

ALTERNATIVA NYCKELTAL

AVSTÄMNING ALTERNATIVA NYCKELTAL

PION Group presenterar vissa alternativa nyckeltal (Alternative Performance Measures, APM-mått) i delårsrapporten som inte definieras enligt IFRS. PION Group anser att dessa mått ger värdefull kompletterande information till analytiker och investerare då de används av företagsledningen i den interna styrningen och uppföljningen. Eftersom alla företag inte beräknar finansiella mått på samma sätt, är dessa inte alltid jämförbara med mått som används av andra företag. Dessa finansiella mått ska därför inte ses som en ersättning för mått som definieras enligt IFRS. Med genomsnitt i nyckeltalen nedan menas summan av ingående och utgående värden dividerat med två.

Samtliga nyckeltal har justerats för avvecklad verksamhet.

Andel riskbärande kapital

Eget kapital inklusive innehav utan bestämmande inflytande samt avsättningar för skatter i procent av summa tillgångar.

	2024	2023	2023
	jan-sep	jan-sep	jan-dec
Eget kapital inkl. minoritet	156,9	211,2	207,3
Avsättningar för skatter	0,0	0,0	0,0
Summa tillgångar	503,1	659,2	650,9
Andel riskbärande kapital	31,2%	32,0%	31,9%

Orsak till användning: Andel riskbärande kapital är relevant ur kreditsynpunkt då det visar förmågan att klara förluster.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter skatt rullande 12 månader dividerat med genomsnittligt eget kapital.

	okt 2023	okt 2022	2023
	-sep 2024	-sep 2023	jan-dec
Resultat efter skatt rullande 12 månader	-42,1	-3,2	-14,4
Genomsnittligt eget kapital	186,5	220,9	214,2
Avkastning på eget kapital	-22,6%	-1,4%	-6,7%

Orsak till användning: Avkastning på eget kapital är ett mått på lönsamhet i relation till bokfört värde på eget kapital. Måttet används för att skapa en effektiv verksamhet och en rationell kapitalstruktur.

Avkastning på sysselsatt kapital

Resultat före skatt plus finansiella kostnader rullande 12 månader dividerat med genomsnittligt sysselsatt kapital.

	okt 2023	okt 2022	2023
	-sep 2024	-sep 2023	jan-dec
Resultat före skatt rullande 12 månader	-47,2	-1,2	-16,8
Finansiella kostnader rullande 12 månader	2,7	2,4	3,1
Genomsnittligt sysselsatt kapital	218,3	259,2	253,5
Avkastning på sysselsatt kapital	-20,4%	0,5%	-5,4%

Orsak till användning: Avkastning på sysselsatt kapital är ett mått på lönsamheten efter att hänsyn har tagits till hur mycket kapital som använts. En högre avkastning på sysselsatt kapital tyder på att kapitalet används på ett effektivare sätt.

Avkastning på totalt kapital

Resultat före skatt plus finansiella kostnader rullande 12 månader dividerat med genomsnittlig summa tillgångar.

	okt 2023 -sep 2024	okt 2022 -sep 2023	2023 jan-dec
Resultat före skatt rullande 12 månader	-47,2	-1,2	-16,8
Finansiella kostnader rullande 12 månader	2,7	2,4	3,1
Genomsnittlig summa tillgångar	580,3	691,0	683,7
Avkastning på totalt kapital	-7,7%	0,2%	-2,0%

Orsak till användning: Avkastning på totalt kapital är ett mått för att bedöma om ett företags verksamhet ger en acceptabel förräntning på de resurser som företaget förfogar över. Nyckeltalet visar själva verksamhetens effektivitet oberoende av hur kapitalet är finansierat eftersom de finansiella kostnaderna inte räknas med.

Eget kapital per aktie

Eget kapital dividerat med antal utestående aktier.

	2024 jan-sep	2023 jan-sep	2023 jan-dec
Eget kapital	156,9	211,2	207,3
Antal aktier, utestående (000)	48 176	48 176	48 176
Eget kapital per aktie	3,26	4,38	4,30

Orsak till användning: Eget kapital per aktie är ett relevant mått för investerare på hur stor skuld till ägarna som är relaterad till varje aktie.

Intäkt per anställd

Rörelsens intäkter dividerat med genomsnittligt antal årsanställda.

	2024 jul-sep	2023 jul-sep	2024 jan-sep	2023 jan-sep	2023 jan-dec
Rörelsens intäkter	384,2	476,7	1 236,5	1 535,9	2 020,2
Genomsnittligt antal årsanställda	2 220	2 828	2 190	2 972	2 864
Intäkt per anställd, TSEK	173	169	565	517	705

Orsak till användning: Intäkt per anställd kan användas för att bedöma ett företags effektivitet. Ju högre värde desto mer effektivt anses företaget vara.

Rörelsemarginal

Rörelseresultat i procent av rörelsens intäkter.

	2024 jul-sep	2023 jul-sep	2024 jan-sep	2023 jan-sep	2023 jan-dec
Rörelseresultat	-17,7	10,6	-43,4	-12,5	-15,8
Rörelsens intäkter	384,2	476,7	1 236,5	1 535,9	2 020,2
Rörelsemarginal	-4,6%	2,2%	-3,5%	-0,8%	-0,8%

Orsak till användning: Rörelsemarginalen visar rörelseresultatet som procentandel av rörelsens intäkter och visar den operativa lönsamheten.

Rörelseresultat

Rörelsens intäkter minskat med rörelsens kostnader.

	2024	2023	2024	2023	2023
	jul-sep	jul-sep	jan-sep	jan-sep	jan-dec
Rörelsens intäkter	384,2	476,7	1 236,5	1 535,9	2 020,2
Rörelsens kostnader	-401,9	-466,1	-1 279,9	-1 548,4	-2 036,0
Rörelseresultat	-17,7	10,6	-43,4	-12,5	-15,8

Orsak till användning: Rörelseresultat möjliggör jämförelser av lönsamheten oberoende av kapitalstruktur eller skattesituation.

Soliditet

Eget kapital inklusive innehav utan bestämmande inflytande i procent av summa tillgångar.

	2024	2023	2023
	jan-sep	jan-sep	jan-dec
Eget kapital	156,9	211,2	207,3
Summa tillgångar	503,1	659,2	650,9
Soliditet	31,2%	32,0%	31,9%

Orsak till användning: Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital och indikerar hur känsligt bolaget är för ränteförändringar. Soliditet kan användas som indikation på bolagets betalningsförmåga på lång sikt.

Sysselsatt kapital

Summa tillgångar minskad med summa kortfristiga skulder inklusive avsättningar för skatter.

	2024	2023	2023
	jan-sep	jan-sep	jan-dec
Summa tillgångar	503,1	659,2	650,9
- Summa kortfristiga skulder inkl. avsättningar för skatter	-320,9	-409,8	-405,3
Sysselsatt kapital	182,2	249,4	245,6

Orsak till användning: Sysselsatt kapital mäter företagets förmåga att, utöver kassa och likvida medel, tillgodose rörelsens behov.

Tillväxt

Ökning av rörelsens intäkter jämfört med motsvarande period föregående år, uttryckt i procent.

	2024	2023	2024	2023	2023
	jul-sep	jul-sep	jan-sep	jan-sep	jan-dec
Intäkter aktuell period	384,2	476,7	1 236,5	1 535,9	2 020,2
- Intäkter motsvarande period föregående år	-476,7	-510,8	-1 535,9	-1 554,1	-2 086,0
= Förändring av rörelsens intäkter	-92,5	-34,1	-299,4	-18,2	-65,8
/ Intäkter motsvarande period föregående år	476,7	510,8	1 535,9	1 554,1	2 086,0
= Tillväxt	-19,4%	-6,7%	-19,5%	-1,2%	-3,2%

Orsak till användning: Förändring av intäkterna avspeglar bolagets realiserade tillväxt över tid.

Vinstmarginal

Resultat före skatt i procent av rörelsens intäkter.

	2024	2023	2024	2023	2023
	jul-sep	jul-sep	jan-sep	jan-sep	jan-dec
Resultat före skatt	-18,2	10,7	-43,0	-12,6	-16,8
Rörelsens intäkter	384,2	476,7	1 236,5	1 535,9	2 020,2
Vinstmarginal	-4,7%	2,2%	-3,5%	-0,8%	-0,8%

Orsak till användning: Vinstmarginalen visar på lönsamheten och är relevant för att bedöma hur stor andel av intäkterna som behålls som vinst.

Kassaflöde per aktie

Kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med genomsnittligt antal utestående aktier före utspädning.

	2024	2023	2024	2023	2023
	jul-sep	jul-sep	jan-sep	jan-sep	jan-dec
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-2,3	-10,4	-1,2	-8,0	34,5
Antal aktier, utestående (000)	48 176	48 176	48 176	48 168	48 170
Kassaflöde per aktie	-0,05	-0,22	-0,02	-0,17	0,72

Orsak till användning: Kassaflöde per aktie visar vad den löpande verksamheten genererar för kassaflöde att använda till annat.