekostnad(-)/skatteintäkt(+) i kvarvarande verksamhet	2023	2022
Periodens skattekostnad	-12	95
	-12	95
Uppskjuten skattekostnad(-)/skatteintäkt(+) i kvarvarande verksamhet		
Uppskjuten skatt avseende underskottsavdrag	-	-228
	-	-228
Totalt redovisad skattekostnad i kvarvarande verksamhet	**-12**	**-134**

20240723053

Avstämning av effektiv skatt för kvarvarande verksamhet	**2023**	**2022**
Resultat före skatt	-534	-1 001
Inkomstskatt beräknad enligt nationella skattesatser i respektive land	110	206
Andra icke avdragsgilla kostnader	-122	-112
Skatt hänförlig till tidigare år	-	-228
Redovisad effektiv skatt i kvarvarande verksamhet uppgår till	**-12**	**-134**

Redovisad effektiv skattesats uppgår till 2,3 (22,61) procent. Skatten påverkas av ej avdragsgilla räntor.

Skatt hänförlig till övrigt totalresultat och avvecklad verksamhet		
Skatt på värdeförändringar säkringsinstrument	118	-164
Omvärdering av förmånsbestämda pensionsplaner	19	-37

Förändring av uppskjuten skatt i temporära skillnader och underskottsavdrag	**Belopp vid årets ingång**	**Redovisat i årets resultat**	**Redovisat i övrigt totalresultat**	**Omklassificerat tillgång till försäljning**	**Belopp vid årets utgång**
Immateriella tillgångar	0	-	-	0	-
Byggnader och mark	-51	33	-	17	-
Maskiner och inventarier	-924	154	-	770	-
Derivatinstrument	-169	5	118	46	-
Periodiseringsfond	-587	-78	-	664	-
Övrigt	13	-10	19	-23	-
Summa temporära skillnader	**-1 718**	**105**	**137**	**1 475**	**-**
Underskottsavdrag	1	-		-1	-
	-1 716	**105**	**137**	**1 474**	**-**

Not 9. Immateriella anläggningstillgångar

Goodwill i avvecklad verksamhet	**2023**	**2022**
Ingående anskaffningsvärde	308	308
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-308	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**-**	**308**
Redovisat värde vid periodens slut	**-**	**308**

Egenutvecklade IT-system i avvecklad verksamhet	**2023**	**2022**
Ingående anskaffningsvärden	958	959
Årets investering	0	-
Försäljning/utrangeringar	-	-2
Årets valutakursdifferenser	-2	1
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-957	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**-**	**958**
Ingående avskrivningar	719	530
Årets avskrivningar	189	190
Försäljning/utrangeringar	-	-2
Årets valutakursdifferenser	-1	0
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-907	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-**	**719**
Redovisat värde vid periodens slut	**-**	**239**

Utsläppsrätter i avvecklad verksamhet	**2023**	**2022**
Ingående anskaffningsvärden	123	-
Årets avyttring	-123	-
Årets investering	15	-
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-15	123
Redovisat värde vid periodens slut	**-**	**123**
Totalt redovisat immateriella tillgångar	**-**	**670**

Not 10. Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark i avvecklad verksamhet	**2023**	**2022**
Ingående anskaffningsvärde	4 395	4 182
Tillkommande nyttjanderättstillgång	140	127
Årets investeringar	-	1
Försäljningar/Utrangeringar	-135	-48
Färdigställande av pågående nyanläggningar	167	131
Årets valutakursdifferenser	-6	2
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-4 560	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**-**	**4 395**
Ingående avskrivningar	2 384	2 194
Försäljningar/Utrangeringar	-125	-40
Årets avskrivningar	274	229
Årets valutakursdifferenser	-3	1
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-2 530	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-**	**2 384**
Redovisat värde	**-**	**2 011**

Maskiner&andra tekniska anläggningar i avvecklad verksamhet	**2023**	**2022**
Ingående anskaffningsvärde	20 194	19 898
Försäljningar/Utrangeringar	-1 355	-61
Färdigställande av pågående nyanläggningar	820	357
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-19 658	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**-**	**20 194**
Ingående avskrivningar	13 330	12 708
Försäljningar/Utrangeringar	-498	-55
Årets avskrivningar	658	677
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-13 490	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-**	**13 330**
Redovisat värde[1)]	**-**	**6 863**

[1)] I redovisat värde ingår ädelmetaller med - (142) MSEK.

20240723030352

Revisionsbesiktning i avvecklad verksamhet	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	2 405	2 186
Årets investering	-	3
Färdigställande av pågående nyanläggningar	566	216
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-2 971	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**-**	**2 405**
Ingående avskrivningar	1 676	1 380
Årets avskrivningar	321	297
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-1 997	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-**	**1 676**
Redovisat värde	**-**	**729**

Inventarier, verktyg och installationer i avvecklad verksamhet	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	1 959	1 830
Tillkommande nyttjanderättstillgång	107	290
Årets investeringar	8	4
Försäljningar/Utrangeringar	-68	-216
Färdigställande av pågående nyanläggningar	89	51
Årets valutakursdifferenser	-1	0
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-2 094	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**-**	**1 959**
Ingående avskrivningar	1 418	1 479
Försäljningar/Utrangeringar	-62	-216
Årets avskrivningar	185	154
Årets valutakursdifferenser	0	0
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-1 542	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-**	**1 418**
Redovisat värde	**-**	**540**

Pågående nyanläggningar i avvecklad verksamhet	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	2 394	1 269
Försäljningar/Utrangeringar	-16	0
Årets investeringar	3 975	1 849
Aktiverade lånekostnader	101	32
Färdigställande av pågående nyanläggningar	-1 642	-756
Omklassificerat som tillgång till försäljning	-4 813	-
Redovisat värde	**-**	**2 394**
Totalt redovisade materiella anläggningstillgångar	**-**	**12 537**

Not 11. Andelar i intresseföretag

	2023	2022
Ingående balans	394	321
Utdelning	-25	-25
Årets investering	15	3
Årets nedskrivning	-28	-
Resultatandel	36	94
Omklassificerat som tillgång som innehas för försäljning	-391	-
Utgående balans	**-**	**394**

Not 12. Likvida medel

I likvida medel i balansräkningen och kassaflödesanalysen ingår följande med förfallodag kortare än tre månader efter anskaffning.

	2023	2022
Kassa och bank för kvarvarande verksamhet	181	8
Kassa och bank för avvecklad verksamhet	-	3 484
	181	**3 491**

Not 13. Eget kapital

Aktiekapital
Bolagets aktiekapital uppgår till 500 000 SEK. Antal aktier uppgår till 5 000 st och avser i sin helhet aktieslag A. Aktierna är fullbetalda och antalet aktier är det samma vid såväl årets ingång som dess utgång. Kvotvärde uppgår till 100 SEK/aktie.

Övrigt tillskjutet kapital
Övrigt tillskjutet kapital utgörs av medel som tillskjutits bolaget från bolagets aktieägare eller dess ultimate ägare.
Corral Petroleum Holdings AB har erhållit villkorade kapitaltillskott om total 6 702 MSEK (1 644 MSEK 2023, 908 MSEK 2018, 500 MSEK 2017, 1 600 MSEK 2016, 1 000 MSEK 2015 och 1 050 MSEK 2014) som har omvandlats från övriga aktieägarlån i USD.

Reserver
Består av både säkrings- och omräkningsreserv.
Säkringsreserven omfattar en kassflödessäkringsreserv. Kassaflödessäkringsreserven används för att redovisa den effektiva delen av verkligt värde-förändringen på derivatinstrumentet som identifierats och kvalificerar som en kassaflödessärking; detta förklaras i not 2.
I efterföljande perioder omklassificeras beloppen till kostnad såld vara i resultaträkningen.
Omräkningsreserven består av valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av utländska bolag redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras inom eget kapital.

	2023		2022	
	Säkrings-reserv	Omräknings-reserv	Säkrings-reserv	Omräknings-reserv
Ingående balans	633	9	-	-2
Omräkningsdifferenser under perioden	-	-33		11
Verkligt värdeförändringar på säkringsinstrument redovisade i övrigt totalresultat	-478	-	1241	-
Skatt hänförlig till verkligt värdeförändringar på säkringsinstrument redovisade i övrigt totalresultat	99	-	-256	-
Omklassificerat till resultaträkningen	-93	-	-444	-
Skatt hänförlig till poster som omklassificerats till resultaträkningen	19	-	91	-
Utgående balans	**179**	**-25**	**633**	**9**

Balanserad vinst
Balanserad vinst inkluderar årets resultat och den del av övrigt totalresultat som avse aktuariella vinster och förluster. hänförligt till koncernens förmånsbestämda planer.

20240723305353

Not 14. Pensionsförpliktelser

Förmånsbestämda förpliktelser och värdet av förvaltningstillgångar i avvecklad verksamhet Helt eller delvis fonderade förpliktelser:	2023	2022
Nuvärdet av förmånsbestämda förpliktelser	569	494
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde	-566	-527
Kapitalförsäkring	122	102
Netto av nuvärde av förpliktelserna och verkligt värde på förvaltningstillgångarna	**125**	**69**
Ofonderade förpliktelser:		
Nuvärdet av ofonderade förmånsbestämda förpliktelser	55	53
Nettobelopp i rapport över finansiell ställning (förpliktelse+, tillgång -)	**180**	**122**
Nettobeloppet redovisas i följande poster i balansräkningen:		
Pensionsförpliktelser	-	156
Övriga långfristiga fordringar	-	-33
Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning	180	-
Nettobelopp i rapport över finansiell ställning	**180**	**122**

Kostnad redovisad i årets resultat för avvecklad verksamhet:		
Förmånsbestämda planer		
Räntekostnad	22	12
Ränteintäkt på förvaltningstillgångar	-21	-11
Summa kostnad förmånsbestämda planer	**1**	**2**

Det belopp som redovisas i övrigt totalresultat är följande:		
Aktuariella vinster (-)/förluster (+) på förmånsbestämda pensionsf	93	-180
Skatt hänförlig till poster avseende övrigt totalresultat	-19	37
Summa övrigt totalresultat för året, netto efter skatt	**74**	**-143**

Förändringar av nuvärdet av förpliktelsen för förmånsbestämda planer		
Förpliktelse för förmånsbestämda planer vid årets ingång	548	777
Utbetalning av ersättningar	-33	-30
Räntekostnad	22	12
Aktuariell vinst (-) eller förlust (+) för året på förpliktelsen:		
Ändrade demografiska antaganden	7	-7
Aktuariella vinster/förluster på ändrade finansiella antaganden	48	-248
Erfarenhetsbaserade justeringar	26	60
Särskild löneskatt	7	-16
Omklassificerat som tillgång som innehas för försäljning	-624	-
Förpliktelse för förmånsbestämda planer vid årets utgång	**-**	**548**

Förändring i verkligt värde på förvaltningstillgångar under året:	**2023**	**2022**
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde vid årets ingång	-528	-671
Utbetalningar av ersättningar	27	124
Avgifter från arbetsgivaren	-39	-21
Ränteintäkt i redovisat resultat	-21	-11
Avkastning på förvaltningstillgångar exklusive ränteintäkt	-7	49
Omklassificerat som tillgång som innehas för försäljning	-566	-
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde vid årets utgång	**-**	**-528**

Aktuariella antaganden	**2023**	**2022**
Diskonteringsränta	3,15%	4,00%
Framtida löneökningar	Ej tillämplig	Ej tillämplig
Personalomsättning	Ej tillämplig	Ej tillämplig
Inflation	1,65%	1,80%
Förväntad genomsnittlig återstående tjänstgöringstid	Ej tillämplig	Ej tillämplig
Livslängdsantagande	DUS23 tjm	DUS21 tjm
Förpliktelsens duration	12	12

Förvaltningstillgångarna består av följande:		
Räntebärande värdepapper	51%	51%
Aktier	35%	32%
Fastigheter	12%	15%
Övrigt	2%	2%
	100%	**100%**

Känslighetsanalys	**Nuvärdet av förpliktelsen**	**Procentuell förändring**
Diskonteringsränta +1,0%	541	-13%
Diskonteringsränta -1,0%	726	16%
Inflation/Pensionsindexering +0,5%	673	8%
Inflation/Pensionsindexering -0,5%	579	-7%
Förväntad livslängd + 1 år	673	8%

Avgiftsbestämda planer i avvecklad verksamhet
Från 2008 sker inget nytt intjänande av pensionsskuld för anställda hos Preem, de förmånsbestämda pensionsplaner som redovisas i balansräkningen har lagts i fribrev. För tjänstemän i Sverige tryggas ITP-2 planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålderspension genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR10 Redovisning av ITP-2 som finansieras genom köp av försäkring i Alecta är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2023 har bolaget inte tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som förmånsbestämd plan. Pensionsplanen redovisas därför som en avgiftsbestämd plan. Premien för den förmånsbestämda ålders- och familjepensionen är individuellt beräknad och är bland annat beroende av lön, tidigare intjänad pension och förväntad återstående tjänstgöringstid. Förväntade avgifter nästa rapportperiod för ITP-2 försäkringar som är tecknade i Alecta uppgår till 25 MSEK (18). Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent av försäkringsåtagandet beräknade enligt Alectas försäkringstekniska metoder och antaganden, vilka inte överensstämmer med IAS19. Den kollektiva konsolideringsnivån ska normalt tillåtas variera mellan 125-175 procent. Om Alectas konsolideringsnivå understiger 125 procent eller överstiger 175 procent ska åtgärder vidtas i syftet att skapa förutsättningar för att konsolideringsnivån återgår till normalintervallet. Vid låg konsolidering kan en åtgärd vara att höja det avtalade priset för nyteckning och utökning av befintliga förmåner. Vid hög konsolidering kan en åtgärd vara att införa premiereduktioner eller återbäring, där premiereduktioner kan ske om konsolideringen överstiger 150 procent. Alectas uppskattar att den kollektiva konsolideringsnivån per 31 december 2023, preliminärt uppgår till 157 procent.

MSEK	**2023**	**2022**
Kostnader för avgiftsbestämda pensionsplaner i avvecklad verksamhet[1)]	156	159

[1)]Här ingår 18 MSEK (23) avseende ITP-plan finansierad i Alecta, se ovan.

20240723030534

Not 15. Övriga avsättningar

I avvecklad verksamhet	Återställande av miljö	Övrigt	Summa
Ingående balans 2023	174	123	298
Årets avsättningar	25	106	132
Belopp som tagits i anspråk	-5	-123	-128
Omklassificerat som skulder relaterade till tillgång som innehas för försäljning	-195	-106	-302
Utgående balans 2023	-	-	-

I avvecklad verksamhet	Återställande av miljö	Övrigt	Summa
Ingående balans 2022	191	619	810
Årets avsättningar	-	123	123
Belopp som tagits i anspråk	-17	-614	-630
Outnyttjade belopp som har återförts	-	-6	-6
Utgående balans 2022	**174**	**123**	**298**
Varav:			
Långfristiga avsättningar	158	-	**158**
Kortfristig avsättning	17	123	**140**

Not 16. Finansiella skulder

Långfristig upplåning i kvarvarande verksamhet	2023	2022
Övriga aktieägarlån i SEK	-	1 610
Total långfristig skuld i kvarvarande verksamhet	-	**1 610**

Långfristig upplåning i avvecklad verksamhet [1]	2023	2022
Obligation/Senior Note i EUR	-	3 405
Syndikerat banklån i USD	-	3 131
Övriga lån i SEK	-	1 433
Leasingskulder	-	420
Depositioner	-	52
Kapitaliserade transaktionskostnader	-	-485
Total långfristig upplåning avvecklad verksamhet	-	**7 956**
Total långfristig skuld	-	**9 566**

Kortfristig upplåning i avvecklad verksamhet [1]		
Obligation i EUR	-	378
Leasingskulder	-	261
Total kortfristig upplåning avvecklad verksamhet	-	**639**

1) För 2023 års siffror och upplysningar om förfallostruktur , se not 4.

Kortfristiga lån i kvarvarande verksamhet		
Obligationslån till moderföretaget i EUR	3 938	3 578
Obligationslån till moderföretaget i USD	*1 590*	*1 497*
Totala kortfristiga lån kvarvarande verksamhet	**5 528**	**5 076**
Total upplåning	**5 528**	**15 281**

Amorteringsplan för skulder i kvarvarande verksamhet	2024	Totalt
Obligationslån till moderföretaget EUR/USD	5 528	5 528

Lånevillkor, effektiv ränta och förfallostruktur

			Förfallostruktur (i MSEK)		
Kortfristiga lån i kvarvarande verksamhet	Nominellt värde lokal valuta	Effektiv ränta %	Mindre än 1 år	1-5 år	Mer än 5 år
Obligation moderföretag EUR, fast ränta	355	10,38%	3 938	-	-
Obligation moderföretag USD, fast ränta	158	10,38%	1 590	-	-
Summa kortfristiga skulder i kvarvarande verksamhet			**5 528**	-	-

Not 17. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
Inköp av råolja och produkter i avvecklad verksamhet	-	5 145
Personalkostnader i avvecklad verksamhet	-	415
Övrigt i avvecklad verksamhet	-	470
Övrigt i kvarvarande verksamhet	37	0
	37	**6 031**

Not 18. Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Ställda säkerheter i kvarvarande verksamhet	2023	2022
Aktier i dotterföretag[1]	23 690	18 280
	23 690	**18 280**
Eventualförpliktelser i kvarvarande verksamhet		
Garantiåtagande FPG/PRI[1]	120	120
	120	**120**

1)Garantiåtagandet kommer att försvinna i samband med försäljning dotterföretag.

20240723063535

Not 19. Tilläggsupplysningar till kassaflödesanalys

Betalda räntor och erhållen utdelning	2023	2022
Betalda räntor och erhållen utdelning i kvarvarande verksamhet	-	-
Erhållen ränta i avvecklad verksamhet	96	22
Erlagd ränta i avvecklad verksamhet	-508	-1 204
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet m m		
Poster hänförliga till kvarvarande verksamhet:		
Orealiserade kursvinster(-)/kursförluster(+)	7	-1
Orealiserade kursvinster(-)/kursförluster(+), finansnetto	-85	457
Upplupna räntor	2	-
Kapitaliserade räntor	571	542
Poster hänförliga till avvecklad verksamhet:		
Avskrivningar av anläggningstillgångar	1 627	1 571
Nedskrivningar av anläggningstillgångar	28	-
Nedskrivning av varulager/återföring nedskrivning varulager	1 515	21
Orealiserade kursförluster(+)/kursvinster(-)	-169	-25
Orealiserade kursförluster (+) / kursvinster (-), finansnetto	-10	772
Orealiserad förlust (+) / vinst (-) på derivat	27	-243
Kostnadsförd del av aktiverade transaktionskostnader	172	315
Avsättningar	172	-414
Upplupna räntor	277	-185
Nettoresultat försäljning/utrangering av anläggningstillgångar	889	7
Resultatandel intressebolag	-11	-69
Övrigt	-101	-32
	4 913	**2 716**

Avstämning av skulder som härrör från finansieringsverksamheten

2023	IB 2023	Kassaflöden	Icke kassaflödespåverkande förändringar: Valutakurs orealiserad	Kapitaliserade räntor	Övrigt	UB 2023
Skulder i kvarvarande verksamhet:						
Obligationslån till moderföretaget	5 075	-	-85	538	-	5 528
Aktieägarlån[1)]	1 610	-	-	34	-1 644	-
Summa skulder i kvarvarande verksamhet	**6 685**	**-**	**-85**	**571**	**-1 644**	**5 528**
Skulder hänförlig till tillgångar som innehas för försäljning						
Obligation Senior Note[2)]	3 784	-384	-4	-	-3 395	-
Skulder till kreditinstitut[2)]	3 264	-3 145	4	-	-123	-
Skulder till Svensk Exportkredit[2)]	1 300	1 700	-	-	-3 000	-
Depositioner[2)]	52	5	-	-	-57	-
Leasing[2)]	680	-300	-10	-	-370	-
Summa skulder i avvecklad verksamhet	**9 080**	**-2 125**	**-10**	**-**	**-6 945**	**-**
Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten	**15 765**	**-2 125**	**-95**	**571**	**-8 589**	**5 528**

1)Övriga aktieägarlån blev konverterade till eget kapital under 2023. Se Rapport över förändringar i eget kapital.
2) Övrigt består av omklassificering till skuld som innehas för försäljning. För information om dessa lån se not 4.

2022	IB 2022	Kassaflöden	Icke kassaflödespåverkande förändringar: Valutakurs orealiserad	Kapitaliserade räntor	Övrigt	UB 2022
Obligationslån till moderföretaget	4 154	-	457	464	-	5 075
Aktieägarlån	1 532	-	-	78	-	1 610
Term loan	4 884	-5 442	558	-	-	-
Obligation Senior Note	-	3 614	170	-	-	3 784
Syndikerat banklån	8 175	-4 937	27	-	-	3 264
Skulder till kreditinstitut	-	1 300	-	-	-	1 300
Depositioner	41	11	-	-	-	52
Leasing	435	-204	18	-	432	680
Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten	**19 221**	**-5 658**	**1 229**	**542**	**432**	**15 765**

20240723503536

Not 20. Finansiella instrument

Finansiella instrument per kategori

2023 Tillgångar i balansräkningen	Tillgångar värderade till verkligt värde via årets resultat	Derivatinstrument i säkringsrelation	Tillgångar värderade till upplupet anskaffnings-värde	Redovisat värde	Verkligt värde
Likvida medel i kvarvarande verksamhet	-	-	181	181	181
	-	-	181	181	181

2023 Skulder i balansräkningen	Skulder värderade till verkligt värde via årets resultat	Derivatinstrument i säkringsrelation	Skulder värderade till upplupet anskaffnings-värde	Redovisat värde	Verkligt värde
Obligationslån kvarvarande verksamhet	-	-	5 528	5 528	5 528
	-	-	5 528	5 528	5 528

2022 Tillgångar i balansräkningen	Tillgångar värderade till verkligt värde via årets resultat	Derivatinstrument i säkringsrelation	Tillgångar värderade till *upplupet* anskaffnings-värde	Redovisat värde	Verkligt värde
Övriga aktier i avvecklad verksamhet	0	-	-	0	0
Andra långfristiga fordringar i avvecklad verksamhet	-	-	97	97	97
Derivat i avvecklad verksamhet	58	797	-	855	855
Kundfordringar och andra fordringar i avvecklad verksamhet	-	-	7 464	7 464	7 464
Likvida medel i avvecklad verksamhet	-	-	3 483	3 483	3 483
Likvida medel i kvarvarande verksamhet	-	-	8	8	8
	58	797	11 053	11 908	11 908

2022 Skulder i balansräkningen	Skulder värderade till verkligt värde via årets resultat	Derivatinstrument i säkringsrelation	Skulder värderade till upplupet anskaffnings-värde	Redovisat värde	Verkligt värde
Obligationslån i kvarvarande verksamhet	-	-	5 076	5 076	5 076
Aktieägarlån i kvarvarande verksamhet	-	-	1 610	1 610	1 610
Upplåning i avvecklad verksamhet	-	-	4 564	4 564	4 564
Obligation i avvecklad verksamhet	-	-	3 784	3 784	3 999
Leasingskulder i avvecklad verksamhet	-	-	680	680	680
Övriga räntebärande skulder i avvecklad verksamhet	-	-	52	52	52
Derivat i avvecklad verksamhet	3	-	-	3	3
Övriga skulder i avvecklad verksamhet	-	-	9 712	9 712	9 712
	3	-	25 478	25 481	25 696

Not 21. Transaktioner med närstående företag

Närståenderelationer som innebär ett bestämmande inflytande

Koncernen står under ett bestämmande inflytande från Moroncha Holdings Co Ltd. Utöver de närståendetransaktioner som anges för koncernen nedan, har moderföretaget närståenderelationer som innefattar ett bestämmande inflytande med sina dotterföretag, se not 106.

2023 Närståenderelationer	Försäljning	Inköp	Övriga resultatposter	Fordran 31 dec	Skuld 31 dec
I kvarvarande verksamhet					
Aktieägaren/aktieägarföretaget	-	-	574	-	5 528
I avvecklad verksamhet					
Intresseföretag	7	2 680	-	-	274
Andra närstående företag*	2	286	-	-	31

2022 Närståenderelationer	Försäljning	Inköp	Övriga resultatposter	Fordran 31 dec	Skuld 31 dec
I kvarvarande verksamhet					
Aktieägaren/moderföretaget	-	-	537	-	6 686
I avvecklad verksamhet					
Intresseföretag	7	2 341	-	15	10
Andra närstående företag*	2	215	-	-	24

* Kostnaden till andra närstående företag inkluderar en ersättning utbetald i Preem AB (publ) om 53,9 (51,4) MSEK till Sparrow Winds Ltd. Bolaget är närstående till styrelsens ordförande, Jason T. Milazzo.

Ytterligare en fordran finns på det närstående företaget Corral Marocco Gas & Oil AB (CMGO). Fordran uppgår till 4 626 MSEK (ursprunglig fordran 3 136 MSEK och kapitaliserade räntor 1 490 MSEK). Hela värdet är nedskrivet till 0. Från 2019 utgår inte längre någon ränta. Ingen säkerhet finns på koncernens fordran mot CMGO. CMGO:s möjlighet att återbetala medel till Preem på ovan nämnda fordran är avhängig framgång i den rättsprocess, avseende äganderätten till de marockanska företaget SAMIR. Denna process initierades mot Marocko vid ICSID (International Center for Settlement of Investment Disputes) i Washington under 2018. Rättsprocessen har gått in i sin sista fas och ett avgörande förväntas under 2024. Förutsatt att ICSID-avgörandet då blir till förmån för Corral Morocco Holdings AB återstår därefter verkställighetsåtgärder mot Marocko.

Not 22. Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser har ägt rum. Försäljningsprocessen av Preem Holding AB (publ) och dess verksamhet fortskrider enligt plan.

20240723130557

MODERFÖRETAGETS FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning för moderföretaget

Belopp i MSEK

	Not	2023	2022
Bruttoresultat		-	-
Administrationskostnader		-46	-3
Rörelseresultat	102	**-46**	**-3**
Resultat från andelar i koncernföretag		-	347
Finansiella intäkter		87	0
Finansiella kostnader		-574	-998
Finansiella poster, netto	103	**-487**	**-651**
Resultat före skatt		**-534**	**-653**
Skatt på årets resultat	104	-12	-228
Årets resultat *		**-546**	**-882**

* Årets resultat sammanfaller med årets totalresultat

Balansräkning för moderföretaget

Belopp i MSEK

Tillgångar	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	105	6 918	6 918
Summa anläggningstillgångar		**6 918**	**6 918**
Omsättningstillgångar			
Kassa och bank	107, 112	181	8
Summa omsättningstillgångar		**181**	**8**
Summa tillgångar		**7 099**	**6 926**

Eget kapital och skulder	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget Kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (5 000 aktier)		1	1
		1	**1**
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst		1 828	1 066
Årets resultat		-546	-882
		1 282	**184**
Summa eget kapital		**1 282**	**184**
Skulder			
Långfristiga skulder			
Skuld till koncernföretag	108, 111, 112	181	-
Aktieägarlån	106, 112	-	1 610
		181	**1 610**
Kortfristiga skulder			
Obligationslån	108, 111, 112	5 528	5 076
Skatteskulder	104	12	-
Skuld hos koncernföretag	106, 112	58	55
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	109	37	0
		5 636	**5 131**
Summa skulder		**5 817**	**6 741**
Summa eget kapital och skulder		**7 099**	**6 926**

Ställda säkerheter och eventualförpliktelser	110

20240723305S8

Rapport över förändringar i eget kapital för moderföretaget

Belopp i MSEK

	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital		
	Aktiekapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	**1**	**1 710**	**-645**	**1 066**
Vinstdisposition	-	-645	645	-
Årets resultat	-	-	-882	-882
Utgående eget kapital 2022-12-31	**1**	**1 066**	**-882**	**184**
Ingående eget kapital 2023-01-01	**1**	**1 066**	**-882**	**184**
Vinstdisposition	-	-882	882	-
Årets resultat	-	-	-546	-546
Erhållet aktieägartillskott	-	1 644	-	1 644
Utgående eget kapital 2023-12-31	**1**	**1 828**	**-546**	**1 282**

Aktiekapital
Bolagets aktiekapital uppgår till 500 000 SEK. Antal aktier uppgår till 5 000 st och avser i sin helhet aktieslag A. Aktierna är fullbetalda och antalet aktier är det samma vid såväl årets ingång som dess utgång. Kvotvärde uppgår till 100 SEK/aktie.

Balanserad vinst
Balanserad vinst inkluderar ansamlat totalresultat från bolagets verksamhet.
Det innehåller också aktieägartillskott från bolagets aktieägare eller dess ultimate ägare, villkorade och ovillkorade.
Corrral Petroleum Holdings AB har erhållit villkorade aktieägartillskott om total 6 702 MSEK (varav 1 644 MSEK 2023, 908 MSEK 2018, 500 MSEK 2017, 1 600 MSEK 2016, 1 000 MSEK 2015 och 1 050 MSEK 2014) som har omvandlats från övriga aktieägarlån i USD.

Kassaflödesanalys för moderföretaget

Belopp i MSEK

	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		-534	-653
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	111	495	651
		-39	**-3**
Betald skatt		-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**-39**	**-3**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning (-)Minskning (+) av rörelsefordringar		-	1
Ökning (+)/Minskning (-) av rörelseskulder		219	-1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**180**	**-3**
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån		-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	111	**-**	**-**
Årets kassaflöde		180	-3
Kassa och bank vid årets början		8	10
Kursdifferens i likvida medel		-7	1
Kassa och bank vid årets slut	107	**181**	**8**

20240723305S9

NOTER TILL MODERFÖRETAGETS FINANSIELLA RAPPORTER

Not 101. Väsentliga redovisningsprinciper Moderföretaget

Corral Petroleum Holdings AB (publ) org.nr 556726-8569 (CPH) är moderföretag i Corral Holdings AB - koncernen och har huvudkontor i Stockholm. Koncernen bedriver en omfattande förädling av råolja och försäljning av petroleumprodukter. Den operativa verksamheten bedrivs i huvudsak i Preem AB.

CPH har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 "Redovisning för juridiska personer". Utöver detta tillämpas uttalanden som ges ut av Rådet för finansiell rapportering, vilka gäller för noterade bolag. I enlighet med RFR 2 ska moderföretag vars finansiella rapporter för koncernen följer IFRS, upprätta sina finansiella rapporter i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utfärdade av International Accounting Standards Board (IASB), antagna av Europeiska unionen, i den mån dessa redovisningsprinciper och tolkningar överensstämmer med den svenska årsredovisningslagen, tryggandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som skall göras.

De finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor, avrundat till närmaste miljon.

Skillnader mellan koncernens och moderföretagets redovisningsprinciper

Skillnaden mellan koncernens och moderföretagets redovisningsprinciper framgår nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderföretaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderföretagets finansiella rapporter.

En närmare beskrivning av koncernens tillämpade redovisningsprinciper samt väsentliga uppskattningar och bedömningar återfinns i not 1 till koncernens finansiella rapportering.

Klassificering och uppställningsformer

Moderföretagets resultaträkning och balansräkning är uppställda enligt årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1 "Utformning av finansiella rapporter" som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst redovisning av finansiella anläggningstillgångar, omsättningstillgångar, eget kapital, förekomsten av avsättningar som egen rubrik i moderföretagets balansräkning.

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderföretaget enligt anskaffningsvärdemetoden.

Koncernbidrag och aktieägartillskott för juridiska personer

Bolaget redovisar koncernbidrag och aktieägartillskott i enlighet med RFR 2. Aktieägartillskott förs direkt mot eget kapital hos mottagaren och aktiveras i aktier och andelar hos givaren, i den mån nedskrivning ej fordras. Koncernbidrag som moderföretaget erhåller från dotterföretag redovisas som intäkt i moderföretagets resultaträkning och koncernbidrag som moderföretaget lämnar till ett dotterföretag redovisas mot andelar i dotterföretag i likhet med aktieägartillskott. Koncernbidrag som Corral lämnar till/erhåller från sitt moderföretag redovisas som utdelning/tillskott hos Corral, det vill säga direkt mot eget kapital.

20240723063560

Not 102. Arvode till revisorer

PWC	2023	2022
Revisionsuppdrag	1	0
	1	**0**

Not 103. Finansiella poster, netto

	2023	2022
Erhållet koncernbidrag	-	1 686
Nedskrivning av aktier i dotterföretag	-	-1 339
Resultat från andelar i dotterföretag	**-**	**347**
Ränteintäkter från instrument värderade till upplupet anskaffningsvärde	7	0
Netto valutakursförändringar	80	-
Finansiella intäkter	**87**	**0**
Räntekostnader från instrument värderade till upplupet anskaffningsvärde	-574	-537
Netto valutakursförändringar	-	-461
Finansiella kostnader	**-574**	**-998**
Finansiella poster, netto	**-487**	**-651**

Not 104. Inkomstskatt

Aktuell skattekostnad(-)/ skatteintäkt(+)	**2023**	**2022**
Periodens skattekostnad	-12	-
	-12	**-**
Uppskjuten skattekostnad(-)/ skatteintäkt(+)		
Uppskjuten skatt avseende underskottsavdrag	-	-228
	-	**-228**
Totalt redovisad skattekostnad	**-12**	**-228**

Avstämning av effektiv skatt	**2023**	**2022**
Resultat före skatt	-534	-653
Inkomstskatt beräknad enligt gällande skattesats för moderföretaget	110	135
Ej avdragsgilla kostnader	-122	-387
Ej skattepliktig intäkt	-	253
Skatt föregående år	-	-228
Redovisad skatt	**-12**	**-228**

Vägd genomsnittlig skattesats uppgår till -2% (-35%).
Skattesatsen påverkas främst av ej avdragsgillt räntenetto.

Skattemässiga underskott uppgår till 0 på balansdagen.

Not 105. Andelar i koncernföretag

Svenska företag	**Org nr**	**Säte**	**Antal aktier**	**Ägar-andel %**	**Redovisat värde**
Rörelsedrivande					
Preem Holding AB (publ.)	559210-7410	Stockholm	50 000	100	6 918

Ackumulerade anskaffningsvärden	**2023**	**2022**
Vid årets början	6 918	5 493
Lämnat aktieägartillskott	-	2 764
Nedskrivning	-	-1 339
Vid årets slut	**6 918**	**6 918**

20240723135356

Not 106. Fordringar/Skulder hos koncernföretag

	2023	2022
Långfristig skuld till Preem AB (publ)	181	-
Kortfristig skuld till Preem AB (publ)	58	55
	239	**55**

Not 107. Kassa och bank

I kassa och bank i balansräkningen och kassaflödesanalysen ingår följande med förfallodag kortare än tre månader efter anskaffning.

	2023	2022
Kassa och bank	181	8
	181	**8**

Not 108. Obligationslån och övriga aktieägarlån

	2023	2022
Långfristiga aktieägarlån		
Övriga aktieägarlån i SEK	-	1 610
Totalt övriga aktieägarlån	**-**	**1 610**
Kortfristiga obligationslån		
Obligationslån till moderföretaget i EUR	3 938	3 578
Obligationslån till moderföretaget i USD	1 590	1 497
Totala kortfristiga obligationslån	**5 528**	**5 076**
TOTALT OBLIGATIONSLÅN OCH ÖVRIGA AKTIEÄGARLÅN	**5 528**	**6 686**

Amorteringsplan	2024	Totalt
Obligationslån till aktieägarföretaget	5 528	**5 528**

Lånevillkor, effektiv ränta och förfallostruktur

			Förfallostruktur (i MSEK)
Kortfristiga obligationslån	Nominellt värde lokal valuta	Effektiv ränta %	Mindre än 1 år
- EUR, fast ränta	355	10,38%	3 938
- USD, fast ränta	158	10,38%	1 590
Summa obligationslån			**5 528**

Återstående genomsnittlig räntebindningstid per 31 december 2023 uppgick till 4 månader.

Not 109. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
Konsultkostnader	37	-
Övrigt	-	0
	37	**0**

Not 110. Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

	2023	2022
Ställda säkerheter		
Aktier i dotterföretag	6 918	6 918
Eventualförpliktelser		
Borgensförbindelse PRI Pensionsskuld Preem	120	120

Aktier i dotterföretag är ställda som säkerhet för ett lån i dotterföretaget Preem Holding AB (publ).

Not 111. Tilläggsupplysningar till kassaflödesanalys

Betalda och erhållna räntor och utdelningar	2023	2022
Inga betala, erhållna räntor eller utdelningar under året.	-	-

Justering för poster som inte ingår i kassaflödet m m		
Orealiserade kursvinster-/kursförluster+	7	-1
Orealiserade kursvinster-/kursförluster+, finansnetto	-85	457
Resultat från andelar i koncernföretag	-	-347
Upplupna räntor	2	-
Kapitaliserade räntor	571	542
	495	**651**

Avstämning av skulder som härrör från finansieringsverksamheten

		Icke kassaflödespåverkande förändringar			
	IB 2023	Kapitaliserade räntor	Orealiserade valutakurs-differenser	Övrigt	UB 2023
Obligationslån till moderföretaget	5 076	538	-85	-	5 528
Övriga aktieägarlån[1]	1 610	34	-	-1 644	-
Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten	**6 686**	**571**	**-85**	**-1 644**	**5 528**

1)Övriga aktieägarlån blev konverterade till eget kapital under 2023. Se Rapport över förändringar i eget kapital.

		Icke kassaflödespåverkande förändringar			
	IB 2022	Kapitaliserade räntor	Orealiserade valutakurs-differenser	Övrigt	UB 2022
Obligationslån till moderföretaget	4 154	464	457	-	5 076
Övriga aktieägarlån	1 533	78	-	-	1 610
Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten	**5 687**	**542**	**457**	**-**	**6 686**

20240723030562

Not 112. Finansiella instrument

Finansiella instrument per kategori

2023 Tillgångar i balansräkningen	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffnings-värde	Redovisat värde	Verkligt värde
Kassa och bank	181	181	181
	181	**181**	**181**

Skulder i balansräkningen	Övriga skulder	Redovisat värde	Verkligt värde
Obligationslån	5 528	5 528	5 528
Skulder hos koncernföretag	238	238	238
	5 766	**5 766**	**5 766**

2022 Tillgångar i balansräkningen	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffnings-värde	Redovisat värde	Verkligt värde
Kassa och bank	8	8	8
	8	**8**	**8**

Skulder i balansräkningen	Övriga skulder	Redovisat värde	Verkligt värde
Aktieägarlån	1 610	1 610	1 610
Obligationslån	5 076	5 076	5 076
Skulder hos koncernföretag	55	55	55
	6 741	**6 741**	**6 741**

Not 113. Förslag till resultatdisposition

Fritt eget kapital i moderföretaget uppgår till:

SEK	
Fritt eget kapital	1 827 901 686
Årets resultat	-546 235 332
	1 281 666 354

Styrelsen föreslår att beloppet disponeras enligt följande:

SEK	
I ny räkning överföres	1 281 666 354
Totalt	**1 281 666 354**

Stockholm, den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Jason T. Milazzo
Jason T. Milazzo (7 juni 2024 13:03 EDT)

Jason T. Milazzo
Ordförande

Richard Öhman (7 juni 2024 20:00 GMT+2)

Richard Öhman
Verkställande direktör

Petter Holland
Ledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Martin Johansson (9 juni 2024 13:27 GMT+2)

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Martin Johansson
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Anna Rozhdestvenskaya (9 juni 2024 12:57 GMT+2)

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Anna Rozhdestvenskaya
Auktoriserad revisor

231231 Corral Petroleum Holdings AB Årsredovisning slutlig

Slutgiltig revideringsrapport 2024-06-09

Skapad:	2024-06-07
Av:	Camilla Myhrberg (Camilla.Myhrberg@preem.se)
Status:	Signerat
Transaktions-ID:	CBJCHBCAABAACwgqoKKbmorIV2cFSGMyaO1QGepep2NN

”231231 Corral Petroleum Holdings AB Årsredovisning slutlig” – historik

Dokumentet skapades av Camilla Myhrberg (Camilla.Myhrberg@preem.se)
2024-06-07 - 14:33:04 GMT

Dokumentet skickades med e-post till Jason T. Milazzo (milazzo@corral.se) för signering
2024-06-07 - 14:33:13 GMT

E-postmeddelandet har visats av Jason T. Milazzo (milazzo@corral.se)
2024-06-07 - 17:02:48 GMT

Dokumentet har e-signerats av Jason T. Milazzo (milazzo@corral.se)
Signaturdatum: 2024-06-07 - 17:03:10 GMT – Tidskälla: server

Dokumentet skickades med e-post till Richard Öhman (richard.ohman@corral.se) för signering
2024-06-07 - 17:03:12 GMT

E-postmeddelandet har visats av Richard Öhman (richard.ohman@corral.se)
2024-06-07 - 17:59:51 GMT

Dokumentet har e-signerats av Richard Öhman (richard.ohman@corral.se)
Signaturdatum: 2024-06-07 - 18:00:37 GMT – Tidskälla: server

Dokumentet skickades med e-post till Petter Holland (petter.f.holland@outlook.com) för signering
2024-06-07 - 18:00:39 GMT

E-postmeddelandet har visats av Petter Holland (petter.f.holland@outlook.com)
2024-06-07 - 19:36:06 GMT

Dokumentet har e-signerats av Petter Holland (petter.f.holland@outlook.com)
Signaturdatum: 2024-06-07 - 19:36:54 GMT – Tidskälla: server

Adobe Acrobat Sign

Dokumentet skickades med e-post till Anna Rozhdestvenskaya (anna.rozhdestvenskaya@pwc.com) för signering

2024-06-07 - 19:36:56 GMT

E-postmeddelandet har visats av Anna Rozhdestvenskaya (anna.rozhdestvenskaya@pwc.com)

2024-06-09 - 08:10:36 GMT

Dokumentet har e-signerats av Anna Rozhdestvenskaya (anna.rozhdestvenskaya@pwc.com)

Signaturdatum: 2024-06-09 - 10:57:07 GMT – Tidskälla: server

Dokumentet skickades med e-post till Martin Johansson (martin.johansson@pwc.com) för signering

2024-06-09 - 10:57:08 GMT

E-postmeddelandet har visats av Martin Johansson (martin.johansson@pwc.com)

2024-06-09 - 11:26:58 GMT

Dokumentet har e-signerats av Martin Johansson (martin.johansson@pwc.com)

Signaturdatum: 2024-06-09 - 11:27:25 GMT – Tidskälla: server

Avtal har slutförts.

2024-06-09 - 11:27:25 GMT

Adobe Acrobat Sign

20240723305363

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Corral Petroleum Holdings AB, org.nr 556726-8569

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Corral Petroleum Holdings AB för år 2023.

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 2023 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 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

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

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

Väsentlig osäkerhetsfaktor avseende antagandet om fortsatt drift

Utan att det påverkar våra uttalanden ovan vill vi fästa uppmärksamheten på förvaltningsberättelsen samt noter 16, 19, 20 samt 108, 111, 112 i vilka framgår att obligationslån till moderbolaget uppgående till MSEK 5 528 per 31.12.2023 förfaller under 2024. Eftersom bolaget saknar likvida medel att återbetala dessa obligationslån innebär det att bolagets befintliga rörelsekapital inte är tillräckligt för den närmaste tolvmånadersperioden. Dessa förhållanden tyder på att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten.

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/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

✓ Signerat 2024-06-09 11:26:44 UTC

20240723305566

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 Corral Petroleum Holdings AB för år 2023 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 försummelser 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

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Martin Johansson
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Anna Rozhdestvenskaya
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2024-06-09 11:26:44 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gustav Martin Johansson — Datum

Martin Johansson
Auktoriserad revisor/Huvudansvarig revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID — *2024-06-09 10:58:18 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNA ROZHDESTVENSKAYA — Datum

Anna Rozhdestvenskaya
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

20240723305673