



Årsredovisning

Cambio Group 2023

Sanolium AB (PUBL)

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
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	30
Moderbolagets balansräkning.....	31
Förändringar i moderbolagets eget kapital.....	32
Moderbolagets kassaflödesanalys	32
Moderbolagets redovisningsprinciper	33



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 specialiteter. 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 därmed 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

Under 2023 har implementationsprojektet avseende Sussa Samverkan intensifierats. Sussa Samverkan består av nio svenska regioner som tillsammans upphandlat ett nytt vårdstöd och 2019 vann koncernen denna upphandling. Koncernens investeringar i organisation och teknik fortsätter för att säkerställa införandet som planeras att inledas under andra halvåret 2024.

Kundgrupp Cosmic (KCG) består av 8 svenska regioner och en privat vårdgivare och utgör en stor del av koncernens kundbas sedan lång tid. Under 2023 löpte underhållsavtalet mellan KCG och koncernen ut och i slutet av året tecknades ett nytt avtal som löper på 5 år samt 3 år med optionsrätt. Under fjärde kvartalet erhöles även en order värd 84 MSEK från KGC avseende ny funktionalitet.

Under första kvartalet fick koncernen en ny storkund då Region Stockholm valde Cambio Birth som ersättning för sitt förra journalsystem för obstetrik. Systemet beräknas vara implementerat under 2026.

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 som mycket god.

Hållbarhetsredovisning

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

Förslag till vinstdisposition

Det egna kapitalet i koncernen uppgår till 1 008 804 tkr varav räkenskapsårets resultat är -65 457 tkr.

Moderbolaget

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel.

kronor

Överkursfond	159 255 078
Erhållet aktieägartillskott	1 099 659 142
Balanserat resultat	- 100 681 866
Årets resultat	- 74 911 287
	1 083 321 067
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning överförs	1 083 321 067



Koncernens resultaträkning

tkr	Not	2023	2022
	4		
Nettoomsättning	5	991 939	740 373
Aktiverat arbete för egen räkning		143 977	140 698
Övriga rörelseintäkter	6	91 128	77 103
Summa		1 227 044	958 174
Övriga externa kostnader	7	-395 007	-290 917
Personalkostnader	8	-646 109	-499 884
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar, immateriella tillgångar och nyttjanderätter	9	-190 548	-172 025
Rörelseresultat		-4 620	-4 652
Finansiella intäkter	10	38 652	83 630
Finansiella kostnader	10	-110 878	-103 098
Summa finansiella poster		-72 226	-19 468
Resultat före skatt		-76 846	-24 120
Skatt	11	11 389	6 743
Årets resultat		-65 457	-17 377

Koncernens rapport över totalresultat

tkr	2023	2022
Räkenskapsårets resultat	-65 457	-17 377
Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen:		
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter	-2 371	-22 055
Summa totalresultat för räkenskapsåret	-67 828	-39 432

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



Koncernens balansräkning

tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	12	2 060 647	2 072 608
Materiella anläggningstillgångar	13	31 185	31 339
Nyttjanderättstillgångar	14	91 305	100 918
Finansiella anläggningstillgångar	15	507	2 428
Summa anläggningstillgångar		2 183 644	2 207 293
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	16	191 136	250 818
Upparbetade ej fakturerade intäkter		193 337	155 769
Skattefordringar		19 416	19 137
Övriga fordringar		9 949	9 140
Finansiella instrument	17	303	2 857
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	29 619	34 629
Likvida medel	19	444 185	489 951
Summa omsättningstillgångar		887 946	962 301
SUMMA TILLGÅNGAR		3 071 589	3 169 594
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	20	1 659	1 659
Övrigt tillskjutet kapital		1 258 714	1 258 714
Reserver		- 32 961	- 30 590
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-218 608	- 153 151
Summa eget kapital		1 008 804	1 076 632
Långfristiga skulder			
Obligationslån	21	-	798 875
Leasingskulder	14	64 936	73 683
Pensionsförpliktelser		13 585	7 803
Uppskjutna skatteskulder	22	317 973	329 970
Summa långfristiga skulder		396 494	1 210 331
Kortfristiga skulder			
Obligationslån	21	799 526	-
Leverantörsskulder		35 976	20 384
Förskott från kunder		5 562	-
Leasingskulder	14	23 599	23 022
Skulder till ägarbolag		121 490	118 047
Övriga skulder	23	22 021	48 400
Upplupna kostnader	24	114 128	92 153
Förutbetalda intäkter	25	543 989	580 625
Summa kortfristiga skulder		1 666 291	882 631
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 071 589	3 169 594

Förändringar i koncernens eget kapital

Tkr	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserat resultat (inklusive årets resultat)	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	1 659	1 258 714	- 8 045	- 136 264	1 116 064
Räkenskapsårets resultat				-17 377	-17 377
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter			-22 545		-22 545
Uppskjuten skatt avs leasing 2021				490	490
Summa totalresultat					-39 432
Utgående eget kapital 2022-12-31	1 659	1 258 714	-30 590	- 153 151	1 076 632
Räkenskapsårets resultat				-65 457	-65 457
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter			-2 371		- 2 371
Summa totalresultat					- 67 828
Utgående eget kapital 2023-12-31	1 659	1 258 714	-32 961	- 218 608	1 008 804

Koncernens kassaflödesanalys

tkr	Not	2023	2022
	4		
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		-76 846	-24 120
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar	9	190 548	172 025
Betald inkomstskatt		- 887	- 27 054
Övriga ej kassaflödespåverkande poster		12 406	-19 600
		125 221	101 251
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Förändring av kundfordringar	16	59 682	-120 971
Förändring av övriga kortfristiga fordringar		-32 774	-36 394
Förändring av leverantörsskulder		15 592	10 856
Förändring övriga kortfristiga skulder		-32 035	81 434
Förändring av rörelsekapital		10 465	-65 075
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
		135 686	36 176
Förvärv av dotterbolag (efter avdrag av förvärvade likvida medel)			
		-	-20 843
Investeringar i immateriella tillgångar	12	-143 977	-140 698
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	13	-13 309	-21 753
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
		-157 286	-183 294
Upptagna banklån			
		-	301 545
Amortering av banklån			
		-	-50 000
Utbetalningar avseende amortering av leasingskulder			
		-24 166	-25 617
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
		-24 166	225 928
Årets kassaflöde			
		-45 766	78 810
Likvida medel vid årets början	19	489 951	411 141
Likvida medel vid årets slut	19	444 185	489 951

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

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. 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. 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 transaktions-tidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och balanseras i reserver i eget kapital.

2.5 Intäktsredovisning

Intäkter redovisas i enlighet med IFRS 15 och följer den 5-stegsprocess som beskrivs av standarden. I de fall koncernen utför försäljningstransaktioner som involverar olika produkter och tjänster fördelas det totala transaktionspriset för ett avtal på de olika prestationerna baserat på deras individuella försäljningspriser. Transaktionspriset tar hänsyn till eventuell rörlig ersättning och eventuella finansieringskomponenter. Rörlig ersättning kan baseras på avtalad svarsfrekvens eller per användning.

Intäkterna kan redovisas vid en viss tidpunkt eller över tid beroende på när koncernen uppfyller sina prestationer genom att tillhandahålla produkter och tjänster till kunden. Om intäkterna redovisas över tid används främst inputmetoden, där intäkterna baseras på de insatser som krävs för att fullfölja prestationen. De vanligaste insatserna är förbrukade timmar i förhållande till totalt förväntat antal arbetstimmar. Koncernens intäktsslag utgörs av licensintäkter, underhåll, konsultintäkter samt övriga intäkter vilka beskrivs närmre nedan.

Förnyade förhandlingar och upprättande av nya avtalshandlingar, inklusive en fullständig bedömning enligt 5-stegsmodellen i IFRS 15 föregår vanligtvis förlängningar eller ändringar som inte täcks av befintligt avtal. Koncernen redovisar en avtalsskuld under upplupna intäkter när ersättning erhållits för prestationer som ännu inte utförts. På samma sätt redovisar företaget en avtalstillgång kallad upparbetade ej fakturerade intäkter för fullföljda

prestationer innan betalningen erhållits.

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 Support och underhåll samt driftsintäkter

Inkomster från underhållsavtal och/eller driftsavtal 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). I vissa fall är konsulttjänsterna tecknade på fastprisavtal och koncernen redovisar då intäkten löpande över tid genom att mäta förbrukade timmar i förhållande till totalt förväntat antal arbetstimmar.

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.

2.7 Leasing

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

Nyttjanderättstillgångar skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd. Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde. Leasingskulden 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.

Balanserade utvecklingskostnader 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. Återvinningsvärdet beräknas genom diskonterade kassaflöden på framtida intäktströmmar, tiden varierar och beror på hur långa avtalen är.

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 erhöi 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 hänförs 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. Se not 11 för beskrivning av nedskrivningsprövningen.

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 försäljningsintäkter 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

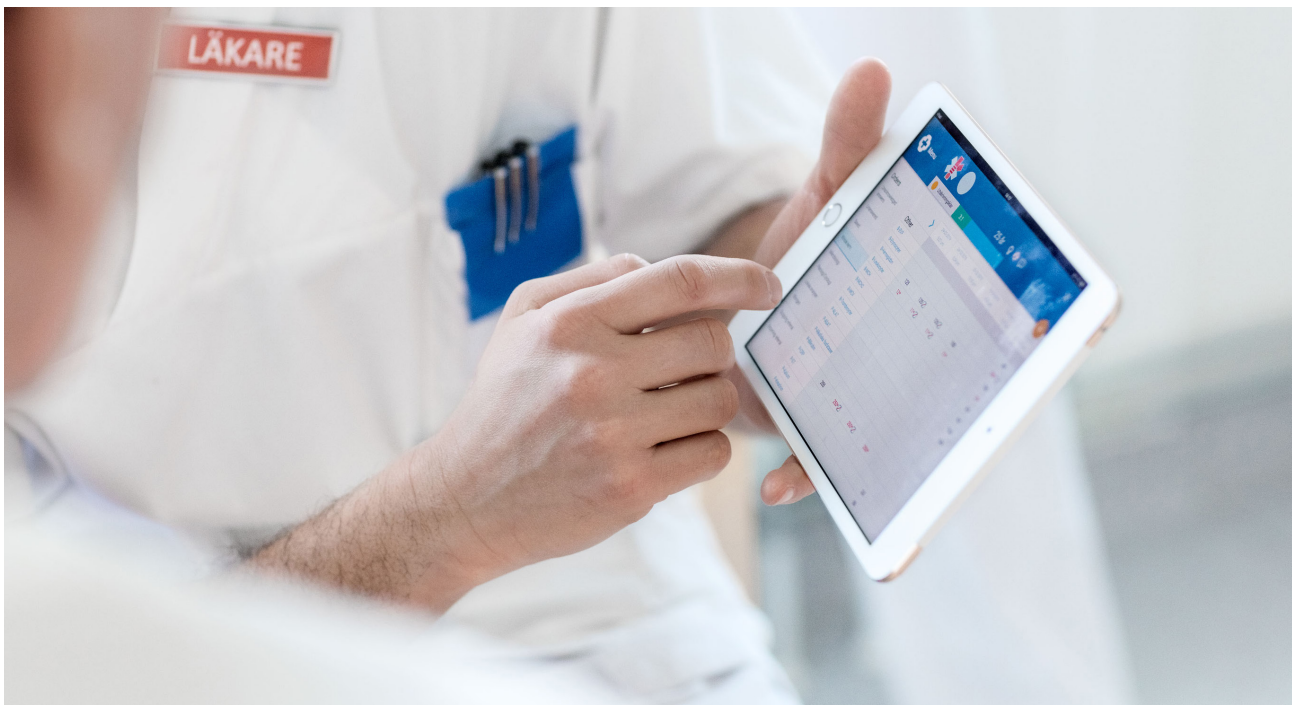
Koncernens finansiella skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella skulder består av obligationslån, leverantörsskulder, övriga kortfristiga skulder och upplupna kostnader.

2.10.4 Derivat

Koncernen innehar ett 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. Pensionskulden netto redovisas mot tillgången för kapitalförsäkringen.



2.11 Kundfordringar

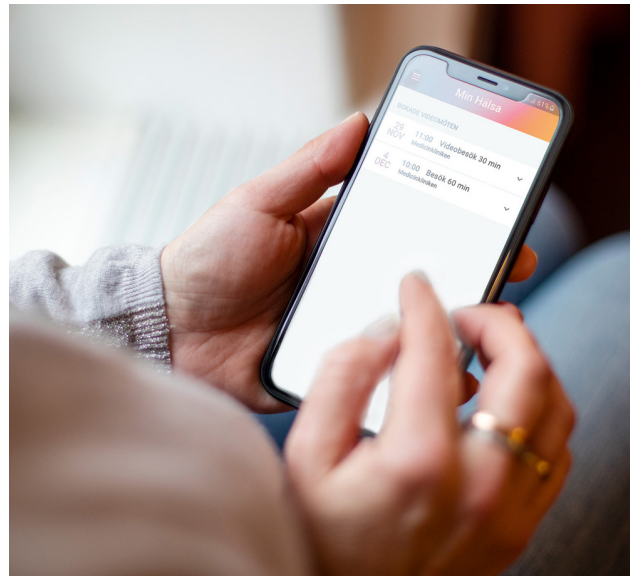
Kundfordringar är belopp hänförliga till kunder avseende sålda tjänster som utförs i den löpande verksamheten. Kundfordringar klassificeras som omsättningstillgångar. Kundfordringar redovisas initialt till transaktionspriset. Koncernen innehar kundfordringarna i syfte att insamla avtalsenliga kassaflöden. 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. Upp-låning 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. Avgifterna redovisas som personalkostnader i rapporten över totalresultat när de förfaller till betalning. Inom koncernen finns också en pensionsförpliktelse i form av en kapitalförsäkring. Pensionskulden 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, framför allt betalningsutflöden, och redovisade tillgångar och skulder i en valuta som inte är företagets funktionella valuta, såsom 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 ca 0,7 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 juli 2022 avtal om ett räntetak. Därmed begränsas den rörliga räntan på ett obligationsvärde om 400 000 tkr till 4%. Detta räntederivat löper till 2024-09-26. Verkligt värde per 2023-12-31 uppgick till 303 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

	2024	Ej tidsbestämt
Obligationslån	800 000	
Leverantörsskulder	35 976	
Övriga skulder	22 021	121 490
Upplupna kostnader	114 128	
Förutbetalda intäkter	543 989	
Summa	1 516 114	121 490

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, se även not 11 för beskrivning av den årliga nedskrivningsprövningen. 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 144,0 mkr (140,7 mkr) uppfyller kraven för aktivering för räkenskapsåret. Det aktiverade beloppet styrks till stor del av kontrakterade framtida intäkter.



Not 4. rättelse 2022

En post om 30 000 tkr har omklassificerats från kostnad 2023 till intäktsreduktion avseende räkenskapsår 2022 och då detta resulterat i ett skattemässigt underskott har även uppskjuten skatt bokats.

2023-12-31 har uppskjuten skattefordran på nyttjanderätter och leasingskulder bokats för första gången. Denna skattefordran har periodiserats så att fordran 2021-12-31 påverkat balanserat resultat 2022 och uppskjuten skatt 2022 har påverkat resultatet samt uppskjuten skatteskuld 2022.

Tabellen nedan sammanfattar gjorda ändringar.

Resultaträkning	Årsredovisning 2022	Justering	Årsredovisning 2023 (2022)
Nettoomsättning	770 373	-30 000	740 373
Uppskjuten skatt, skattemässigt underskott		6 180	
Uppskjuten skatt, leasing		423	
Skatt	140	6 603	6 743
Årets resultat	6 020	-23 397	-17 377
Balansräkning			
Nettoomsättning		-30 000	
Uppskjuten skatt, skattemässigt underskott		6 180	
Uppskjuten skatt, leasing		913	
Eget kapital	1 099 539	-22 907	1 076 632
Uppskjuten skatt, skattemässigt underskott		6 180	
Uppskjuten skatt, leasing		913	
Uppskjutna skatteskulder	337 063	-7 093	329 970
Förutbetalda intäkter	550 625	30 000	580 625

Utöver dessa justeringar har även not 4, not 10, not 21 och not 24 uppdaterats samt Förändringar i koncernens eget kapital. Även kassaflödet har uppdaterats utan någon nettopåverkan på kassaflödet.

Not 5. 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 intäktslag och dels på geografiskt område. Detta framgår av nedanstående tabeller.

Koncernens största kunder utgörs av ett antal av Sveriges regioner varav Region Östergötland och Region Uppsala innehar högst andel med 9% vardera av nettoomsättningen 2023. Intäkter som redovisas över tid faktureras i förskott (se not 24).

	2023	2022
Licensintäkter	184 746	100 293
Underhållsintäkter	568 173	466 787
Konsultintäkter	239 020	173 293
Summa	991 939	740 373
Tidpunkt för intäktsredovisning		
Vid en tidpunkt	423 766	273 586
Över tid	568 173	466 787
Summa	991 939	740 373
Nettoomsättning per land		
Sverige	957 396	675 026
Danmark	17 803	48 843
Storbritannien	15 299	16 246
Övriga	1 441	258
Summa	991 939	740 373

Not 6. övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Vidareförsäljning, tredjepartprodukter	78 174	66 509
Vidareförsäljning, löpande kostnader	3 408	7 740
Vaccinationsavgifter	3 276	2 728
Övriga intäkter	6 270	126
Summa	91 128	77 103

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

Not 7. 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.

	2023	2022
Revisionsuppdraget		
Pricewaterhouse-Coopers	1 883	1 545
Andra revisionsbolag	106	82
Övrig rådgivning		
Pricewaterhouse-Coopers	624	3 193
Andra revisionsbolag	15	-
Summa	2 628	4 820

Not 8. anställda, löner och arvoden

Medelantal anställda

	Totalt	varav kvinnor
2023		
Sverige	529	257
Danmark	19	9
UK	18	5
Sri Lanka	293	107
Totalt	859	378
2022		
Sverige	414	180
Danmark	21	10
UK	17	5
Sri Lanka	296	112
Totalt	748	307

Andel kvinnor i ledande ställning

	Antal	varav kvinnor
2023-12-31		
Styrelse	5	1
Övriga ledande befattningshavare	6	4
Totalt	11	5
2022-12-31		
Styrelse	3	0
Övriga ledande befattningshavare	9	5
Totalt	12	4

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2023	2022
Styrelse och ledande befattningshavare		
Löner, ersättningar	21 264	14 797
Sociala kostnader	6 681	5 165
Pensionskostnader	6 203	3 817
Summa	34 148	23 779
Anställda		
Löner, ersättningar	421 564	334 740
Sociala kostnader	119 262	90 998
Pensionskostnader	51 283	36 539
Summa	592 109	462 277
Totalt	626 257	486 056

Lön, arvoden och övriga förmåner till styrelsen i Sanolium AB

Styrelse 2023-12-31		
	Lön/Arvode	Pension
Avidan, Rami (VD)	4 662	1 398
Fabó, Johannes (ordförande)	2 276	683
Noujoumi, Arash (ledamot)	1 990	597
Wistrand, Inger (ledamot)	2 002	601
Wolff, Richard (ledamot)	1 773	532
Summa	12 703	3 811
Styrelse 2022-12-31		
	Lön/Arvode	Pension
Avidan, Rami (VD)	3 633	1 105
Berglund, Niklas (ledamot)	1 305	-
Inger, Karl Sebastian (ordförande)*	-	-
Summa	4 938	1 105

* Till Karl Sebastian Inger har inget arvode utgått. Han arbetar för Innovation Holdco Ltd som är majoritetsägare till koncernen och till vilket ett managementarvode utgått om 2 000 tkr av 2022.

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 (12) 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 67 år (VD 67 år). Pensionsvillkor ska vara marknadsmässiga och baseras på avgiftsbestämda pensionslösningar.

Pensionspremier avseende VD och övrig ledning uppgår till 30 % av lön för personer vars lön överstiger 25 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 karantäns-period. Övrig ledning har inte rätt till motsvarande.

Not 9. av- och nedskrivningar

	2023	2022
Byggnader, markanläggningar	71	77
Inventarier	14 296	10 484
Nyttjanderätter	25 609	21 849
Aktiverade utvecklingskostnader	36 536	28 067
Immateriella tillgångar	114 036	111 548
Summa	190 548	172 025

Not 10. finansiella poster

	2023	2022
Ränteintäkter	4 769	6 128
Ränteintäkter, ägarbolag	28 252	27 429
Valutakursförändringar	5 631	47 303
Övriga finansiella intäkter	-	2 770
Finansiella intäkter	38 652	83 630
Räntekostnader	- 64 422	- 37 179
Räntekostnader, ägarbolag	- 31 790	- 30 867
Valutakursförändringar	- 7 959	- 21 278
Tilläggsköpeskillning, aktier i dotterbolag	-	- 8 000
Övriga finansiella kostnader	- 6 707	- 5 774
Finansiella kostnader	- 110 878	- 103 098
Summa	- 72 226	- 19 468

Not 11. skatt

	2023	2022
Fördelning aktuell och uppskjuten skatt		
Aktuell skatt	430	87
Uppskjuten skatt	11 872	6 656
Summa	11 389	6 743
Aktuell skatt		
Aktuell skatt på räkenskapsårets resultat	-175	-
Justeringar avseende tidigare år	605	87
Summa	430	87
Uppskjuten skatt		
Upplösning skatt avseende immateriella tillgångar	22 913	22 330
Skatt avseende aktiverade utvecklingskostnader	- 32 396	- 22 656
Skatt avseende skattemässigt underskott	18 633	6 180
Övrig skatt	1 809	802
Summa	10 959	6 656

Not 12. immateriella tillgångar

	Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	Kundkontrakt	Varumärken	Teknologi	Goodwill	Summa
Akkumulerade anskaffningsvärden						
Ingående balans 2022-01-01	231 062	616 969	88 180	1 000 012	447 059	2 383 282
Internt utvecklade tillgångar	140 698					140 698
Utrangering/ omklassificering	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
Internt utvecklade tillgångar	143 977					143 977
Justering förvärvsanalys					-4 481	-4 481
Valutakursförändringar	-1 249			375		-874
Utgående balans 2023-12-31	526 856	622 263	88 994	1 006 585	462 790	2 707 488
Akkumulerade avskrivningar						
Ingående balans 2022-01-01	-36 040	-124 424		-195 635		-356 100
Årets avskrivningar	-28 067	-44 098		-67 450		-139 615
Valutakursförändringar	-209			-335		-544
Utgående balans 2022-12-31	-64 316	-168 522		-263 420		-496 258
Årets avskrivningar	-36 536	-45 612		-68 425		-150 573
Valutakursförändringar	111			-122		-10
Utgående balans 2023-12-31	-100 741	-214 134		-331 967		-646 841
Redovisade värden						
2022-12-31	319 812	453 741	88 994	742 789	467 271	2 072 608
2023-12-31	426 115	408 129	88 994	674 618	462 790	2 060 647

Nedskrivningsprövning för varumärken och goodwill med obestämbart livslängd

Prövning av nedskrivningsbehov av immateriella anläggningstillgångar genomförs vid indikation på värdenedgång och för pågående utvecklingsprojekt samt goodwill minst en gång per år. Ledningen utvärderar verksamhetens prestation utifrån koncernens samlade resultat vilket leder till en bedömning att det endast finns en kassagenererande enhet/ett rörelsessegment. Goodwill och varumärken övervakas således av ledningen på koncernnivå.

Beräkning av återvinningsvärde

Återvinningsbart belopp för goodwill och varumärken med en obestämbart 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. Tillväxttaket överstiger inte den långsiktiga tillväxttaket för marknaden där koncernen verkar.

För övriga immateriella anläggningstillgångar bedöms respektive enhets nyttjandevärde baserat på kassaflöde vid en genomgång av respektive utvecklingsprojekt.

Prognosperiod, tillväxttakt och diskonteringsfaktor

Prognosperioden vid beräkning av goodwill är satt till 5 år. Prognosperioden i beräkningen av nyttjandevärdet för immateriella tillgångar bestäms utifrån tillgångens bedömda livslängd. Bedömningen av tillväxttakten baseras på marknadens utveckling samt koncernens tillväxtmål. Årlig tillväxttakt över femårsprognosen baserat på historiskt utfall och ledningens bedömning av marknadsutvecklingen beräknas till i genomsnitt 15% medan EBITDA-marginalen beräknas uppgå till i genomsnitt 24%. En årlig tillväxttakt om i genomsnitt 12% skulle resultera i ett nedskrivningsbehov om ca 600 000 tkr.

Diskonteringsränta om mellan 8,3% och 12,4% har använts vid nuvärdesberäkning av uppskattade framtida kassaflöden. För att ett nedskrivningsbehov skulle föreligga, med andra parametrar lika, ska diskonteringsräntan uppgå till ca 15%.

Övriga antaganden avseende avkastningskrav

Riskfri ränta är satt till 2,05% vilket baseras på en tioårig statsobligation per balansdagen. Marknadens riskpremie är 6,1% med ett bolagsspecifikt tillägg om 4,4%. Betavärdet uppgår till 1,05 och räntekostnaden är koncernens bedömda kostnad för upplåning. Som skattesats används Sveriges aktuella skattesats. Långsiktig tillväxttakt om 2% har använts för att extrapolera kassaflöden bortom prognosperioden.

Årets nedskrivningbehov

Årets nedskrivningsprövning för goodwill, varumärken och övriga immateriella tillgångar visar att det per balansdagen inte föreligger något behov av nedskrivning.



Not 13. materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	81 618	69 755
Anskaffningar	13 309	21 753
Utrangeringar	-15 224	- 2 016
Valutakursförändringar	1 855	-7 874
Utgående anskaffningsvärden	81 558	81 618
Ingående ackumulerade avskrivningar	-50 279	-46 314
Avskrivningar	-14 366	-10 561
Utrangeringar	15 224	2 016
Valutakursförändringar	-952	4 580
Utgående ackumulerade avskrivningar	-50 373	-50 279
Utgående balans	31 185	31 339
Fördelning utgående balans		
Datorer, teknisk utrustning	18 220	15 955
Inventarier	5 810	6 821
Förbättringsutgifter, annans fastighet	4 291	5 627
Byggnader, mark och markanläggningar	2 864	2 936
Utgående balans	31 185	31 339

Not 14. leasingavtal

	2023-12-31	2022-12-31
Nyttjanderättstillgångar		
Ingående anskaffningsvärden	134 933	64 127
Anskaffningar	20 878	90 721
Utrangeringar	-8 662	-19 881
Valutakursförändringar	153	-35
Utgående anskaffningsvärden	147 302	134 933
Ingående ackumulerade avskrivningar	-34 014	-27 523
Avskrivningar	-25 609	-21 849
Utrangeringar	3 562	16 754
Valutakursförändringar	64	-1 396
Utgående ackumulerade avskrivningar	-55 997	-34 014
Utgående balans	91 305	100 918
Fördelning utgående balans		
Kontor, lokaler och utrustning	90 540	100 553
Tjänstebilar	765	365
Utgående balans	91 305	100 918

Not 14. leasingavtal, fortsättning

	2023-12-31	2022-12-31
Leasingskulder		
Långfristiga:		
Tjänstebilar	338	96
Kontor, lokaler och utrustning	64 598	73 587
Summa	64 936	73 683
Kortfristiga:		
Tjänstebilar	335	279
Kontor, lokaler och utrustning	23 264	22 743
Summa	23 599	23 022
Summa	88 535	96 705
Löptider		
Förfall inom 1 år	23 599	253
Förfall inom 1 – 4 år	53 247	28 864
Förfall inom 5 – 7 år	11 689	67 588
Summa	88 535	96 705

I resultaträkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal.

	2023	2022
Avskrivningar på nyttjandrätter		
Kontor, lokaler och utrustning	25 163	21 336
Tjänstebilar	446	513
Testmiljö	-	-
Summa	25 609	21 849
Räntekostnader	2 944	2 730

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

Not 15. finansiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Periodiserade finansieringskostnader, obligationslån	507	1 210
Innehav Joint Venture, Healthcare Logistics Sweden AB	-	1 218
Summa	507	2 428

Not 15. andelar i koncernföretag

2023-12-31		Land	Andel
Namn			
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 16. kundfordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	191 376	251 833
Förväntade kreditförluster	-240	-1 015
Kundfordringar, netto	191 136	250 818
Fördelning i valutor		
SEK	177 653	216 742
DKK	9 484	20 583
EUR	1 138	11 377
GBP	2 861	2 116
Summa	191 136	250 818

Not 17. finansiella instrument

Som en indikation på tillförlitlighet avseende källan vid fastställandet av verkligt värde delar koncernen in finansiella instrument i tre nivåer i linje med redovisningsrekommendationer. Under perioden har inga överföringar skett mellan nivåer.

	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3
	Värde instrument omsatta på en aktiv marknad	Värde instrument baserat på observerbara marknadsdata	Värde instrument baserat på andra observerbara data
2023-12-31			
Finansiella tillgångar			
Räntetak		303	
2022-12-31			
Finansiella tillgångar			
Räntetak		2 857	

Beräknat verkligt värde av räntetak är baserat på nivå 2 och värderas via resultaträkningen.

Koncernens övriga finansiella tillgångar och skulder är värderade till anskaffningsvärde och ingen väsentlig skillnad föreligger mot verkligt värde.



Not 18. förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Programvara	24 023	23 466
Pensionspremier	1 195	3 516
Evenemang	1 758	3 707
Övriga poster	2 946	6 797
Summa	29 922	37 486

Not 19. likvida medel

	2023-12-31	2022-12-31
Banktillgodohavanden	444 185	489 951
Summa	444 185	489 951

Not 20. aktiekapitalets sammansättning

Moderbolaget	Antal aktier	Aktiekapital
Stamaktier	165 863 715	1 658 637

Aktiekapitalet består per 2023-12-31 av 165 863 715 aktier med kvotvärde 0,01 kr. Antalet är detsamma som per 2022-12-31.

Samtliga aktier medför en (1) röst per aktie.

Not 21. obligationslån

	2023-12-31	2022-12-31
Obligationslån	800 000	800 000
Uppläggningskostnad	- 1 626	- 3 857
Erlagd överkurs	1 152	2 732
Summa	799 526	798 875

I mars 2024 löstes obligationslånet samtidigt som ett nytt lån om 1 000 000 emitterades varför lånet per 2023-12-31 redovisas som kortfristigt.

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 2023-12-31 var 0 mkr utnyttjad (0).

Not 22. uppskjutna skatteskulder

	2023-12-31	2022-12-31
Skatt avs. balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	-86 736	-62 801
Skatt avs. övriga immateriella tillgångar	-238 760	-261 229
Skatt avs. leasing	929	913
Temporära skillnader	6 594	-6 853
Summa	-317 973	-329 970

Uppskjuten skatt avseende leasing ovan är hänförlig till nyttjanderätter och skulder enligt följande.

	2023-12-31	2022-12-31
Nyttjanderätter	-17 216	-18 687
Skulder	18 145	19 600
Summa	929	913

Not 23. övriga kortfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Mervärdesskatt	11 221	23 510
Tilläggsköpeskilling, Frisq AB	-	9 000
Källskatt	10 288	7 659
Övrigt	512	8 231
Summa	22 021	48 400

Not 24. upplupna kostnader

	2023-12-31	2022-12-31
Semesterlöneskuld	44 917	39 018
Löner	22 327	16 954
Löneskatt	11 972	9 805
Sociala avgifter	9 903	7 582
Räntor	757	621
Konsultarvoden	11 734	13 075
Övrigt	12 518	5 098
Summa	114 128	92 153

Not 25. förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda underhållsintäkter	541 056	496 966
Övriga intäkter	2 933	83 659
Summa	543 989	580 625

De förutbetalda intäkterna avser till allra största del kalenderåret 2024 (2023) och periodiseras månadsvis.

Not 26. ställda säkerheter

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Hysesgaranti, 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.

	2023-12-31	2022-12-31
Cambio Holding AB	145 608	143 938
Cambio Healthcare Systems AB	468 326	447 449
Cambio Welfare Systems AB	47 453	42 510

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

Not 27. 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 aktieägartillskott samt överföring av likvida medel. Dessa mellanhanden är ovillkorade. I balansräkningen redovisas dessa belopp netto som skulder till ägarbolag.

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 mellanhanden, arvoden avseende management-tjänster samt Transfer Pricing-belopp fakturerats. Allt är eliminerat i koncernens resultat- och balansräkning.

Not 28. händelser efter räkenskapsårets slut

I januari 2024 fusionerades dotterbolaget Cambio CDS AB (org nr 556791-0878) och Cambio Healthcare Systems AB (org nr 556487-3585) varefter Cambio CDS AB upplöstes.

I mars 2024 emitterade moderbolaget Sanolium AB en företagsobligation om 1 000 mkr (ISIN: SE0021628237) och genomförde därmed en omfinansiering av koncernen då den föregående obligationen om 800 mkr löstes in. Löptiden är 2024 till 2029 och räntan Stibor 3M + 4%.

Som en följd av vissa ändringar i SUSSA-avtalet har Konkurrensverket inlett en granskning av de nio regionernas upphandling och i december 2023 väckte myndigheten talan i ärendet. Ärendet är ännu inte avgjort och koncernens bedömning är att processen troligtvis inte får ekonomiska konsekvenser för Sanolium-koncernen.

Moderbolagets resultaträkning

tkr	Not	2023	2022
Nettoomsättning		3 570	4 933
Övriga externa kostnader		-5 782	-7435
Rörelseresultat		-2 212	-2 502
Ränteintäkter från koncern-/ ägarföretag		28 682	27 859
Övriga ränteintäkter och liknande poster		3 701	3 861
Räntekostnader till koncern-/ -ägarföretag		-38 157	-32 272
Räntekostnader och liknande kostnader	2	- 66 925	- 39 865
Summa finansiella poster		-72 699	-40 417
Resultat efter finansiella poster		- 74 911	- 42 919
Bokslutsdispositioner			35 552
Årets resultat		-74 911	-7 367

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



Moderbolagets balansräkning

tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	3	1 812 664	1 813 367
Omsättningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag		22 327	17 432
Övriga fordringar		2 291	2 216
Finansiella omsättningstillgångar	17	303	2 857
Förutbetalda kostnader		73	347
Kassa och bank		389 739	450 620
Summa omsättningstillgångar		414 733	473 472
SUMMA TILLGÅNGAR		2 227 397	2 286 839
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		-100 682	-93 315
Årets resultat		-74 911	-7 367
Summa fritt eget kapital		1 083 321	1 158 232
Summa eget kapital		1 084 980	1 159 891
Långfristiga skulder			
Obligationslån		799 526	798 875
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		523	-
Skulder till koncernföretag		236 195	225 107
Övriga skulder		105 416	102 344
Upplupna kostnader		757	622
Summa kortfristiga skulder		342 891	328 073
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 227 397	2 286 839

Förändringar i moderbolagets eget kapital

tkr	Aktiekapital	Överkursfond	Aktieägartillskott	Balanserad förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2023-01-01	1 659	159 255	1 099 659	- 100 682		1 159 891
Årets resultat/ totalresultat					- 74 911	- 74 911
Utgående eget kapital 2023-12-31	1 659	159 255	1 099 659	- 100 682	- 74 911	1 084 980

Moderbolagets kassaflödesanalys

tkr	2023	2022
Resultat före finansiella poster	- 2 212	- 2 502
Betald ränta	-64 546	-37 790
Erhållen ränta	2 940	782
Minskning/ ökning av kortfristiga fordringar	2 279	- 13 402
Ökning av kortfristiga skulder	658	208 374
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital	2 937	194 972
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-60 881	155 462
Upptagna lån	-	301 545
Amorteringar av lån	-	- 50 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-	251 545
Årets kassaflöde	-60 881	407 007
Likvida medel vid årets början	450 620	43 613
Likvida medel vid årets slut	389 739	450 620

Moderbolagets redovisningsprinciper

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 anskaffningsvärdemetoden.

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 årsredovisningens upställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer koncernens upställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, 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 principerna 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

	2023	2022
Räntekostnader	61 437	34 988
Övriga poster	5 488	4 877
Summa	66 925	39 865

Not 3. andelar i koncernföretag

2023-12-31	Land	Andel	Antal aktier
Cambio Holding AB	Sverige	100%	3 221 140

Not 4. aktiekapital

Se koncernens not 20 för information om moderbolagets aktiekapital.

Not 5. händelser efter räkenskapsårets slut

Se koncernens not 28.

Not 6. förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

kronor	
Överkursfond	159 255 078
Erhållet aktieägartillskott	1 099 659 142
Balanserat resultat	- 100 681 866
Årets resultat	- 74 911 287
	1 083 321 067
Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning överförs	1 083 321 067

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:

Richard Wolff

7549ED90AF58435...

Richard Wolff

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

Öhrlings PricewaterhouseCoopers 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 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.

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.



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 2023 uppgår till 992 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 sida 11 och not 5 på sida 19 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 2 061 MSEK. Denna består till 463 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 rimligheten 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 värdering av immateriella tillgångar framgår på sid 12-13 samt i not 12 där även beskrivning om nedskrivningsprövningen framgår.

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.

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 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.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB, utsågs till Sanolium ABs (publ) revisor av bolagsstämman den 29 juni 2023 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

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-29 11:22:54 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Datum

Nicklas Kullberg

Partner

Leveranskanal: E-post