CAMBIO

Årsredovisning

Cambio Group 2022

SANOLIUM AB (PUBL)

Innehåll

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE **3**
Information om verksamheten 3
Ägarförhållanden 3
Väsentliga händelser under räkenskapsåret 3
Förväntad framtida utveckling 4
Förslag till vinstdisposition 4
KONCERNENS RESULTATRÄKNING **5**
KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT **6**
KONCERNENS BALANSRÄKNING **7**
FÖRÄNDRINGAR I KONCERNENS EGET KAPITAL **8**
KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS **9**
NOTER, KONCERNEN **10**
MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING **29**
MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING **30**
FÖRÄNDRINGAR I MODERBOLAGETS EGET KAPITAL **31**
MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS **31**

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Sanolium AB äger sedan 19 februari 2019 Cambio-koncernen. Cambio är en av de största leverantörerna av journalsystem i Norden med användare vid sjukhus, vårdcentraler och specialistenheter. Visionen är ett heltäckande IT-stöd för hela sjukvården och koncernens produkter säljs främst under varumärket Cosmic.

Inom koncernen finns även besläktade verksamhetsgrenar.

Cambio Viva är ett IT-stöd för kommuners dokumentation kring arbetsprocesser och arbetsflöden inom omsorg och hälso- och sjukvård.

Cambio CDS är ett datoriserat kliniskt beslutsstöd som kombinerar patientspecifika uppgifter med regelverk baserade på medicinsk evidens för att fånga upp riskfaktorer och ge bästa möjliga vård för patienten.

Cambio MittVaccin vaccinationsjournal tillhandahåller en digital process för bokning, registrering och myndighetsrapportering och kan användas av regioner, kommuner och privata vårdgivare. MittVaccin App ger användare översikt över sin vaccinationshistorik.

Cambio Frisq är en digital lösning som möjliggör informationsdelning mellan olika vårdenheter och patienter. Vårdprocessen blir dämed transparent och kan följas av alla parter.

Cambio Vårdlogistik ger vårdorganisationer överblick över utrustning och resurser vilket förenklar administrationen och förbättrar patientsäkerheten.

Cambio-koncernens affärsmodell bygger i huvudsak på försäljning av licenser, underhåll samt produktrelaterade konsulttjänster.

Efter att ha emitterat en företagsobligation i september 2019 är Sanolium AB-koncernen publik.

Ägarförhållanden

Sanolium AB ägs till 100 % av Sanolium Holding AB (org nr 559183-3925). Sanolium Holding AB ägs av Sanolium Group Holding AB (org nr 559187-2931) som i sin tur ägs av Innovation Holdco Ltd (org nr 11182659). Innovation Holdco Ltd tillhör Investcorp, ett globalt investmentbolag med investeringar i företag med stark tillväxtpotential och en positionering i sin respektive bransch. Investcorps ägarandel är ca 80 % och övriga ca 20 % ägs huvudsakligen av anställda och intressenter.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

För att kunna leverera högsta möjliga kundvärde infördes 1 april 2022 en ny organisationsstruktur. En ny produkt-division tillkom, mindre affärsområden konsolideras i en inkubator-division och en rationalisering av teknologi-divisionen genomfördes. Omorganisationen syftar till en högre grad av skalbarhet, transparens och effektivitet.

Det stora pågående implementationsprojektet avseende den s k Sussa-upphandlingen har fortsatt och intensifierats under 2022. Koncernen erhöll denna upphandling i slutet av 2018 då nio regioner i samverkan upphandlade ett nytt vårdstöd. Projektet, ett av de största pågående i Europa, kräver både utveckling av ny funktionalitet och anpassning av befintlig. I december acceptansgodkände den första regionen levererad teknisk funktionalitet.

Större kontrakt inom relaterade affärsområden (inkubatorer) som erhölls 2022 var försäljningen av Cambio Viva till Umeå kommun samt Cambio MittVaccin till Västra Götalands Regionen.

2022-11-30 förvärvade koncernen Frisq AB vilket bedöms utgöra ett strategiskt tillskott i koncernens produktportfölj (se not 24).

Förväntad framtida utveckling

I en omvärld av knappa resurser och en åldrande befolkning ser koncernen ett allt större behov av digitalisering. Koncernens fokus på standardisering av data, öppna plattformar samt säker och hållbar tillgång till vårdinformation är i linje med denna utveckling.

Med sitt ägande i Cambio bedöms koncernens position att stärkas allt mer och tillväxtpotentialen bedöms mycket god.

Hållbarhetsredovisning

Hållbarhetsredovisningen avseende Sanolium AB-koncernens verksamhet är publicerad på www.cambio.se under Investerare.

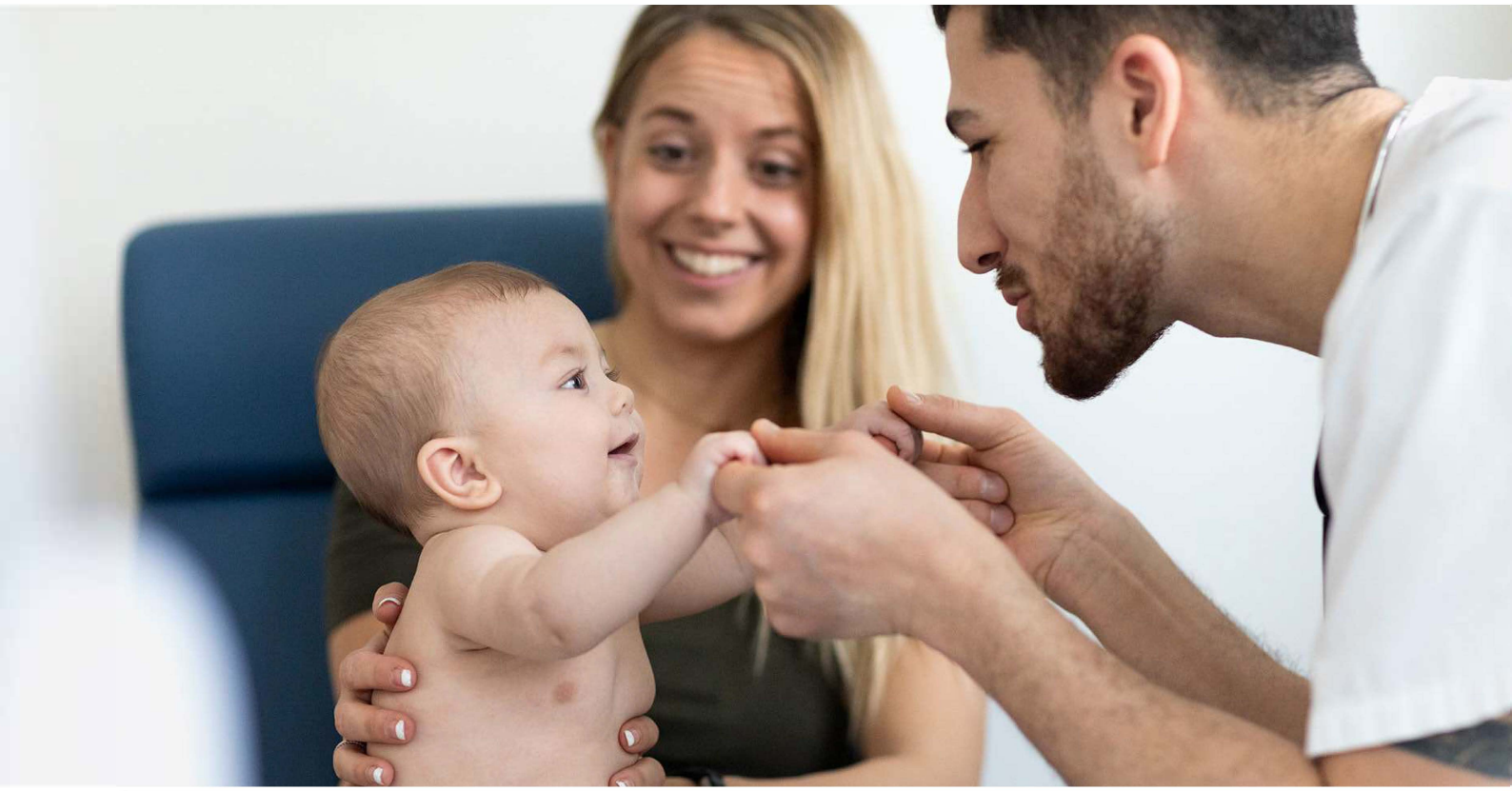
Förslag till vinstdisposition

Det egna kapitalet i koncernen uppgår till 1 099 539 tkr varav räkenskapsårets resultat är 6 020 tkr.

Moderbolaget

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel.

kronor	
Överkursfond	159 255 078
Erhållet aktieägartillskott	1 099 659 142
Balanserat resultat	-93 315 264
Årets resultat	-7 366 601
	1 158 232 355
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att	
I ny räkning överförs	**1 158 232 355**



Koncernens resultaträkning

tkr	Not	2022	2021
Nettoomsättning	4	770 373	717 117
Aktiverat arbete för egen räkning		140 698	105 350
Övriga rörelseintänkter	5	77 103	73 468
Summa		**988 174**	**895 935**
Övriga externa kostnader	6	- 290 917	- 231 632
Personalkostnader	7	- 499 884	- 463 393
Av- och nedskrivningar av materiella anläggnings-tillgångar, immateriella tillgångar och nyttjanderätter	8	-172 025	- 153 235
Rörelseresultat		**25 348**	**47 675**
Finansiella intäkter	9	83 630	5 930
Finansiella kostnader	9	- 103 098	- 33 230
Summa finansiella poster		**- 19 468**	**- 27 300**
Resultat före skatt		**5 880**	**20 375**
Skatt	10	140	- 6 784
Årets resultat		**6 020**	**13 591**

Koncernens rapport över totalresultat

tkr	2022	2021
Räkenskapsårets resultat	**6 020**	**- 13 591**
Poster som kan komma att omklassificeras vid resultaträkningen:		
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter	- 22 545	- 1 344
Summa totalresultat för räkenskapsåret	**- 16 525**	**14 935**

Räkenskapsårets resultat och summa totalresultat är i sin helhet hänförligt till moderbolagets aktieägare.

Koncernens balansräkning

tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	11	2 072 608	2 027 182
Materiella anläggningstillgångar	12	31 339	23 441
Nyttjanderättstillgångar	13	100 918	36 604
Finansiella anläggningstillgångar	14	2 428	3 411
Summa anläggningstillgångar		**2 207 293**	**2 090 638**
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	15	250 818	129 199
Upparbetade ej fakturerade intäkter		155 769	135 154
Skattefordringar		19 137	1 351
Övriga fordringar		9 140	9 547
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	37 486	20 780
Likvida medel	17	489 951	411 141
Summa omsättningstillgångar		**962 301**	**707 172**
SUMMA TILLGÅNGAR		**3 169 594**	**2 797 810**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	18	1 659	1 659
Övrigt tillskjutet kapital		1 258 714	1 258 714
Reserver		- 30 590	- 8 045
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		- 130 244	- 136 264
Summa eget kapital		**1 099 539**	**1 116 064**
Långfristiga skulder			
Obligationslån	19	798 875	498 224
Leasingskulder	13	73 683	22 909
Pensionsförpliktelser		7 803	15 335
Uppskjutna skatteskulder	20	337 063	334 207
Summa långfristiga skulder		**1 217 424**	**870 675**
Kortfristiga skulder			
Kortfristig skuld kreditinstitut		-	50 000
Leverantörsskulder		20 384	8 201
Förskott från kunder		-	3 708
Leasingskulder	13	23 022	11 346
Skulder till ägarbolag		118 047	114 600
Övriga skulder	21	48 400	72 226
Upplupna kostnader	22	92 153	78 161
Förutbetalda intäkter	23	550 625	472 829
Summa kortfristiga skulder		**852 631**	**811 071**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**3 169 594**	**2 797 810**

Förändringar i koncernens eget kapital

tkr	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserat resultat (inklusive årets resultat	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2021-01-01	**1 659**	**1 258 714**	**- 9 389**	**- 149 855**	**1 101 129**
Räkenskapsårets resultat				13 591	13 591
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter			1 344		1 344
Summa totalresultat					**14 935**
Utgående eget kapital 2021-12-31	**1 659**	**1 258 714**	**- 8 045**	**- 136 264**	**1 116 064**
Räkenskapsårets resultat				6 020	6 020
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter			- 22 545		- 22 545
Summa totalresultat					**- 16 525**
Utgående eget kapital 2022-12-31	**1 659**	**1 258 714**	**- 30 590**	**- 130 244**	**1 099 539**

Koncernens kassaflödesanalys

tkr	Not	2022	2021
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		5 880	20 375
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar	8	172 025	153 235
Betald inkomstskatt		- 27 054	- 14 186
		150 851	**159 424**
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Förändring av kundfordringar	15	- 120 971	- 52 806
Förändring av övriga kortfristiga fordringar		- 36 394	- 78 448
Förändring av leverantörsskulder		10 856	-6 792
Förändring av övriga kortfristiga skulder		51 434	78 980
Förändring av rörelsekapital		**- 95 075**	**- 59 066**
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**55 776**	**100 358**
Förvärv av dotterbolag (efter avdrag av förvärvade likvida medel)	24	- 20 843	-
Investeringar i immateriella tillgångar	11	- 140 698	- 105 350
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	12	-21 753	-12 288
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**- 183 294**	**- 117 638**
Upptagna banklån		301 545	100 000
Amortering av banklån		- 50 000	- 50 000
Utbetalningar avseende amortering av leasingskulder		- 25 617	- 19 554
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**225 928**	**30 446**
Årets kassaflöde		**98 410**	**13 166**
Likvida medel vid årets början	17	411 141	396 571
Kursdifferenser likvida medel		- 19 600	1 404
Likvida medel vid årets slut	17	**489 951**	**411 141**

Noter, koncernen

Not 1. ALLMÄN INFORMATION

Sanolium AB (organisationsnummer 559176-1423) är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Drottninggatan 89, 113 60 Stockholm. Sanolium AB och dess dotterbolag (”koncernen”) bedriver utveckling av informationssystem inom sjukvårdssektorn och därmed annan förenlig verksamhet.

Alla belopp i notupplysningarna är i tkr där inget annat anges.

Not 2. SAMMANFATTNING AV VIKTIGA REDOVISNINGSPRINCIPER

Nedan presenteras de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats vid upprättandet av denna koncernredovisning. Koncernredovisningen omfattar Sanolium AB och dess dotterbolag.

2.1 Grunder för rapporternas upprättande

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

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

Inga av de IFRS- eller IFRIC-tolkningar som publicerats men ännu inte trätt i kraft, förväntas ha någon väsentlig inverkan på koncernen.

2.2 Koncernredovisning

Dotterbolag är alla bolag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett bolag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i bolaget. Dotterbolag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterbolag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar och skulder. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernbolag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterbolag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

Koncernredovisning upprättas även av Sanolium Group Holding (559187-2931) som är översta moderbolag i den svenska koncernen.

2.3 Segmentrapportering

I enlighet med definitionen av rörelsesegment i IFRS 8 redovisar koncernen enbart ett enda segment. Utgångspunkten för att identifiera rörelsesegment om vilka separat information kan lämnas är den interna rapporteringen till och uppföljning av koncernens ledning. Koncernledningen följer upp rörelseresultat för hela verksamheten som ett rörelsesegment.

2.4 Omräkning av utländsk valuta

2.4.1 Funktionell valuta och rapportvaluta

De olika enheterna i koncernen har den lokala valutan som funktionell valuta då den definierats som den valuta som används i den primära ekonomiska miljö där respektive enhet huvudsakligen är verksam. I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK) som är moderföretagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.

2.4.2 Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i rörelseresultatet i rapporten över totalresultat.

2.4.3 Omräkning av utländska koncernbolag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernbolag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan omräknas till koncernens rapportvaluta. Tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta på balansdagen. Intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till svenska kronor till den genomsnittskurs som förelegat vid varje transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och balanseras i reserver i eget kapital.

2.5 Intäktsredovisning

En intäkt ska, enligt IFRS 15, redovisas när kunden erhåller kontroll över den sålda varan eller tjänsten och därmed har möjlighet att använda varan eller tjänsten och erhålla nyttan. Koncernens intäktsslag utgörs av licensintäkter, underhåll, konsultintäkter samt övriga intäkter.

2.5.1 Licensintäkter

Vid försäljning av standardlicenser redovisar koncernen intäkten då skriftligt avtal undertecknats av kunden och leverans har skett. Inom intäktsslaget licensintäkter redovisar koncernen även intäkter avseende strategiska utvecklingsprojekt. Dessa inleds oftast med en förstudie och när den avslutats redovisas intäkten. Då förstudien lett vidare till ett utvecklingsprojekt redovisas intäkten i takt med att uppdraget utförs (se not 4).

2.5.2 Underhåll

Inkomster från underhållsavtal faktureras årligen eller kvartalsvis i förskott. Intäkten redovisas linjärt över avtalsperioden då kunden erhåller nyttan löpande (se not 4).

2.5.3 Konsultintäkter

Många av koncernens tjänsteuppdrag utförs på löpande räkning och konsultintäkterna redovisas i takt med att kunden erhåller nyttan av tjänsten (se not 4).

2.5.4 Övriga intäkter

Övriga intäkter består av vidareförsäljning av kostnader såsom konsultarvoden, resekostnader och tredjepartsprodukter. Intäkt avseende vidareförsäljning av kostnader redovisas i samband med fakturering.

2.6 Aktuell och uppskjuten skatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt.

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

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

Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och -skulder och när de uppskjutna skattefordringarna och -skulderna hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet samt avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldon genom nettobetalningar.

2.7 Leasing

Koncernens leasingavtal avser i allt väsentligt kontorslokaler, kontorsutrustning och tjänstebilar.

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

Nyttjanderättstillgångar skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde. Leasingskulderna inkluderar nuvärdet av fasta avgifter och variabla avgifter som beror på ett index.

Leasingbetalningarna diskonteras med den marginella låneräntan.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar den initiala värderingen av leasingskulden och betalningar gjorda vid eller innan den tidpunkt då den leasade tillgången görs tillgänglig för leasetagaren.

Leasingavgifter hänförliga till korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Korttidsleasingavtal är avtal med en leasingperiod på 12 månader eller mindre. Leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde avser i allt väsentligt kontorsutrustning.

Optioner att förlänga eller säga upp avtal finns inkluderade i koncernens leasingavtal gällande kontor. Villkoren används för att maximera flexibiliteten i hanteringen av avtalen. Optioner att förlänga eller säga upp avtal inkluderas i tillgången och skulden då det är rimligt säkert att de kommer att utnyttjas.

2.8 Immateriella tillgångar

2.8.1 Forskning och utveckling

Koncernen utvecklar och erbjuder vårdinformationssystem inklusive närliggande tjänster. Alla utgifter som är direkt hänförliga till utveckling och testning av identifierbara och unika produkter kontrollerade av koncernen redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa produkten eller processen så att den kan användas,
- koncernens avsikt är att färdigställa produkten och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar att använda eller sälja produkten,
- det kan visas hur produkten genererar troliga framtida ekonomiska fördelar,
- adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja produkten finns tillgängliga samt
- de utgifter som är hänförliga till produkten under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Utgifter för forskning kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som kostnadsförts i tidigare räkenskapsår redovisas inte som en tillgång i efterföljande räkenskapsår.

Balanserade utvecklingskostnader redovisas som immateriella tillgångar och skrivs av från den tidpunkt då tillgången är färdig att användas. Nyttjandeperioden uppgår till 5 år.

Eventuella nedskrivningsbehov av ej färdigställda utvecklingsprojekt prövas årligen genom en jämförelse mellan beräknat återvinningsvärde och redovisat värde.

2.8.2 Kundkontrakt, Varumärken och Teknologi

Identifierad immateriell tillgång hänförlig till kundkontrakt skrivs av under en nyttjandeperiod om 19 år vilket speglar kontraktslängden för den offentliga upphandling som dotterbolaget Cambio Healthcare Systems AB erhöll i nära anslutning till att koncernen bildades.

Identifierad immateriell tillgång hänförlig till teknologi skrivs av under en nyttjandeperiod om 15 år vilket speglar koncernens uppskattning av den tidsperiod som beräknas löpa innan befintlig teknologi ersatts av ny.

Identifierad immateriell tillgång hänförlig till varumärken bedöms ha en obestämbar nyttjandeperiod och är inte föremål för årliga avskrivningar. Koncernen verkar på en marknad med stark tillväxt där koncernens produkter redan är dominerande. Den samhällsnytta koncernen bidrar till bedöms bestå under lång tid framöver.

2.8.3 Goodwill

Goodwill uppstår vid förvärv av dotterbolag. Det avser det belopp varmed köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade bolaget samt verkligt värde per förvärvsdagen på tidigare eget kapital-andel i det förvärvade bolaget, överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. I syfte att testa nedskrivningsbehov fördelas goodwill som förvärvats till kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen.

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

2.9 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar innefattar inventarier och redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

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

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

Byggnader	50 år
Markanläggningar	20 år
Inventarier	5 år
Datorer	3 år

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov. En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om redovisat värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde. Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i övriga rörelseintäkter/övriga rörelsekostnader netto i rapporten över totalresultat.

2.10 Finansiella instrument

Koncernens finansiella tillgångar och skulder utgörs av posterna; kundfordringar, upparbetade ej fakturerade intäkter, övriga fordringar, upplupna intäkter, likvida medel, obligationslån, leverantörsskulder, övriga skulder och upplupna kostnader.

2.10.1 Första redovisningstillfället

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar och skulder redovisas på affärsdagen, d v s det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Finansiella instrument redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiell tillgång eller finansiell skuld, till exempel avgifter och provisioner.

2.10.2 Finansiella tillgångar – klassificering och värdering

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

2.10.2.1 Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

Tillgångar som innehas med syftet att inkassera avtalsenliga kassaflöden och där dessa kassaflöden endast utgör kapitalbelopp och ränta värderas till upplupet anskaffningsvärde. Det redovisade värdet av dessa tillgångar justeras med eventuella förväntade kreditförluster. Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av posterna kundfordringar, upparbetade ej fakturerade intäkter, övriga fordringar, upplupna intäkter och likvida medel.

2.10.3 Finansiella skulder – klassificering och värdering

Koncernens finansiella skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella skulder består av obligationslån, leverantörsskulder, övriga kortfristiga skulder och upplupna kostnader.

2.10.4 Derivat

Koncernen innehar två derivat-instrument i form av räntetak som redovisas till verkligt värde per balansdagen (se även punkt 3.2.2).

2.10.5 Kapitalförsäkring

Koncernen innehar en kapitalförsäkring vars syfte är att säkra ett pensionsåtagande. Pensionsskulden nettoredovisas mot tillgången för kapitalförsäkringen.

2.11 Kundfordringar

Kundfordringar är belopp hänförliga till kunder avseende sålda tjänster som utförs i den löpande verksamheten. Kundfordringar klassificeras som omsättningstillgångar. Kundfordringar redovisas initialt till transaktionspriset. Koncernen innehar kundfordringarna i syfte att insamla avtalsenliga kassaflöden. Kundfordringar värderas därmed vid efterföljande redovisningstidpunkter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.12 Likvida medel

I likvida medel ingår, i såväl balansräkningen som i rapporten över kassaflöden, banktillgodohavanden.

2.13 Upplåning

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

2.14 Leverantörsskulder

Leverantörsskulder är finansiella instrument och avser förpliktelser att betala för varor och tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år.

2.15 Ersättningar till anställda

2.15.1 Kortfristiga ersättningar till anställda

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i koncernens balansräkning.

2.15.2 Pensionsförpliktelser

Koncernen har huvudsakligen avgiftsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken företaget 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. Avgifterna redovisas som personalkostnader i rapporten över totalresultat när de förfaller till betalning. Inom koncernen finns också en pensionsförpliktelse i form av en kapitalförsäkring. Pensionsskulden nettoredovisas mot tillgången för kapitalförsäkringen som en avgiftsbestämd plan.

2.16 Kassaflödesanalys

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

NOT 3. FINANSIELL RISKHANTERING SAMT VÄSENTLIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

3.1 Finansiella riskfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker såsom: marknadsrisker (valutarisk och ränterisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Koncernen eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat.

Målsättningen med koncernens finansverksamhet är att

- säkerställa att koncernen kan fullgöra sina betalningsåtaganden,
- hantera finansiella risker,
- säkerställa tillgång till erforderlig finansiering och
- optimera koncernens finansnetto.

Det är styrelsen som är ytterst ansvarig för exponering, hantering och uppföljning av koncernens risker. Ramarna för den finansiella riskhanteringen fastställs av styrelsen och revideras årligen. Styrelsen har delegerat ansvaret för den dagliga riskhanteringen till VD som i sin tur har delegerat till CFO. Styrelsen har möjlighet att besluta om tillfälliga avsteg från de fastställda ramarna.

3.2 Marknadsrisk

3.2.1 Valutarisk

Koncernen verkar i Sverige samt internationellt och utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar. Valutarisk uppstår genom framtida transaktioner, framförallt betalningsutflöden, och redovisade tillgångar och skulder i en valuta som inte är företagets funktionella valuta, s k transaktionsexponering. Koncernens exponering för valutarisk består framför allt av att transaktioner mellan dotterbolag sker i annan valuta.

I Sanolium uppstår valutarisk framförallt av gränsöverskridande handel. Väsentliga balansposter i DKK och EUR återfinns inom kundfordringar. 10 punkters upp eller nedgång i växelkursen mot den svenska kronan skulle innebära en kursvinst/ kursförlust om 1,5 mkr. Koncernen kan enligt sin finanspolicy reducera sin transaktionsexponering genom att använda derivatinstrument i form av terminskontrakt, swappar och valutaoptioner. Per balansdagen används dock inte något derivat.

3.2.2 Ränterisk

Koncernen emitterade i september 2019 en företagsobligation till ett värde om 500 000 tkr som löper med en ränta på Stibor 3M + 4,25%. I maj 2022 emitterades ytterligare 300 000 tkr till samma villkor.

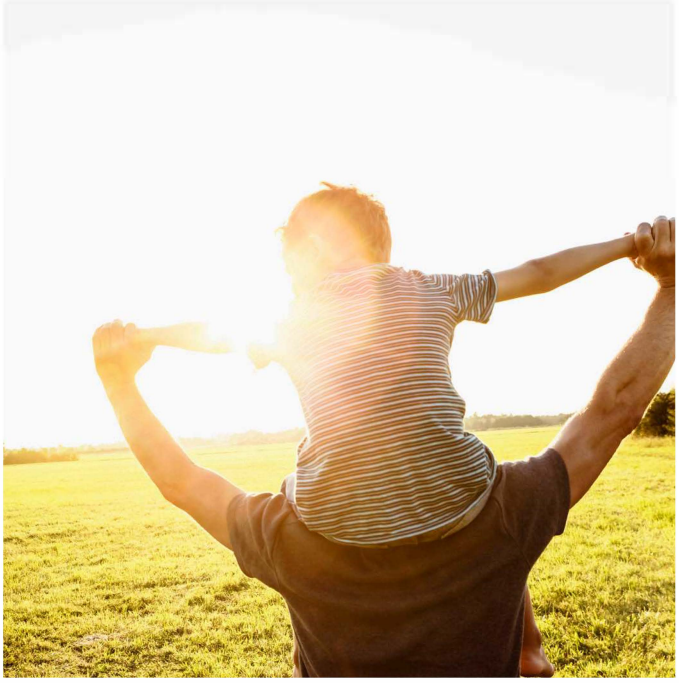
I syfte att minska exponeringen av den rörliga räntekomponenten tecknade koncernen i april 2020 avtal om ett räntetak. Därmed begränsas den rörliga räntan på ett obligationsvärde om 250 000 tkr till 0,188%. Detta räntederivat löper till 2023-03-23. Verkligt värde per 2022-12-31 uppgick till 1 499 tkr tkr enligt en oberoende marknadsvärdering.

I samband med emissionen 2022 tecknade koncernen ytterligare ett räntetaks-avtal vilket begränsar den rörliga räntan på ett obligationsvärde om 400 000 tkr till 4%. Detta räntederivat löper till 2024-09-26.

Verkligt värde per 2022-12-31 uppgick till 1 358 tkr tkr enligt en oberoende marknadsvärdering.

3.3 Likviditetsrisk

Koncernstyrelsen ska tillse att dotterbolagens organisation är utformad så att den övergripande ekonomiska situationen hanteras och kontrolleras på ett betryggande sätt och att lagar, föreskrifter och instruktioner efterlevs. Hantering av likviditetsrisker som både säkerställer koncernens löpande verksamhet samt framtida expansion är en del av detta.



Löptidsanalys finansiella skulder

	2023	2024	Ej tidsbestämt
Obligationslån		800 000	
Leverantörsskulder	20 384		
Övriga skulder	48 400		118 047
Upplupna kostnader	92 153		
Förutbetalda intäkter	550 625		
Summa	**711 562**	**800 000**	**118 047**

3.4 Kreditrisk

Då koncernens kundbas till stor del består av svenska regioner med stabila ekonomiska förutsättningar har historiska kreditförluster varit i det närmaste obefintliga. I takt med att produktportföljen breddas, bl a via förvärv, ökar kreditrisken i verksamheten. Ledningens analys av detta är att nuvarande situation inte är förknippad med högre kreditrisk än föregående år. Denna analys avspeglas i årets avsättning för förväntade kreditförluster (se not 15).

3.5 Väsentliga uppskattningar och bedömningar

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

3.5.1 Goodwill och varumärken

Koncernen undersöker årligen om något nedskrivningsbehov föreligger för goodwill och varumärken i enlighet med den redovisningsprincip som beskrivs i not 2.8.3. Återvinningsvärden för kassagenererande enheter har fastställts genom beräkning av nyttjandevärde vilket kräver vissa antaganden. Beräkningarna baseras på kassaflödesprognoser fastställda av ledningen för de kommande fem åren. Kassaflöden efter femårsperioden extrapoleras med en tillväxttakt som bedöms rimlig utifrån branschspecifika företag.

3.5.2 Aktivering av utvecklingsarbeten

Koncernen bedriver utvecklingsarbete avseende IT-stödet för vården, Cosmic, och bedömer att 140,7 mkr (105,4 mkr) uppfyller kraven för aktivering för räkenskapsåret. Det aktiverade beloppet styrks till stor del av kontrakterade framtida intäkter.

NOT 4. KATEGORIER AV INTÄKTER OCH SEGMENTINFORMATION

Segmentinformation

I enlighet med definitionen av rörelsesegment under redovisningsprinciper redovisar koncernen enbart ett rörelsesegment.

Utvärdering av verksamheten sker dels på intäktsslag och dels på geografiskt område. Detta framgår av nedanstående tabeller.

Koncernens största kunder utgörs av ett antal av Sveriges regioner. Region Östergötland och Region Uppsala står för 11% respektive 10% av nettoomsättningen 2022. Intäkter som redovisas över tid faktureras i förskott (se not 23).

	2022	2021
Licensintäkter	100 293	87 471
Underhållsintäkter	466 787	444 676
Konsultintäkter	203 293	184 970
Summa	**770 373**	**717 117**
Tidpunkt för intäktsredovisning		
Vid en tidpunkt	303 586	272 441
Över tid	466 787	444 676
Summa	**770 373**	**717 117**
Nettoomsättning per land		
Sverige	705 026	663 341
Danmark	48 843	32 580
Storbritannien	16 246	21 042
Övriga	258	154
Summa	**770 373**	**717 117**

NOT 5. ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER

	2022	2021
Vidareförsäljning, löpande kostnader	7 740	20 645
Vidareförsäljning, tredjepartprodukter	66 509	51 628
Övriga intäkter	2 854	1 195
Summa	**77 103**	**73 468**

All vidareförsäljning intäktsförs i samband med fakturering och matchas med kostnad sålda varor.

NOT 6. ERSÄTTNINGAR TILL REVISORER

Till revisorer har följande ersättningar utgått för revision och annan lagstiftad granskning. Ersättning har även utgått för övrig rådgivning i skattefrågor, löpande redovisningsfrågor samt i samband med förvärv.

	2022	2021
Revisionsuppdraget		
Pricewaterhouse Coopers AB	1 545	1 397
Andra revisionsbolag	82	105
Övrig rådgivning		
Pricewaterhouse Coopers AB	3 193	3 019
Summa	**4 820**	**4521**

NOT 7. ANSTÄLLDA, LÖNER OCH ARVODEN

Medeltal anställda

	totalt	varav kvinnor
2022		
Sverige	414	180
Danmark	21	10
UK	17	5
Sri Lanka	296	112
Totalt	**748**	**307**
2021		
Sverige	393	175
Danmark	27	13
UK	18	7
Sri Lanka	332	123
Totalt	**770**	**318**

Andel kvinnor i ledande ställning

	Antal	varav kvinnor
2022-12-31		
Styrelse	3	0
Övriga ledande befattningshavare	9	5
Totalt	**12**	**4 (33%)**
2021-12-31		
Styrelse	3	0
Övriga ledande befattningshavare	6	4
Totalt	**10**	**4 (40%)**

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2022	2021
Styrelse och ledande befattningshavare		
Löner, ersättningar	14 797	18 407
Sociala kostnader	5 165	5 188
Pensionskostnader	3 817	3 290
Summa	**23 779**	**26 885**
Anställda		
Löner, ersättningar	334 740	289 240
Sociala kostnader	90 998	86 483
Pensionskostnader	36 539	35 606
Summa	**462 277**	**411 329**
Totalt	**486 056**	**438 214**

Löner, arvoden och övriga förmåner till styrelsen i Sanolium AB

	Lön/Arvode	Pension
Styrelse 2022-12-31		
Avidan, Rami (VD)	3 633	1 105
Berglund, Niklas (ledamot)	1 305	-
Inger, Karl Sebastian (ordförande)*	-	-
Summa	**4 938**	**1 105**
Styrelse 2021-12-31		
Avidan, Rami (VD)	1 101	225
Berglund, Niklas (ledamot)	827	-
Inger, Karl Sebastian (ordförande)*	-	-
Summa	**1 928**	**225**

* Till Karl Sebastian Inger har inget arvode utgått. Han arbetar för Innovation Holdco Ltd som är majoritetsägare till koncernen och till vilket ett management-arvode utgått om 2 000 tkr avs 2021 (2 000 tkr).

Övriga förmåner avser tjänstebil, vårdförsäkring samt kostförmån.

Ersättning till VD och ledande befattningshavare utgörs av grundlön, rörlig ersättning, övriga förmåner samt pension. Med ledande befattningshavare avses de 11 (9) personer som tillsammans med VD utgör koncernledningen.

Fördelningen mellan grundlön och rörlig ersättning ska stå i proportion till befattningshavarens ansvar och befogenhet. Den rörliga ersättningen baseras på utfallet i förhållande till individuellt uppsatta mål.

Pension

Ordinarie pensionsålder är 65 år (VD 65 år). Pensionsvillkor ska vara marknadsmässiga och baseras på avgiftsbestämda pensionslösningar. Pensionskostnad avser den kostnad som påverkat räkenskapsårets resultat.

Pensionspremier avseende VD och övrig ledning uppgår till 30 % av lön för personer vars lön överstiger 30 prisbasbelopp. För övriga uppgår premien till 25 %.

Avgångsvederlag

Vid uppsägning av VD gäller en ömsesidig uppsägningstid om 12 månader.

För övriga ledande befattningshavare gäller en ömsesidig uppsägningstid om 3 – 6 månader.

Förutom lön under uppsägningstiden har VD även rätt till kompensation under en karantänsperiod. Övrig ledning har inte rätt till motsvarande.

NOT 8. AV- OCH NEDSKRIVNINGAR

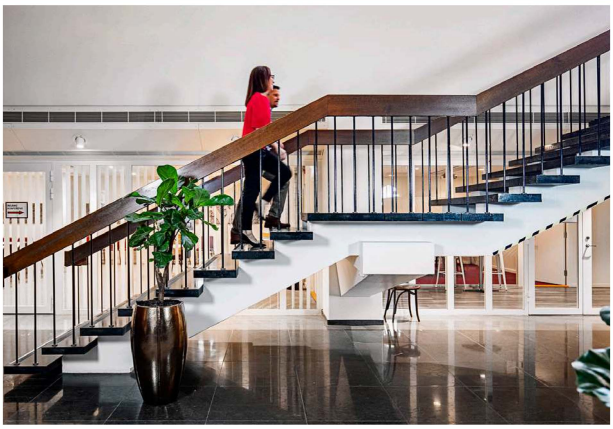
	2022	2021
Byggnader, markanläggningar	77	64
Inventarier	10 484	7 558
Nyttjanderätter	21 849	17 040
Aktiverade utvecklingskostnader	28 067	17 758
Immateriella tillgångar	111 548	110 815
Summa	**172 025**	**153 235**

NOT 9. FINANSIELLA POSTER

	2022	2021
Ränteintäkter	6 128	164
Ränteintäkter, ägarbolag	27 429	-
Valutakursförändringar	47 303	5 766
Övriga finansiella intänkter	2 770	-
Finansiella intäkter	**83 630**	**5 930**
Räntekostnader	- 37 179	- 25 660
Räntekostnader, ägarbolag	- 30 867	-
Valutakursförändringar	- 21 278	- 4 412
Tilläggsköpeskilling, aktier i dotterbolag	- 8 000	-
Övriga finansiella kostnader	- 5 774	- 3 158
Finansiella kostnader	**- 103 098**	**- 33 230**
Summa	**- 19 468**	**- 27 300**

NOT 10. SKATT

	2022	2021
Fördelning aktuell och uppskjuten skatt		
Aktuell skatt	87	- 6 098
Uppskjuten skatt	53	- 686
Summa	**140**	**- 6 784**
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på räkenskapsårets resultat	-	- 8 950
Justeringar avseende tidigare år	87	2 852
Summa	**87**	**- 6 098**
Uppskjuten skatt		
Upplösning skatt avseende immateriella tillgångar	22 330	22 519
Skatt avseende aktiverade utvecklingskostnader	- 22 656	- 18 044
Övrig skatt	379	- 5 161
Summa	**53**	**- 686**



Skillnaden mellan verklig skattekostnad och skatte-kostnad baserat på gällande skattesats

	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	5 880	20 375
Skatt enligt gällande skattesats, 20,6%	- 1 211	- 4 197
Skillnad i skatt i utländsk verksamhet	799	456
Skatteeffekt av ej avdragsgilla poster	639	- 5 895
Korrigering skatt tidigare år	- 87	2 852
Redovisad skattekostnad	**140**	**- 6 784**

NOT 11. IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

	Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	Kundkontrakt	Varumärken	Teknologi	Goodwill	Summa
Ackumulerade anskaffningsvärden						
Ingående balans 2021-01-01	**165 970**	**616 969**	**88 180**	**997 708**	**447 059**	**2 315 886**
Internt utvecklade tillgångar	105 350					105 350
Utrangering/omklassificering	-40 306					-40 306
Valutakursförändringar	48			2 304		2 352
Utgående balans 2021-12-31	**231 062**	**616 969**	**88 180**	**1 000 012**	**447 059**	**2 383 282**
Internt utvecklade tillgångar	140 698					140 698
Förvärv	10 804	5 294	814	5 506	20 212	42 630
Valutakursförändringar	1 564			692		2 256
Utgående balans 2022-12-31	**384 128**	**622 263**	**88 994**	**1 006 212**	**467 271**	**2 568 866**
Ackumulerade avskrivningar						
Ingående balans 2021-01-01	**- 58 574**	**- 80 555**		**- 127 796**		**- 266 925**
Årets avskrivningar	- 17 758	- 43 869		- 64 580		- 126 207
Utrangering/omklassificering	40 305					40 305
Valutakursförändringar	- 13			- 3 259		- 3 272
Utgående balans 2022-12-31	**- 36 040**	**- 124 424**		**- 195 635**		**- 356 100**
Årets avskrivningar	-28 067	-44 098		-67 450		-139 615
Utrangering						
Valutakursförändringar	- 209			- 335		- 544
Utgående balans 2022-12-31	**- 64 316**	**- 168 522**		**- 263 420**		**- 496 258**
Redovisade värden						
2021-12-31	**195 022**	**492 545**	**88 180**	**804 376**	**447 059**	**2 027 182**
2022-12-31	**319 812**	**453 741**	**88 994**	**742 789**	**467 271**	**2 072 608**

Nedskrivningsprövning för varumärken och goodwill med obestämbar livslängd

Ledningen utvärderar verksamhetens prestation utifrån koncernens samlade resultat vilket leder till en bedömning att det endast finns en kassagenererande enhet/ett rörelsesegment. Goodwill och varumärken övervakas således av ledningen på koncernnivå.

Återvinningsbart belopp för goodwill och varumärken med en obestämbar nyttjandeperiod har fastställts baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Dessa beräkningar utgår från uppskattade framtida kassaflöden före skatt för en femårsperiod baserade på finansiella prognoser godkända av företagsledningen.

Kassaflöden bortom femårsperioden extrapoleras med hjälp av bedömd tillväxttakt enligt uppgifter nedan. Tillväxttakten överstiger inte den långsiktiga tillväxttakten för marknaden där koncernen verkar.

Något nedskrivningsbehov för goodwill och varumärken har ej identifierats för räkenskapsåret.

- Årlig tillväxttakt över femårsprognosen baserat på historiskt utfall och ledningens bedömning av marknadsutvecklingen beräknas till i genomsnitt 19% medan EBITDA-marginalen beräknas uppgå till i genomsnitt 32%. En årlig tillväxttakt om i genomsnitt 16% skulle resultera i ett nedkrivningsbehov om ca 500 000 tkr.
- Diskonteringsränta om 13% har använts vid nuvärdesberäkning av uppskattade framtida kassaflöden. För att ett nedskrivningsbehov skulle föreligga, med andra parametrar lika, ska diskonteringsräntan uppgå till ca 22,5%.
- Långsiktig tillväxttakt om 2% har använts för att extrapolera kassaflöden bortom prognosperioden.

NOT 12. MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	**69 755**	**56 699**
Anskaffningar	21 753	12 288
Utrangeringar	- 2 016	-
Valutakursförändringar	- 7 874	768
Utgående anskaffningsvärden	**81 618**	**69 755**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**- 46 314**	**- 38 583**
Avskrivningar	- 10 561	- 7 622
Utrangeringar	2 016	-
Valutakursförändringar	4 580	- 109
Utgående ackumulerade avskrivningar	**- 50 279**	**- 46 314**
Utgående balans	**31 339**	**23 441**
Fördelning utgående balans		
Datorer, teknisk utrustning	15 955	9 828
Inventarier	6 821	4 712
Förbättringsutgifter, annans fastighet	5 627	5 888
Byggnader, mark, markanläggningar	2 936	3 013
Utgående balans	**31 339**	**23 441**

NOT 13. LEASINGAVTAL

	2022-12-31	2021-12-31
NYTTJANDERÄTTS TILLGÅNGAR		
Ingående anskaffningsvärden	**64 127**	**73 667**
Anskaffningar	90 721	6 911
Utrangeringar	- 19 881	- 16 429
Valutakursförändringar	- 35	- 21
Utgående anskaffningsvärden	**134 933**	**64 127**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**- 27 523**	**- 25 762**
Avskrivningar	- 21 849	- 17 040
Utrangeringar	16 754	16 429
Valutakursförändringar	- 1 396	- 1 150
Utgående ackumulerade avskrivningar	**- 34 014**	**- 27 523**
Utgående balans	**100 918**	**36 604**
Fördelning utgående balans		
Kontor, lokaler och utrustning	100 553	35 657
Tjänstebilar	365	947
Utgående balans	**100 918**	**36 604**

	2022-12-31	2021-12-31
Leasingskulder		
Långfristiga:		
Tjänstebilar	96	342
Kontor, lokaler och utrustning	73 586	22 567
Summa	**73 682**	**22 909**
Kortfristiga:		
Tjänstebilar	279	643
Kontor, lokaler och utrustning	22 744	10 703
	23 023	**11 346**
Summa	**96 705**	**34 255**
Löptider		
Förfall inom 1 år	253	2 756
Förfall inom 1 - 4 år	28 864	31 499
Förfall inom 5 år	67 588	-
Summa	**96 705**	**34 255**

I resultaträkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal.

	2022	2021
Avskrivningar på nyttjanderätter		
Kontor, lokaler och utrustning	21 336	15 938
Tjänstebilar	513	701
Testmiljö	-	401
Summa	**21 849**	**17 040**
Räntekostnader	**2 730**	**970**

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

NOT 14. FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

	2022-12-31	2021-12-31
Periodiserade finansierings kostnader, obligationslån	1 210	1 913
Innehav Joint Venture, Healthcare Logistics Sweden AB	1 218	1 498
Summa	**2 428**	**3 411**

ANDELAR I KONCERNFÖRETAG

		2022-12-31
Namn	**Land**	**Andel**
Cambio Holding AB	Sverige	100%
Cambio Healthcare Systems AB	Sverige	100%
Cambio Welfare Systems AB	Sverige	100%
CDS AB	Sverige	100%
Frisq AB	Sverige	100%
MittVaccin Sverige AB	Sverige	100%
Cambio Healthcare Systems A/S	Danmark	100%
Cambio Healthcare Systems Ltd	Storbritannien	100%
Cambio Software Engineering (Private) Ltd	Sri Lanka	100%

NOT 15. KUNDFORDRINGAR

	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	251 833	130 630
Förväntade kreditförluster	- 1 015	- 1 431
Kundfordringar netto	**250 818**	**129 199**

Fördelning i valutor

SEK	216 742	84 195
DKK	20 583	28 496
EUR	11 377	16 443
GBP	2 116	65
Summa	**250 818**	**129 199**

NOT 16. FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

	2022-12-31	2021-12-31
Programvara	23 466	15 403
Pensionspremier	3 516	3 499
Evenemang	3 707	-
Övriga poster	6 797	1 878
Summa	**37 486**	**20 780**

NOT 17. LIKVIDA MEDEL

	2022-12-31	2021-12-31
Banktillgodohavanden	489 951	411 141
Summa	**489 951**	**411 141**

NOT 18. AKTIEKAPITALETS SAMMANSÄTTNING

Moderbolaget	Antal aktier	Aktiekapital
Stamaktier	165 863 715	1 658 637

Aktiekapitalet består per 2022-12-31 av 165 863 715 aktier med kvotvärde 0,01 kr. Antalet är detsamma som per 2021-12-31. Samtliga aktier medför en (1) röst per aktie.

NOT 19. OBLIGATIONSLÅN

	2022-12-31	2021-12-31
Obligationslån	800 000	500 000
Uppläggningskostnad	- 3 857	- 1 776
Erlagd överkurs	2 732	-
Summa	**798 875**	**498 224**

I september 2019 emitterade koncernen en senior säkerställd obligation till ett sammanlagt belopp av 500 mkr. Obligationen har rörlig kupongränta om Stibor 3M plus 4,25% och en löptid på fem år med förfall september 2024.

I maj 2022 emitterade koncernen ytterligare 300 mkr till samma villkor och erlagt pris uppgick till 101,25% av kupongvärdet. Överkursen, 3 750 tkr, har periodiserats över lånets löptid.

Lånevillkoren innehåller särskilda villkor för koncernens nettoskuld vilket koncernen underskrider med marginal.

Koncernen har även tecknat en kreditfacilitet om 160 mkr. Per 2022-12-31 var 0 mkr utnyttjad (50).

NOT 20. UPPSKJUTNA SKATTESKULDER

	2022-12-31	2021-12-31
Skatt avs balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	62 801	39 218
Skatt avs övriga immateriella tillgångar	261 229	281 166
Temporära skillnader	13 033	13 823
Summa	**337 063**	**334 207**

NOT 21. ÖVRIGA KORTFRISTIGA SKULDER

	2022-12-31	2021-12-31
Skuld felaktig kundbetalning	-	39 909
Mervärdesskatt	23 510	20 643
Tilläggsköpeskilling, Frisq AB	9 000	-
Källskatt	7 659	7 244
Övrigt	8 231	4 430
Summa	**48 400**	**72 226**

NOT 22. UPPLUPNA KOSTNADER

	2022-12-31	2021-12-31
Semesterlöneskuld	39 018	38 720
Löner	16 954	9 487
Löneskatt	9 805	8 530
Sociala avgifter	7 582	6 330
Räntor	621	574
Konsultarvoden	13 075	10 350
Övigt	5 098	4 170
Summa	**92 153**	**78 161**

NOT 23. FÖRUTBETALDA INTÄKTER

	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda underhållsintäkter	496 968	464 339
Förutbetalda licensintäkter	16 925	5 808
Förutbetalda konsultintäkter	11 077	2 682
Övriga intäkter	25 655	-
Summa	**550 625**	**472 829**

De förutbetalda intäkterna avser till allra största del kalenderåret 2023 och periodiseras månadsvis.

NOT 24. RÖRELSEFÖRVÄRV

Den 30 november 2022 förvärvade Cambio Healthcare Systems AB, dotterbolag till Sanolium AB, 100% av aktierna i Frisq AB (org nr 556783-5664).

Frisq AB verkar inom affärsområde e-hälsa och har utvecklat en digital lösning som möjliggör informationsdelning mellan olika vårdenheter och patienter. Vårdprocessen blir dämed transparent och kan följas av alla parter. Förvärvet förväntas bredda Cambios produktutbud och produkten kan nyttjas både separat och även integrerad med Cosmic.

Goodwill har uppkommit vid förvärvet och utgörs av synergieffekter samt personal.

Erlagd köpeskilling vid förvärvstillfället uppgår till 30 941 tkr och en tilläggsköpeskilling om 4 404 tkr kommer att utbetalas om nio månader under förutsättning att vissa nyckelanställda fortfarande är anställda i bolaget vid denna tidpunkt. Förvärvsrelaterade poster om 4 795 tkr har kostnadsförts.

Om Frisq AB hade konsoliderats från 1 jan 2022 hade nettoomsättningen i Sanolium AB-koncernen uppgått till 852 840 tkr istället för 847 476 tkr. Rörelseresultatet skulle uppgått till -38 549 tkr istället för 25 348 tkr.

I följande tabell summeras förvärvade värden samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och skulder.

	Verkligt värde
Förvärvade nettotillgångar	
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	10 803
Övriga fordringar	2 392
Likvida medel	1 098
Övriga skulder	- 8 382
Förvärvade nettotillgångar	**5 911**
Identifierbara förvärvade tillgångar	31 826
Uppskjuten skatt	- 2 392
	35 345
Identifierbara förvärvade tillgångar	
Kundkontrakt	5 294
Varumärke	814
Teknologi	5 506
	11 614
Goodwill, residual	20 212
	31 826

NOT 25. STÄLLDA SÄKERHETER

	2022-12-31	2021-12-31
Hyresgaranti, Kontorslokaler	1 190	1 190
Kapitaltäckningsgaranti, eget kapital Healthcare Logistics Sweden AB	175	-

Samtliga aktier i dotterbolagen Cambio Holding AB, Cambio Healthcare Systems AB och Cambio Welfare Systems AB; företagsinteckningar om 16 500 tkr i Cambio Healthcare System ABs tillgångar; vissa materiella internlån är ställda som säkerhet för den av Sanolium AB (publ) utgivna företagsobligationen om 800 mkr (ISIN SE0012596179) samt för kreditfaciliteten om 160 mkr som koncernen disponerar ingången med DNB Bank ASA.

Nettotillgångar samt koncernmässiga värden för de bolag vars aktier är pantsatta framgår av följande tabell.

	2022-12-31
Cambio Holding AB	143 938
Cambio Healthcare Systems AB	447 449
Cambio Welfare Systems AB	42 510

Inom koncernen finns en generell moderbolags-garanti som innebär att den cashpool som finns och som tillåter underskott i enskilda juridiska enheter garanteras av Cambio Holding AB.

NOT 26. TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Sedan Sanolium-koncernen bildades har det funnits ett fordran-/skuldförhållande gentemot ägarbolagen Sanolium Holding AB och Sanolium Group Holding AB bestående av aktieägar-tillskott samt överföring av likvida medel. Dessa mellanhavanden är ovillkorade.
I balansräkningen redovisas dessa belopp netto under kortfristiga skulder (se not 21).

Sanolium AB är högsta moderbolag i koncernen. Närstående parter är samtliga dotterbolag samt ledande befattningshavare i koncernen (se not 7). Transaktioner sker på marknadsmässiga villkor.

Inom koncernen har ränta på mellanhavanden, arvoden avseende management-tjänster samt Transfer-Pricing-belopp fakturerats. Allt är eliminerat i koncernens resultat- och balansräkning.

NOT 27. HÄNDELSER EFTER RÄKENSKAPSÅRETS SLUT

I mars 2023 erhöll koncernen tilldelningsbeslut i en upphandling utförd av Region Stockholm. Regionen förvärvar systemet Cosmic Birth i syfte att effektivisera mödrahälsovården och erbjuda kvalitativ vård inom detta område.

Under första kvartalet 2023 erhöll koncernen acceptansgodkännanden från övriga Sussa-kunder avseende levererad teknisk funktionalitet i pågående implementationsprojekt.

Moderbolagets resultaträkning

tkr	Not	2022	2021
Nettoomsättning		4 933	2 468
Övriga externa kostnader		- 7 435	- 3 895
Rörelseresultat		**- 2 502**	**- 1 427**
Ränteintäkter från koncern-/ ägarföretag		27 859	300
Övriga ränteintäkter och liknande poster		3 861	-
Räntekostnader till koncern-/ ägarföretag		- 32 272	- 1 554
Ränktekostnader och liknande kostnader	2	- 39 865	- 24 790
Summa finansiella poster		**- 40 417**	**- 26 044**
Resultat efter finansiella poster		**- 42 919**	**- 27 471**
Bokslutsdispositioner		35 552	5 644
Årets resultat		**- 7 367**	**- 21 827**

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

Moderbolagets balansräkning

tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	3	**1 813 367**	**1 814 070**
Omsättningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag		17 432	10 830
Övriga fordringar		2 216	97
Förutbetalda kostnader		3 204	149
Kassa och bank		450 620	43 613
Summa omsättningstillgångar		**473 472**	**54 689**
SUMMA TILLGÅNGAR		**2 286 839**	**1 868 759**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	4	**1 659**	**1 659**
Fritt eget kapital			
Överkursfond		159 255	159 255
Aktieägartillskott		1 099 659	1 099 659
Balanserad förlust		- 93 315	- 71 488
Årets resultat		- 7 367	- 21 827
Summa fritt eget kapital		**1 158 232**	**1 165 599**
Summa eget kapital		**1 159 891**	**1 167 258**
Långfristiga skulder			
Obligationslån		**798 875**	**498 224**
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		-	50 000
Leverantörsskulder		-	318
Skulder till koncernföretag		225 107	52 918
Övriga skulder		102 344	99 365
Upplupna kostnader		622	676
Summa kortfristiga skulder		**328 073**	**203 277**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**2 286 839**	**1 868 759**

Förändringar i moderbolagets eget kapital

tkr	Aktiekapital	Överkursfond	Aktieägartillskott	Balanserad förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	**1 659**	**159 255**	**1 099 659**	**- 93 315**		**1 167 258**
Årets resultat/Totalresultat					- 7 367	- 7 367
Utgående eget kapital 2022-12-31	**1 659**	**159 255**	**1 099 659**	**- 93 315**	**- 7 367**	**1 159 891**

Moderbolagets kassaflödesanalys

tkr	2022	2021
Resultat före finansiella poster	- 2 502	- 1 427
Betald ränta	- 37 790	- 23 624
Erhållen ränta	782	-
Minskning/ ökning av kortfristiga fordringar	- 13 402	- 3 316
Ökning av kortfristiga skulder	208 374	15 903
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital	**194 972**	**12 587**
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**155 462**	**- 12 464**
Upptagna lån	301 545	100 00
Amorteringar av lån	- 50 000	- 50 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**251 545**	**50 000**
Årets kassaflöde	**407 007**	**37 536**
Likvida medel vid årets början	43 613	6 077
Likvida medel vid årets slut	**450 620**	**43 613**

NOT 1. MODERBOLAGETS REDOVISNING-SPRINCIPER

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna årsredovisning upprättats anges nedan.

Årsredovisningen för moderföretaget är upprättad i enlighet med RFR 2, Redovisning för juridiska personer, och Årsredovisningslagen.

Moderbolaget bildades 19 oktober 2018. Moderbolaget har tillämpat RFR 2, Redovisning för juridiska personer, från bildandet.

Årsredovisningen har upprättats enligt anskaffnings-värdemetoden.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med RFR 2 kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av moderbolagets redovisningsprinciper.

Moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan:

Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncern-redovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

Aktieägartillskott

Lämnat aktieägartillskott redovisas i moderbolaget som en ökning av andelens redovisade värde och i det mottagande företaget som en ökning av eget kapital.

Andelar i koncernföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar. När det finns en indikation på att aktier i dotterföretag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är detta lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Eventuella nedskrivningar redovisas i posten ”Resultat från andelar i koncernföretag”.

Finansiella instrument

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

Finansiella instrument värderas med utgångspunkt till anskaffningsvärde. Inom efterföljande perioder kommer finansiella tillgångar som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt att redovisas i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på fordringar som redovisas som omsättningstillgångar ska principer-na för nedskrivningsprövning och förlustriskreservering i IFRS 9 tillämpas. För en fordran som redovisas till upplupet anskaffningsvärde på koncernnivå innebär detta att den förlustriskreserv som redovisas i koncernen i enlighet med IFRS 9 även ska tas upp i moderbolaget.

NOT 2. RÄNTEKOSTNADER OCH LIKNANDE KOSTNADER

	2022	2021
Räntekostnader	34 988	23 624
Övriga poster	4 877	1 166
Summa	**39 865**	**24 790**

NOT 3. ANDELAR I KONCERNFÖRETAG

2022-12-31	Land	Andel	Antal aktier
Cambio Holding AB	Sverige	100%	3 221 140

NOT 4. AKTIEKAPITAL

Se koncernens not 18 för information om moderbolagets aktiekapital.

NOT 5. HÄNDELSER EFTER RÄKENSKAPSÅRETS SLUT

Se koncernens not 27.

NOT 6. FÖRSLAG TILL VINSTDISPOSITION

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

kronor	
Överkursfond	159 255 078
Erhållet aktieägartillskott	1 099 659 142
Balanserat resultat	- 93 315 264
Årets resultat	- 7 366 601
	1 158 232 355
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att	
i ny räkning överförs	**1 158 232 355**

DocuSign Envelope ID: 942B1EF8-5E63-41D8-A1C1-801687C836CD

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

DocuSigned by:
Johannes Fabó
B4C6BD6B2541436...

Johannes Fabó
Styrelseordförande

DocuSigned by:
Rami Avidan
8DBBC0BD45D24A7...

Rami Avidan
VD

DocuSigned by:
Arash Noujoumi
4635A9D673E24B0...

Arash Noujoumi
Ledamot

DocuSigned by:
Ingrid Wistrand
560CB7C1DE554DB...

Ingrid Wistrand
Ledamot

DocuSigned by:
7549ED90AF58435...

Richard Wolff
Ledamot

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

Öhrlings Pricewaterhouse Coopers AB

DocuSigned by:
Nicklas Kullberg
8AA328C29A2B4BD...

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sanolium AB (publ), org.nr 559176-1423

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Sanolium AB (publ) för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Våra uttalanden i denna rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen är förenliga med innehållet i den kompletterande rapport som har överlämnats till moderbolagets och koncernens revisionsutskott i enlighet med revisorsförordningens (537/2014) artikel 11.

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. Detta innefattar att, baserat på vår bästa kunskap och övertygelse, inga förbjudna tjänster som avses i revisorsförordningens (537/2014) artikel 5.1 har tillhandahållits det granskade bolaget eller, i förekommande fall, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag inom EU.

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

Vår revisionsansats

Revisionens inriktning och omfattning

Vi utformade vår revision genom att fastställa väsentlighetsnivå och bedöma risken för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna. Vi beaktade särskilt de områden där verkställande direktören och styrelsen gjort subjektiva bedömningar, till exempel viktiga redovisningsmässiga uppskattningar som har gjorts med utgångspunkt från antaganden och prognoser om framtida händelser, vilka till sin natur är osäkra. Liksom vid alla revisioner har vi också beaktat risken för att styrelsen och verkställande direktören åsidosätter den interna kontrollen, och bland annat övervägt om det finns belägg för systematiska avvikelser som givit upphov till risk för väsentliga felaktigheter till följd av oegentligheter.

Vi anpassade vår revision för att utföra en ändamålsenlig granskning i syfte att kunna uttala oss om de finansiella rapporterna som helhet, med hänsyn tagen till koncernens struktur, redovisningsprocesser och kontroller samt den bransch i vilken koncernen verkar.

Väsentlighet

Revisionens omfattning och inriktning påverkades av vår bedömning av väsentlighet. En revision utformas för att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida de finansiella rapporterna innehåller några väsentliga felaktigheter. Felaktigheter kan uppstå till följd av oegentligheter eller misstag. De betraktas som väsentliga om enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användarna fattar med grund i de finansiella rapporterna.

Signerat 2023-04-25 14:17:58 UTC Oneflow ID 4780724 Sida 1 / 5

Baserat på professionellt omdöme fastställde vi vissa kvantitativa väsentlighetstal, däribland för den finansiella rapporteringen som helhet. Med hjälp av dessa och kvalitativa överväganden fastställde vi revisionens inriktning och omfattning och våra granskningsåtgärders karaktär, tidpunkt och omfattning, samt att bedöma effekten av enskilda och sammantagna felaktigheter på de finansiella rapporterna som helhet.

Särskilt betydelsefulla områden

Särskilt betydelsefulla områden för revisionen är de områden som enligt vår professionella bedömning var de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för den aktuella perioden. Dessa områden behandlades inom ramen för revisionen av, och i vårt ställningstagande till, årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet, men vi gör inga separata uttalanden om dessa områden.

Särskilt betydelsefullt område	*Hur vår revision beaktade det särskilt betydelsefulla området*
Intäktsredovisning	
Koncernens nettoomsättning för år 2022 uppgår till 770 MSEK och är koncernens största resultatpost. Koncernens intäkter består till största del av underhållsintäkter, licensintäkter samt konsultintäkter vilka utförs enligt löpande räkning och enligt avtal till fastpris. För projekt på löpande räkning redovisas intäkten i takt med att konsulttimmarna levereras till kund i enlighet med kundavtal. I samband med faktureringen görs även bedömning av att intäkter och kostnader redovisas i rätt period samt bedömning av om det tillkommit några oförutsedda kostnader och eventuell mertid på projekten. För pågående fastprisprojekt redovisas intäkten i enlighet med principer för successiv vinstavräkning där färdigställandegraden beräknas med utgångspunkt i antalet nedlagda timmar på bokslutsdagen jämfört med beräknat totalt antal timmar i kundåtagandet. Förändringar i bedömningen av uppdragets totala antal timmar kan leda till väsentlig påverkan på redovisade intäkter och kostnader. Med beaktande av ovanstående innehåller intäktsredovisningen ett mått av subjektiva bedömningar vilka påverkar redovisningen av intäkter och kostnader i koncernen, se sid 17 och not 4 för bolagets beskrivning av intäkterna.	Vi har kartlagt och utvärderat bolagets rutiner för redovisning och uppföljning av projekt inklusive hur företagsledningen identifierar och bedömer förlustriskprojekt. Vi har stickprovskontrollerat kundavtal mot bolagets redovisning och kontrollerat att fakturering sker i enlighet med avtal. Vi har verifierat att intäkter redovisats i rätt period och till rätt belopp genom granskning av upparbetade intäkter och kundfordringar i slutet av räkenskapsåret. Vi har granskat ett urval av kundfakturor och kundinbetalningar. Från denna granskning har inget framkommit som föranlett att några väsentliga iakttagelser har rapporterats till styrelsen och revisionsutskottet.
Värdering av goodwill och immateriella tillgångar	
Koncernen har väsentliga immateriella tillgångar vilka har uppstått till följd av förvärv. I koncernens balansräkning redovisas immateriella tillgångar till ett värde av 2 072 MSEK. Denna består till 467 MSEK av goodwill. I enlighet med IAS 36 prövar koncernen minst årligen om det förekommer ett nedskrivningsbehov av redovisad goodwill. Denna prövning görs genom att verksamhetens återvinningsvärde beräknas och jämförs med det redovisade värdet på verksamheten. Återvinningsvärdet fastställdes av företagsledningen genom en beräkning av verksamhetens förmåga att generera kassaflöde i framtiden. Vi har i revisionen	Vi har med stöd av PwC:s interna värderingsspecialister granskat riktigheten beräkningsmodellerna och utvärderat rimligheten i använd diskonteringsränta. Vi har utvärderat rimligheteten i gjorda antaganden och genomfört känslighetsanalyser för förändrade antaganden. Vi har utvärderat ledningens prognosförmåga genom att jämföra tidigare gjorda prognoser mot faktiskt utfall. Vi har granskat att kassaflödesprognoserna överensstämmer med den budget och de långtidsplaner företagsledningen tagit fram. Vi har granskat att upplysningskrav i årsredovisningen följer IAS 36.

fokuserat på värdering av goodwill då posten innehåller ledningens uppskattning av verksamhetens framtida intjäningsförmåga samt en bedömning av diskonteringsräntan. Förändringar i dessa bedömningar kan ha väsentlig inverkan på det redovisade värdet. En mer ingående beskrivning av bolagets nedskrivningsprövning framgår av not 11.

Från denna granskning har inget framkommit som föranlett att några väsentliga iakttagelser har rapporterats till styrelsen och revisionsutskottet.

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.

Styrelsens revisionsutskott ska, utan att det påverkar styrelsens ansvar och uppgifter i övrigt, bland annat övervaka bolagets finansiella rapportering.

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.

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 Sanolium AB (publ) för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller 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.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB, utsågs till Sanolium ABs (publ) revisor av bolagsstämman den 4 juli 2022 och har varit bolagets revisor sedan 20 maj 2019.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

Signerat 2023-04-25 14:17:58 UTC Oneflow ID 4780724 Sida 4 / 5

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

2023-04-25 14:17:58 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post