

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING

FÖR

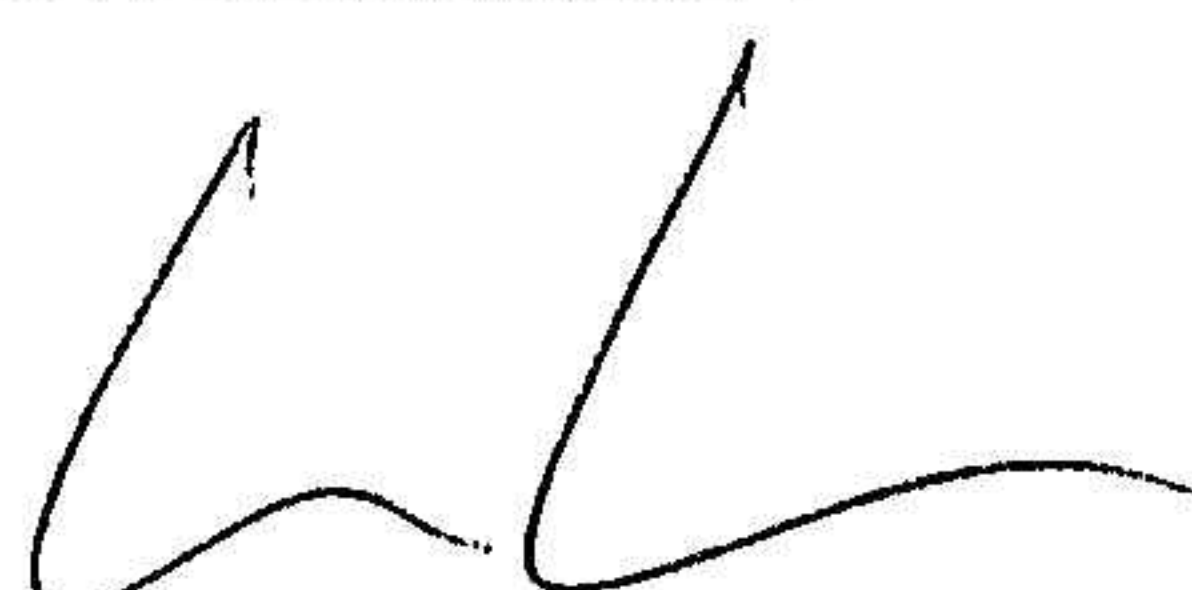
RÄKENSKAPSÅRET
2023-01-01 – 2023-12-31

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Aphelion Consulting AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2024-06-28. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

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

Stockholm 2024-



Colm Casey

ank=20240705:2024070808501

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING

FÖR

RÄKENSKAPSÅRET
2023-01-01 – 2023-12-31

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Aphelion levererar system för effektivisering av valutahandel för banker på de finansiella marknaderna. Systemet levereras som en komplett infrastruktur och mjukvara under varumärket Aphelion eFX. Aphelion eFX distribueras till kunder över hela världen.

Bolaget avser att växa organiskt.

Bolaget har sitt säte i Stockholm.

Flerårsjämförelse	2023	2022	2021
	KSEK	KSEK	KSEK
Årets resultat	36 636	25 023	32 126
Kapitaltäckningsgrad	0,82:1	0,63:1	0,74:1
Medelantalet anställda	3	3	7

Ägarförhållanden

Bolaget ägs till 100 % av ION Capital UK Limited, organisationsnummer 11262493, med säte i London, Storbritannien.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Den 19 januari 2024 överförde ION Trading Ireland Limited sin andel till ION Capital UK Limited.

Förslag till resultatdisposition

Styrelsen föreslår att balanserade vinstmedel (kronor):

Balanserat resultat	74 638 946
Årets resultat	36 636 448
Utdelning	-
	111 275 394

disponeras så att:

I ny räkning överföres 111 275 394

Bolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

KONCERNENS RAPPORT ÖVER RESULTAT OCH ÖVRIGT TOTALRESULTAT

Belopp i KSEK	Not	Räkenskapsår	
		2023	2022
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5	87 053	77 708
Övriga rörelseintäkter	6	1 899	11 800
Summa rörelsens intäkter		88 952	89 508
Övriga externa kostnader	8,10	-9 636	-7 899
Personalkostnader	7	-4 860	-4 828
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar	10,14, 15,26	-4 836	-5 100
Övriga rörelsekostnader	9	-21 713	-24 784
Summa rörelsekostnader		-41 045	-42 611
Rörelseresultat		47 907	46 897
Finansiella intäkter	11	2 107	1 921
Finansiella kostnader	11	-284	-1 548
Finansnetto		1 823	373
Resultat före skatt		49 730	47 270
Inkomstskatt	12	-10 691	-9 966
Årets resultat		39 039	37 304
Övrigt totalresultat:			
Poster som kan komma att omklassificeras till årets resultat			
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		-2 351	3 696
Övrigt totalresultat för året		-2 351	3 696
Summa årets totalresultat		36 688	41 000

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

Noterna på sidorna 8 till 33 utgör en integrerad del av denna koncernredovisning.

Den jämförande summan för personalkostnader omräknades med en ökning på TSEK 2 966. Motsvarande omräknades övriga rörelsekostnader med en minskning på TSEK 2 966 på grund av omklassificeringen av kapitaliseringskostnader för forskning och utveckling mellan dessa två kategorier.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

ank=20240705;2024070808504

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Belopp i KSEK	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	14	20 731	20 290
Summa immateriella anläggningstillgångar		20 731	20 290
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier	15	574	329
Nyttjanderättstillgångar	15	-	-
Summa materiella anläggningstillgångar		574	329
Övriga anläggningstillgångar			
Övriga långfristiga fordringar	16	136	106
Summa övriga anläggningstillgångar		136	106
Summa anläggningstillgångar		21 441	20 725
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	17	11 147	13 606
Övriga kortfristiga fordringar	18	190 693	145 094
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	234	416
Summa kortfristiga fordringar		202 074	159 116
Likvida medel	20	7 246	18 210
Summa omsättningstillgångar		209 320	177 326
SUMMA TILLGÅNGAR		230 761	198 051

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Belopp i KSEK	Not	2023	2022
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital som kan hänföras till moderbolagets aktieägare			
Aktiekapital	21	500	500
Reserver		1 549	3 900
Balanserat resultat (inklusive årets resultat)		146 689	107 650
Summa eget kapital		148 738	112 050
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Uppskjutna skatteskulder	16, 22	4 396	4 627
Leasingavtal	2, 10	-	-
Summa långfristiga skulder		4 396	4 627
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		869	1 097
Aktuella skatteskulder		13 257	15 118
Övriga kortfristiga skulder	23	24 988	30 117
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	38 513	35 042
Summa kortfristiga skulder		77 627	81 374
Summa skulder		82 023	86 001
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		230 761	198 051

Noterna på sidorna 8 till 33 utgör en integrerad del av denna koncernredovisning.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

Belopp i KSEK	Hänförligt till moderbolagets aktieägare				Summa eget kapital	
	Not	Aktiekapital	Ytterligare tillskjutet kapital	Reserver		Balanserat resultat (inklusive årets resultat)
Ingående balans per 1 januari 2022		500		204	85 763	86 467
Årets resultat					37 304	37 304
Övrigt totalresultat				3 696		3 696
Utbetald utdelning					-15 417	-15 417
Summa totalresultat				3 696	21 887	25 583
Utgående balans per 31 december 2022		500		3 900	107 650	112 050
Ingående balans per 1 januari 2023		500		3 900	107 650	112 050
Årets resultat					39 039	39 039
Övrigt totalresultat				-2 351		-2 351
Utbetald utdelning						-
Summa totalresultat				-2 351	39 039	36 688
Utgående balans per 31 december 2023		500		1 549	146 689	148 738

Noterna på sidorna 8 till 33 utgör en integrerad del av denna koncernredovisning.

ank=20240705:2024070808506

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Koncernens rapport över kassaflöden

Belopp i KSEK	Not	Räkenskapsår	
		2023	2022
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		49 730	47 270
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	26	4 836	5 100
Förlust vid försäljning eller avyttring		-	6 558
Betald inkomstskatt		-14 282	-6 821
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital			
		40 284	52 107
Förändring av kundfordringar		2 459	-7 932
Förändring av övriga fordringar		-31 135	-24 459
Förändring av leverantörsskulder		-228	967
Förändring av övriga kortfristiga skulder		-13 545	-30 875
Summa förändring av rörelsekapital			
		-42 449	-62 299
Kassaflöde (i)/från den löpande verksamheten			
		-2 165	-10 192
Kassaflöde i investeringsverksamheten			
Utvecklingsavgifter	14	-4 929	-2 966
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	15	-582	-77
Kassaflöde i investeringsverksamheten			
		-5 511	-3 043
Kassaflöde i finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning		-	-15 417
Leasingavgifter		-	-3 686
Kassaflöde i finansieringsverksamheten			
		-	-19 103
Förändring i likvida medel			
Likvida medel vid årets början		18 210	46 933
Kursdifferenser i likvida medel		-3 288	3 615
Likvida medel vid årets slut	20	7 246	18 210

Noterna på sidorna 8 till 33 utgör en integrerad del av denna koncernredovisning.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 1 Allmän information

Aphelion Consulting AB (moderbolaget) och dess dotterföretag (sammanslaget Koncernen) levererar system för effektivisering av valutahandel för banker och andra aktörer på de finansiella marknaderna. Systemet Aphelion eFX säljs och marknadsförs mot marknader och andra potentiella kunder över stora delar av världen. De befintliga kunderna återfinns primärt i Europa och USA.

Idag består koncernen av de helägda dotterföretagen Aphelion EFX Trading Ltd med säte i London och Aphelion eFX Trading Inc med säte i New York.

Aphelion Consulting AB (Aphelion), är ett moderbolag registrerat i Sverige och med säte i Stockholm. Moderbolagets adress är Drottninggatan 29, 111 51 Stockholm.

Styrelsen har den 28 juni 2024 godkänt denna koncernredovisning för offentliggörande.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (KSEK).

Not 2 Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade perioder, om inte annat anges.

2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen för Aphelion Consulting AB (Aphelion) 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 som de antagits av EU. Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa antaganden gällande koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av osäkerhet i uppskattningarna, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen, anges i not 4.

Nya standarder och tolkningar

Nya standarder och tolkningar som träder i kraft efter den 1 januari 2023

Det har gjorts ett flertal ändringar av standarderna och tolkningarna som har trätt i kraft och som har antagits av koncernen per 1 januari 2023, varav ingen har någon väsentlig påverkan på koncernen.

ank=20240705:2024070808508

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Nya standarder och tolkningar (forts)

Nya standarder och tolkningar som träder i kraft från och med den 1 januari 2024

Standarder som utgivits men ännu inte har trätt i kraft per datumet för upprättandet av koncernens finansiella rapporter listas nedan. Listan visar relevanta utgivna standarder och tolkningar, som koncernen sannolikt förväntar sig att tillämpa i framtiden.

Ändringar av IAS 1 <i>Utformning av finansiella rapporter – Klassificering av skulder som kort- eller långfristiga</i>	2024-01-01
Ändringar av IAS 7 <i>Rapport över kassaflöden</i> och IFRS 7 <i>Finansiella instrument: Upplysningar: Leverantörsfinansiering</i>	2024-01-01*
Ändringar av IAS 21 <i>Effekterna av ändrade valutakurser: Lack of Exchangeability</i>	2025-01-01*

**Dessa ändringar har ännu inte godkänts av EU och därför avspeglar ikraftträdandedatumet det från IASB.*

Ändring av IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter – Klassificering av skulder som kort- eller långfristiga* – i januari 2020 publicerade IASB ändringar av paragraferna 69 till 76 i IAS 1 för att specificera kraven på att klassificera skulder som kort- eller långfristiga. Ändringarna förtydligar:

- Vad rätten att skjuta upp en reglering innebär
- Att det måste föreligga en rätt att skjuta upp regleringen vid rapportperiodens utgång
- Att klassificeringen inte påverkas av sannolikheten för att företaget kommer att utnyttja sin rätt att skjuta upp regleringen av en skuld
- Att enbart om ett inbäddat derivat i en konvertibel skuld i sig är ett egetkapitalinstrument skulle villkoren för en skuld inte påverka klassificeringen av denna.

I november 2022 publicerade IASB ytterligare ändringar för att modifiera kraven som introducerades genom *Klassificering av skulder som kort- eller långfristiga* avseende hur ett företag under vissa omständigheter klassificerar lån och övriga finansiella skulder som kort- eller långfristiga. Ändringen förtydligade att enbart de finansiella villkor (kovenanter) som ett företag måste följa fram till och med balansdagen påverkar klassificeringen av en skuld som kort- eller långfristig. Utöver det måste ett företag lämna upplysningar i noterna till de finansiella rapporterna som gör det möjligt för användarna av dessa finansiella rapporter att förstå risken att långfristiga skulder med kovenanter kan förfalla till betalning inom tolv månader.

Ändringarna skjuter även upp ikraftträdandedatumet av 2020 års ändringar till den 1 januari 2024.

Ändringen gäller för räkenskapsperioder som börjar från och med den 1 januari 2024 och måste tillämpas retroaktivt. Koncernen förväntar sig inte att dessa ändringar får någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

ank=20240705;2024070808509

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Nya standarder och tolkningar (forts)

Nya standarder och tolkningar som träder i kraft från och med den 1 januari 2024 (fortsättning)

Ändringar av IAS 7 *Rapport över kassaflöden* och IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplýsingar: Leverantörsfinansiering* - IASB har publicerat nya upplysningskrav om arrangemang för leverantörsfinansiering (SFA), efter att återkoppling i en agendabeslut från IFRS Interpretations Committee lyfte fram att informationen som krävs enligt IAS 7 *Rapport över kassaflöden* och IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplýsingar: Leverantörsfinansiering* inte uppfyller kraven på information till användare. Målet med de nya upplysningarna är att tillhandahålla information om leverantörsfinansiering (SFA) som gör det möjligt för investerare att bedöma påverkan på ett företags skulder, kassaflöden och exponering mot likviditetsrisk. De nya upplysningarna innehåller information om följande:

- (a) Villkor för leverantörsfinansiering (SFA).
- (b) Redovisat värde för finansiella skulder som utgör en del av SFA och de poster där dessa skulder redovisas.
- (c) Redovisat värde för de finansiella skulder i (b) för vilka leverantörerna redan har erhållit betalning från finansiärerna.
- (d) Spannet av förfalldatum både för de finansiella skulder som utgör en del av SFA och för jämförbara leverantörsskulder som inte utgör en del av sådana arrangemang.
- (e) Icke-kassaflödespåverkande förändringar av redovisat värde för finansiella skulder i (b).
- (f) Tillgång till SFA-faciliteter och koncentration av likviditetsrisk i förhållande till finansiärer.

IASB har erbjudit lättnadsregler för övergången genom att jämförelsesiffror inte krävs under första året samt genom att upplysningar om specificerade ingående balanser inte krävs. Därtill är de nödvändiga upplysningarna enbart tillämpliga för räkenskapsår under det första året som tillämpningen sker. Därför är det tidigaste som de nya upplysningarna behöver lämnas i årsredovisningar för räkenskapsår som slutar i december 2024, såvida inte ett företag har ett räkenskapsår som är kortare än 12 månader.

Koncernen förväntar sig inte att dessa ändringar får någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

Ändringar av IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser: Lack of Exchangeability* – i augusti 2023 publicerade IASB de ändringar som specificerar hur ett företag ska bedöma huruvida en valuta är växlingsbar och hur bolaget ska fastställa en avistakurs när det inte finns möjligheter att växla till eller från den aktuella valutan.

Ändringen kräver också att ett företag som uppskattar en avistakurs därför att valutan inte kan växlas till en annan valuta att lämna upplysningar som gör det möjligt för användarna av de finansiella rapporterna att förstå hur valutan som inte går att växla till den andra valutan påverkar, eller förväntas påverka, företagets finansiella resultat, finansiella ställning och kassaflöden.

Ändringarna bör användas framåtriktat och kommer att gälla för räkenskapsperioder som börjar från och med den 1 januari 2025. Tidig tillämpning är tillåten men måste redovisas.

Koncernen förväntar sig inte att dessa ändringar får någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

ank=20240705;2024070808510

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

2.2 Koncernredovisning

Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när koncernen exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i ett företag och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget.

Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har vid behov ändrats för att garantera konsekvens med koncernens redovisningsprinciper.

2.3 Omräkning av utländsk valuta

Funktionell valuta och rapportvaluta

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

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan med hjälp av de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid reglering av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till likvida medel redovisas i rapporten över totalresultat som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posterna övriga rörelseintäkter och övriga rörelsekostnader i rapporten över totalresultat.

Koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande:

- tillgångar och skulder omräknas till balansdagens kurs;
- intäkter och kostnader för omräknas till genomsnittlig valutakurs (såvida denna genomsnittliga kurs utgör en rimlig approximation av den ackumulerade effekten av de kurser som gäller på transaktionsdagen, annars omräknas intäkter och kostnader till transaktionsdagens kurs), och
- de valutakursdifferenser som uppstår vid konsolideringen redovisas i övrigt totalresultat.

Akkumulerade vinster och förluster i eget kapital redovisas i rapporten över totalresultat när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis.

2.4 Immateriella tillgångar

Balanserade utvecklingsutgifter

Kostnader för löpande underhåll av systemet Aphelion eFX kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som är direkt hänförliga till utveckling och testning av det identifierbara och unika systemet Aphelion eFX som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

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

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Direkt hänförbara utgifter som balanseras som en del av systemet, innefattar utgifter för anställda och en skälig andel av indirekta kostnader. Balanserade utvecklingsutgifter redovisas som immateriella tillgångar och skrivs av från den tidpunkt då tillgången är färdig att användas. Övriga utvecklingskostnader, som inte uppfyller dessa kriterier, kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som kostnadsförts i tidigare perioder redovisas inte som tillgång i efterföljande period.

Koncernen skriver av immateriella tillgångar med bestämbar nyttjandeperiod jämnt fördelat över följande tid:

- Balanserade utvecklingskostnader 9 år

2.5. Materiella anläggningstillgångar

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

Tillkommande utgifter för att ersätta materiella anläggningstillgångar och göra dem klara för avsett bruk läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång 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 rapport över finansiell ställning. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i rapport över totalresultat under den period de uppkommer.

För materiella anläggningstillgångar beräknas avskrivningen linjärt baserat på tillgångarnas nyttjandeperiod enligt följande:

- Inventarier 3-5 år
- Nyttjanderättstillgångar under leasingperioden

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov.

En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom att jämföra försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i Övriga rörelseintäkter eller Övriga rörelsekostnader i rapporten över totalresultat.

2.6 Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

Koncernen gör vid utgången av varje rapportperiod en bedömning om det föreligger några indikationer på att en tillgång ska skrivas ned. Om sådana indikationer föreligger eller när det krävs en nedskrivningsprövning för en tillgång, gör koncernen en bedömning av tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa nedskrivningens omfattning. En tillgångs återvinningsvärde är det högre av en tillgångs (eller kassagenererande enhets) verkliga värde minus kostnad för sålda varor samt dess nyttjandevärde och fastställs på nivån för den enskilda tillgången, såvida inte tillgången genererar ingående kassaflöden som i hög grad är oberoende av dem från andra tillgångar eller grupper av tillgångar. När en tillgångs redovisade värde överstiger dess beräknade återvinningsvärde betraktas tillgången som nedskriven och skrivs tillgången omedelbart ner till sitt återvinningsvärde. Nedskrivningar redovisas i rapporten över totalresultat.

ank=20240705:2024070808512

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

2.7 Finansiella anläggningstillgångar

Initial redovisning och värdering – koncernen fastställer klassificeringen av de finansiella tillgångarna vid det första redovisningstillfället. Klassificeringen av finansiella tillgångar vid det första redovisningstillfället beror på kännetecknen för den finansiella tillgångens avtalsenliga kassaflöden och koncernens affärsmodell för hantering av dessa. Med undantag för kundfordringar som inte omfattar en betydande finansieringsdel eller för vilka koncernen har tillämpat den praktiska lösningen värderar koncernen initialt en finansiell tillgång till verkligt värde plus, i de fall tillgången inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader.

Efterföljande värdering – i syfte att kunna göra efterföljande värderingar klassificeras finansiella tillgångar som innehas av koncernen i följande kategorier:

- Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde – bland dessa ingår finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde om båda de följande villkoren uppfylls: (i) tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell där målet är att inneha tillgångarna för att inhämta kontraktuella kassaflöden, och (ii) baserat på de avtalsenliga villkoren är de förväntade kassaflödena endast betalningar av kapitalbeloppet och räntan på det utestående kapitalbeloppet. Efter det första redovisningstillfället värderas de finansiella tillgångarna till upplupet anskaffningsvärde genom användning av effektivräntemetoden, justerat för nedskrivningar. Upplupet anskaffningsvärde beräknas genom att beakta eventuella rabatter eller överskott på förvärv eller avgifter som är en integrerad del av den effektiva räntan.
- Finansiella anläggningstillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen - dessa omfattar finansiella tillgångar som innehas för handel och finansiella tillgångar som vid det första redovisningstillfället värderas till verkligt värde via resultaträkningen, eller finansiella tillgångar som måste värderas till verkligt värde. Derivatinstrument, inklusive inbäddade derivat som redovisas som separata derivat, utöver dem som värderas till verkligt värde via resultaträkningen klassificeras som att de innehas för handel. Efter det första redovisningstillfället redovisas sådana finansiella anläggningstillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen med nettoförändringar i verkligt värde i rapporten över totalresultat.

Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar – koncernen redovisar reserver för förväntade kreditförluster för samtliga skuldinstrument som inte värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Förväntade kreditförluster baseras på skillnaden mellan avtalsenliga kassaflöden som ska inkomma i enlighet med avtalet och alla de kassaflöden som koncernen förväntar sig att erhålla, diskonterade till en uppskattning av den ursprungliga effektiva räntan.

För kundfordringar tillämpade koncernen en förenklad metod för beräkning av förväntade kreditförluster. Därför spårar inte koncernen förändringar i kreditrisker utan redovisar i stället en förlustreserv baserat på hela kundfordringens livslängd per varje balansdag.

Koncernen har etablerat en avsättningsmatris som baseras på historiska erfarenheter av kreditförluster, justerad för framåtblickande faktorer som är specifika för kundfordringar och den ekonomiska miljön.

Koncernen anser att ett fallissemang har inträffat när de utestående avtalsenliga betalningarna är mer än 360 dagar försenade baserat på historisk erfarenhet, men med avseende på att koncernen tillämpar en förenklad metod för beräkning av förväntade kreditförluster avseende kundfordringar har definitionen av fallissemang ingen påverkan på kvantifieringen av avsättningen. Kundfordringar skrivs bort när det inte finns någon rimlig förväntan om att återfå de avtalsenliga kassaflödena, som är baserade på en bedömning av koncernens avsikt och förmåga att med framgång återfå balanser genom rättsliga åtgärder.

Bortbokning – en finansiell tillgång (eller, där det är tillämpligt, en del av en finansiell tillgång eller en grupp av liknande finansiella tillgångar) bortbokas huvudsakligen (dvs. tas bort från koncernens rapport över finansiell ställning när:

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

ank=20240705:2024070808514

- Rätten att erhålla kassaflöden från tillgången har löpt ut, eller
- Koncernen har överfört sin rätt att erhålla kassaflöden från tillgången eller har förbundit sig att betala de erhållna kassaflödena i sin helhet utan större förseningar till en tredje part enligt ett "genomgångs"-arrangemang; och koncernen (a) antingen har överfört i stort sett alla risker och förmåner hänförliga till tillgången, eller (b) varken har överfört eller behållit i stort sett alla risker och förmåner hänförliga till tillgången, men har överfört kontrollen över tillgången.

2.8 Finansiella skulder

Första redovisningstillfället och värdering - koncernen fastställer klassificeringen av sina finansiella skulder vid första redovisningstillfället.

Alla finansiella skulder redovisas initialt till verkligt värde och, i fallet med lån och skulder, netto efter direkt hänförliga transaktionskostnader.

Efterföljande värdering – av finansiella skulder beror på hur de klassificeras, enligt beskrivningen nedan:

- Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen – dessa omfattar finansiella skulder som innehas för handel och finansiella skulder som vid det första redovisningstillfället värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Detta omfattar derivat som inte ingår i en säkringsrelation och inbäddade derivat som uppfyller separationskriterierna i IFRS 9. Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas i rapporten över finansiell ställning till verkligt värde och nettoförändringarna i verkligt värde redovisas i rapporten över totalresultat.
- Lån och upplåning - efter det första redovisningstillfället värderas räntebärande lån och skulder till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Upplupet anskaffningsvärde beräknas genom att beakta eventuella rabatter eller överskott på förvärv eller avgifter som är en integrerad del av den effektiva räntan. Den effektiva räntan för avskrivningar är inkluderad som finansiella kostnader i rapporten över totalresultat.

Bortbokning av finansiella skulder - en skuld bortbokas generellt när avtalet som ger upphov till den regleras, säljs, annulleras eller löper ut.

När en befintlig finansiell skuld ersätts av en annan från samma långivare till mestadels andra villkor, eller när villkoren för den befintliga skulden i allt väsentligt modifieras, betraktas ett sådant byte eller en sådan modifiering som en bortbokning av den ursprungliga skulden och redovisningen av en ny skuld, så att skillnaden i respektive redovisat värde tillsammans med eventuella kostnader eller avgifter som har uppkommit redovisas i rapporten över totalresultat.

2.9 Beskattning

Räkenskapsårets skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Aktuell skatt kostnadsförs eller krediteras till övrigt totalresultat om skatten är hänförlig till poster som har kostnadsförts eller krediterats till övrigt totalresultat. På ett liknande sätt kostnadsförs eller krediteras aktuell skatt till eget kapital om den avser poster som krediteras eller kostnadsförs direkt till eget kapital, i annat fall redovisas skatten i resultaträkningen.

Aktuell skatt redovisas till belopp som förväntas betalas (eller återvinnas) med tillämpning av de skattesatser och lagar som gäller för räkenskapsåret.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

ank=20240705;2024070808515

Uppskjuten skatt redovisas för alla temporära skillnader som uppkommer mellan skattemässiga värden på tillgångar och skulder och redovisat värde för dessa i de finansiella rapporterna, med undantag för de uppskjutna skattefordringarna som bara redovisas i den mån det är sannolikt att det kommer att finnas ett skattepliktigt resultat mot vilket de uppskjutna temporära skillnaderna, balanserade skattemässiga avdrag eller underskott kan utnyttjas. Uppskjutna skattefordringar och -skulder värderas på odiskonterad basis till de skattesatser som förväntas tillämpas då den relaterade fordringen realiserar eller skulden regleras, baserat på de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per datumet för rapporten över finansiell ställning.

Det redovisade värdet på en uppskjuten skattefordran omprövas par varje datum för rapporten över finansiell ställning. Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar mot aktuella skatteskulder och när dessa hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och koncernen har för avsikt att reglera sina aktuella skattefordringar och skatteskulder genom nettobetalningar.

2.10 Ersättningar till anställda

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. Kostnaden redovisas i takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i koncernens rapport över finansiell ställning.

Pensionsförpliktelser

Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringar på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader för den period då de ska betalas.

2.11 Intäktsredovisning

Intäkter från försäljning värderas till det verkliga värdet av den köpeskillning som erhållits eller kommer att erhållas, och redovisas netto efter avdrag för rabatter och mervärdesskatt.

Koncernen redovisar en intäkt för att illustrera överföringen av utlovade varor eller tjänster till kunderna till ett belopp som återspeglar köpeskillningen som enheten förväntar sig att ha rätt till i utbyte mot dessa varor eller tjänster.

Multikomponentsarrangemang och allokeringar av transaktionspriset

Koncernen får intäkter från licenser och prenumerationer på dess mjukvara och tillhörande professionella tjänster, som kan omfatta: hjälp vid implementering, kund Anpassning och integration, kundsupport efter tecknat avtal och andra professionella tjänster.

I den händelse att ett avtal med koncernens kunder utförs i nära anslutning till andra avtal med samma kund utvärderar koncernen om de separata avtalen har ett enda kommersiellt mål och bör kombineras. I så fall betraktas avtalen som ett enda multikomponentsarrangemang.

Koncernen redovisar enskilda komponenter som urskiljbara prestationsåtaganden när en komponent är separat identifierbar från andra delar i avtalet och om kunden kan dra fördel av den separata komponenten.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

I de fall det föreligger sådana multikomponentsarrangemang fördelas transaktionspriset till varje separat prestationsåtagande baserat på deras relativa fristående försäljningspriser. Det relativa fristående försäljningspriset för varje prestationsåtagande fastställs baserat på den bästa uppskattningen av de aktuella marknadspriset för vart och ett av prestationsåtagandena när de säljs separat.

Vid fastställandet av det totala transaktionspriset beaktar koncernen verkligt värde för köpeskillingen, både fast och variabel, som koncernen förväntar sig att ha rätt till och justerar det utlovade beloppet av köpeskillingen för effekterna av pengars tidsvärde om tidpunkterna för betalningarna som avtalsparterna har kommit överens om (antingen uttryckligen eller underförstått) erbjuder kunden eller koncernen betydande fördelar för att finansiera överföringen av varor eller tjänster till kunden där finansieringsperioden är ett över ett år.

Försäljning av och prenumerationer på licenser

Licensintäkter redovisas under perioden för det hänförliga försäljningsavtalet, då licensen betraktas som en immateriella rättigheter avseende nyttjanderätter eller licensen betraktas som en nyttjanderätt till mjukvara men inte är avskild från supporten efter tecknat avtal ("PCS").

Under alla andra omständigheter då som licensen betraktas som en nyttjanderätt till mjukvaran redovisas licensintäkterna när koncernen inte har några ytterligare åtaganden att utföra hänförligt till licensen.

Där licensen är distinkt och avskild från PCS redovisas PCS-intäkterna över PCS-perioden i försäljningsavtalet.

Utförande av tjänster

Intäkter hänförliga till avtal gällande tid och material för professionella tjänster redovisas vartefter tjänsterna utförs. Intäkter från avtal för professionella tjänster till fast pris redovisas baserat på hur stor andel av den faktiska tjänsten som levererats fram till slutet av rapportperioden som en andel av de totala tjänsterna som ska tillhandahållas. Detta avgörs baserat på den faktiska nedlagda arbetstiden jämfört med den totala förväntade arbetstiden för uppdraget. Uppskattningar gällande intäkter, kostnader eller färdigställandegraden av projekt revideras om omständigheterna förändras. Ökningar eller minskningar i bedömda intäkter eller kostnader som är beroende på en ändrad uppskattning redovisas i resultaträkningen i den period som omständigheterna som gav anledning till revisionen blev kända.

Inkrementella kostnader för att erhålla avtal

Koncernen redovisar de inkrementella kostnaderna för att erhålla avtal med kunder som är direkt förknippade med avtalet som en tillgång om dessa kostnader förväntas vara återvinningsbara och redovisar dem i immateriella tillgångar i koncernens rapport över finansiell ställning. Inkrementella kostnader för att erhålla avtal är de kostnader som uppkommer för att erhålla ett avtal med en kund som inte skulle ha uppkommit om avtalet inte hade erhållits.

2.12 Leasingavtal

Koncernen redovisar ett avtal eller en del av ett avtal som ett leasingavtal om avtalet medför rätten att använda en identifierad tillgång under en bestämd tidsperiod i utbyte mot en ersättning.

När ett leasingavtal inleds redovisar koncernen en nyttjanderätt och en leasingkulld för samtliga leasingavtal med undantag för kortfristiga leasingavtal som har en löptid på högst 12 månader samt leasing av tillgångar med lågt värde.

Nyttjanderätten värderas initialt till beloppet av leasingkulden plus eventuella initiala direkta kostnader som uppkommer, initiala betalningar som redan har gjorts, men som inte har inkluderats i leasingkulden och en uppskattning av återställningskostnaderna som krävs enligt leasingvillkoren minus eventuella leasingincitament som har erhållits. Avskrivningen av nyttjanderätten redovisas linjärt i rapporten över totalresultat över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd. I syfte att kunna göra efterföljande värderingar av

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

nyttjanderätterna följer koncernen policyn för materiella anläggningstillgångar, vilket är kostnad justerad för ackumulerade av- och nedskrivningar.

Koncernen värderar initialt leasingkulden till nuvärdet av de leasingbetalningar under leasingavtalets löptid som inte är betalade vid inledningsdatumet, diskonterade med hjälp av koncernens marginella låneränta. Leasingkulden värderas därefter till upplupet anskaffningsvärde genom användning av effektivräntemetoden. Den omvärderas när det finns en möjlighet vid framtida leasingbetalningar till en motsvarande justering gjord av nyttjanderättens redovisade värde såvida inte nyttjanderättens redovisade värde minskas till noll.

Koncernen har valt att redovisa kortfristiga leasingavtal och leasing av tillgångar med lågt värde linjärt i resultaträkningen under leasingavtalets löptid. Poster av lågt värde utgör IT-utrustning.

2.13 Utdelningar

Utdelning till moderbolagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderbolagets aktieägare.

2.14 Kassaflödesanalys

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

ank=20240705;2024070808517

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 3 Finansiell riskhantering

3.1 Finansiella riskfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Koncernen är inte utsatt för någon väsentlig ränterisk då koncernen inte har någon upplåning. Koncernen har ett program för riskhantering på plats. Det har till syfte att begränsa påverkan från dessa risker på koncernens finansiella resultat.

Styrelsen har det övergripande ansvaret för att ta fram och övervaka koncernens ramverk för riskhantering. Styrelsen har granskat processen för att identifiera och utvärdera de väsentliga riskerna som påverkar verksamheten samt de riktlinjer och rutiner genom vilka dessa risker hanteras på ett effektivt sätt.

Marknadsrisk

Valutarisk

Koncernen verkar internationellt och utsätts för valutarisker från transaktioner i utländsk valuta, framför allt avseende euro (EUR) US-dollar (USD) och pund (GBP).

Valutarisker uppstår när framtida affärstransaktioner och redovisade tillgångar och skulder uttrycks i en valuta som inte är enhetens funktionella valuta. Koncernens försäljning sker till stor del i euro, US-dollar och brittiska pund. Koncernen har valt att inte säkra risken i dessa transaktioner.

Koncernen har ett antal innehav i utlandsverksamheter vilkas nettotillgångar exponeras för valutarisker. Valutaexponering som uppstår från nettotillgångarna i koncernens utlandsverksamheter är inte väsentlig, varför koncernen har valt att inte valutasäkra dessa.

Känslighetsanalys för valutarisk

Koncernen är främst exponerad för förändringar i växelkursen USD/SEK. Om den svenska kronan hade försvagats med 1 % i förhållande till USD, med alla andra variabler konstanta, skulle den omräknade vinsten efter skatt för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31 varit 231 KSEK (2022: 189 KSEK) lägre/högre, till största delen som en följd av vinster/förluster vid omräkning av kundfordringar.

Exponering i utländsk valuta

Koncernens riskexponering i utländsk valuta vid utgången av rapportperioden, uttryckt i svenska kronor (KSEK), var följande:

	2023-12-31			2022-12-31		
	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP
Kundfordringar	11 370	59 673	3 830	10 407	49 932	7 118
Likvida medel	369	941	105	6 146	1 742	201

Kreditrisk

Kreditrisk (motpartsrisk) är risken att en motpart inte fullgör sina förpliktelser. Kreditrisk uppstår genom likvida medel och tillgodohavanden hos banker samt kreditexponeringar gentemot kunder. Kreditrisken begränsas genom att enbart placeringar sker i banker och kreditinstitut där oberoende värderare

ank=20240705:2024070808518

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 3 Finansiell riskhantering (forts)

lämnat en rating med mycket hög kreditvärdighet. Tillåtna motparter är av Finansinspektionen godkända och verksamma banker och värdepappersbolag i Sverige.

Kreditrisk hanteras av respektive koncernföretag. Varje koncernföretag ansvarar för att följa upp och analysera kreditrisken för varje ny kund innan standardvillkor för betalning och leverans erbjuds. I de fall då ingen oberoende kreditbedömning finns, görs en riskbedömning av kundens kreditvärdighet där dennes finansiella ställning beaktas, liksom tidigare erfarenheter av företaget och andra faktorer. Koncernen har detaljerade rutiner för att bedöma och hantera kreditrisken hänförlig till dess kundfordringar baserat på erfarenhet, kundernas betalningshistorik och historisk andel fallissemang. Koncernen följer aktivt upp alla försenade kredittagare.

Se vidare information i noterna 17 och 18 Kundfordringar och andra fordringar. Se vidare information i noterna 17 och 18 Kundfordringar och andra fordringar.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk är risken för att koncernen inte kan möta sina finansiella åtaganden när de förfaller. Koncernens metod för att hantera likviditetsrisken är att säkerställa, så långt det är möjligt, att det alltid finns tillräcklig likviditet för att uppfylla förpliktelser när dessa förfaller, både under normala och pressade förhållanden, utan att ådra sig oacceptabla förluster eller riskera att koncernens anseende skadas.

Nedanstående tabell analyserar koncernens finansiella skulder uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena. Beloppen som förfaller inom 12 månader från balansdagen motsvaras av posternas redovisade värde eftersom diskonteringseffekten är oväsentlig.

2023-12-31	Mindre än 3 månader	Mellan 3 månader och 6 månader	Mellan 6 månader och 1 år	Mellan 1 och 5 år	Mer än 5 år	Summa kontraktuella kassaflöden	Redovisat värde	
	<i>KSEK</i>						<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Finansiella skulder (exkl. derivat)								
Leverantörsskulder	869	-	-	-	-	869	869	
Övriga kortfristiga skulder	24 988	-	-	-	-	24 988	24 988	
Summa finansiella skulder	25 857	-	-	-	-	25 857	25 857	
Per 31 december 2022								
	<i>KSEK</i>						<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Finansiella skulder (exkl. derivat)								
Leverantörsskulder	1 097	-	-	-	-	1 097	1 097	
Övriga kortfristiga skulder	30 117	-	-	-	-	30 117	30 117	
Summa finansiella skulder	31 214	-	-	-	-	31 214	31 214	

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 3 Finansiell riskhantering (forts)

3.2 Hantering av kapital

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter och att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere.

För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernen förändra den utdelning som betalas till aktieägarna, återbetala kapital till aktieägarna, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

Not 4 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

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

4.1 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

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

- Aktivering av utvecklingskostnader avseende egenutvecklat system, sker baserat på nedlagda kostnader i pågående utvecklingsprojekt. Utvärdering av nedlagda kostnader i projektsammanställning utgör grunden för periodens aktivering.

ank=20240705;2024070808520

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

Koncernens intäkter härrör från följande produktkategorier och geografiska områden enligt följande:

Intäkter från avtal med kunder:

	Licens över tid 2023 KSEK	Professionella tjänster 2023 KSEK	Stöd efter avtal 2023 KSEK
EMEA	53 611	2 094	2 260
USA och Kanada	21 024	2 124	-
Övriga världen	5 908	32	-
	<u>80 543</u>	<u>4 250</u>	<u>2 260</u>
	Licens över tid 2022 KSEK	Professionella tjänster 2022 KSEK	Stöd efter avtal 2022 KSEK
EMEA	48 239	890	4 811
USA och Kanada	18 589	320	-
Övriga världen	4 859	-	-
	<u>71 687</u>	<u>1 210</u>	<u>4 811</u>

Koncernen fakturerar vanligtvis kunderna årligen i förskott för alla avtalsintäcksströmmar utom för intäkter från professionella tjänster, som antingen faktureras i förskott eller vid uppnåendet av vissa milstolpar. Därmed kommer i princip alla förutbetalda intäkter i slutet av räkenskapsåret redovisas under det nästföljande året, med undantag för (i) avtal där intäcksredovisningen är uppskjuten till följd av osäkerhet gällande betalningen och (ii) avtal med en betydande finansieringskomponent.

Upplupna intäkter avser huvudsakligen koncernens rätt till köpeskilling för arbeten som har avslutats men som inte har fakturerats per balansdagen. Förutbetalda intäkter avser huvudsakligen förskottsköpeskillingen som har erhållits från kunderna för avtal, för vilka intäkterna kommer att redovisas när prestationsåtaganden under nästa rapportperiod har fullgjorts.

ank=20240705;2024070808521

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 5 Nettoomsättningens fördelning (forts)

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Upplupna intäkter vid årets början	335	509
Förutbetalda intäkter vid årets början	(33 683)	(28 478)
Nettokontraktsskuld vid årets början	(33 348)	(27 969)
Fakturor skickade under året	(89 682)	(83 238)
Intäkter redovisade under året:	87 053	77 708
Förändring i förutbetalt vid riskavsättning	(847)	849
Valuta	141	(698)
Upplupna intäkter vid årets slut	144	335
Förutbetalda intäkter vid årets slut	(36 827)	(33 683)
Nettoavtalsskuld vid årets utgång	(36 683)	(33 348)

Koncernen lämnar inte upplysningar om det belopp av transaktionspriset som allokerats till återstående prestationsåtaganden och när koncernen räknar med att redovisa sådana belopp som intäkter, i enlighet med punkt 121 och B16 i IFRS 15.

Not 6 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Valutakursvinst	1 899	11 800
Totalt	1 899	11 800

Not 7 Personalkostnader

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Löner	3 875	3 651
Sociala avgifter	824	832
Pensionskostnader – avgiftsbestämda planer	141	267
Övriga ersättningar	20	78
Summa ersättningar till anställda	4 860	4 828

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 7 Personalkostnader (forts)

Löner och andra ersättningar samt sociala avgifter

	2023		2022	
	Löner och andra ersättningar	Sociala avgifter (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Sociala avgifter (varav pensionskostnader)
	KSEK	KSEK	KSEK	KSEK
Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	-	-	-	-
Övriga anställda	3 895	965 (141)	3 729	1 099 (267)
Koncernen totalt	3 895	965 (141)	3 729	1 099 (267)

Medelantalet anställda

	2023		2022	
	Medelantalet anställda	Varav män	Medelantalet anställda	Varav män
Sverige	3	2	3	2

Not 8 Ersättningar till revisorerna

	2023	2022
	KSEK	KSEK
- Revisionsuppdraget	1 142	752
- Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	200
- Skatterådgivning	260	266
Totalt	1 402	1 218

Not 9 Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Valutakursförluster	5 203	2 109
Förlust vid försäljning eller avyttring av tillgångar	-	2 806
Aktivering av FoU-kostnader	-4 929	-2 966
Koncerninterna kostnader	21 439	22 835
Totalt	21 713	24 784

ank=20240705;2024070808523

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 10 Operationell leasing

Koncernen som leasetagare

Koncernen hyrde kontorslokaler enligt ej uppsägningsbara operationella leasingavtal. Leasingperioden löpte till april 2022.

Avskrivning av nyttjanderätter uppgående till noll KSEK (2022: 1 256 KSEK) avseende leasing av främst kontorslokal ingår i koncernens rapport över totalresultatet.

Nedan följer förändringar i leasingskulder för leasingavtalet som löper till och med april 2022:

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Ingående leasingskuld	-	7 280
Ersättningar under året	-	-3 686
Avskrivning av avslutat leasingavtal	-	-3 722
Ränta på leasingskuld	-	128
Utgående leasingskuld	-	-

Utgående leasingskuld innefattar kortfristig del av leasingskulder uppgående till noll KSEK (2022: noll KSEK).

Not 11 Finansiella intäkter och kostnader

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Ränteintäkter på lån till koncernföretag	2 107	1 921
Summa finansiella intäkter	2 107	1 921
Räntekostnader på banktillgodohavanden	-	-24
Ränta på leasingskulder	-	-128
Ränta på sena leverantörsbetalningar	-29	-
Ränta på skattebetalningar	-255	-1 396
Summa finansiella kostnader	-284	-1 548
Finansnetto	1 823	373

Not 12 Inkomstskatt

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	-10 026	-9 247
Under avsättningar för tidigare perioder	-937	-1
Summa aktuell skatt	-10 963	-9 248

ank=20240705;2024070808524

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 12 Inkomstskatt (forts)

Uppskjuten skatt (not 22)	2023	2022
	KSEK	KSEK
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	272	-718
Summa uppskjuten skatt	272	-718
Inkomstskatt	-10 691	-9 966

Inkomstskatten på koncernens resultat före skatt skiljer sig från det teoretiska belopp som skulle ha framkommit vid användning av den svenska skattesatsen för resultaten i de konsoliderade företagen enligt följande:

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Resultat före skatt	49 730	47 270
Inkomstskatt, skattesats i Sverige (20,6 % FY23, 20,6 % FY22)	-10 244	-9 738
Skatteeffekter av:		
Ej avdragsgilla kostnader/ej skattepliktiga intäkter	416	-466
Temporära skillnader	272	-718
Skillnad i utländska skattesatser	-87	-51
Lättnader för koncernen och utnyttjade förluster	-111	1 008
(Under) avsättningar för tidigare perioder	-937	-1
Skattekostnad	-10 691	-9 966

Not 13 Innehav och investeringar i dotterföretag

Koncernen hade följande dotterföretag 31 december 2023:

Namn	Registrerings- och verksamhetsland	Ägarandel som innehas av koncernen (%) 2023-12-31	Ägarandel som innehas av koncernen (%) 2022-12-31	Ägarandel som innehas av koncernen (%) 2021-12-31
Aphelion EFX Trading Ltd	England	100	100	100
Aphelion eFX Trading Inc.	USA	100	100	100

Aphelion eFX Trading Ltd och Aphelion eFX Trading Inc levererar system för effektivisering av valutahandel för banker och andra aktörer på de finansiella marknaderna.

Samtliga dotterföretag konsolideras i koncernen. Rösträttsandelen i de dotterföretag som ägs direkt av koncernen skiljer sig inte från den ägda andelen stamaktier.

ank=20240705;2024070808525

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 14 Immateriella tillgångar

<u>Anskaffningsvärde</u>	Balanserade utvecklingskostnader
	<i>KSEK</i>
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	40 391
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-19 430
Per den 31 december 2021	20 961
Räkenskapsåret 2022	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2022	20 961
Årets aktiverade utgifter	2 966
Avskrivningar	-3 637
Utgående redovisat värde per den 31 december 2022	20 290
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	43 358
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-23 068
Per 31 december 2022	20 290
Räkenskapsåret 2023	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2023	20 290
Årets aktiverade utgifter	4 929
Avskrivningar	-4 488
Utgående redovisat värde per den 31 december 2023	20 731
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	48 287
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-27 556
Per den 31 december 2023	20 731

ank=20240705;2024070808526

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 15 Materiella anläggningstillgångar

	Inventarier
	KSEK
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	10 408
Ackumulerade avskrivningar	-9 676
Per den 31 december 2021	732
Räkenskapsåret 2022	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2022	732
Inköp	77
Avyttringar	-8 461
Valutakursdifferenser	10
Avskrivningar	-208
Avskrivningar på utrangeringar	8 179
Utgående redovisat värde per den 31 december 2022	329
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	2 147
Ackumulerade avskrivningar	-1 818
Per 31 december 2022	329
Räkenskapsåret 2023	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2023	329
Inköp	582
Avyttringar	-
Valutakursdifferenser	11
Avskrivningar	-348
Avskrivningar på utrangeringar	-
Utgående redovisat värde per den 31 december 2023	574
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	2 737
Ackumulerade avskrivningar	-2 163
Per den 31 december 2023	574

ank=20240705;2024070808527

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 15 Materiella anläggningstillgångar (forts)

	Nyttjanderättstillgångar
	<i>KSEK</i>
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	18 827
Ackumulerade avskrivningar	-11 296
Per den 31 december 2021	7 531
Räkenskapsåret 2022	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2022	7 531
Avyttringar	-18 827
Avskrivningar	-1 256
Avskrivningar på utrangeringar	12 552
Utgående redovisat värde per den 31 december 2022	-
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	-
Ackumulerade avskrivningar	-
Per 31 december 2022	-
Räkenskapsåret 2023	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2023	-
Avyttringar	-
Avskrivningar	-
Avskrivningar på utrangeringar	-
Utgående redovisat värde per den 31 december 2023	-
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	-
Ackumulerade avskrivningar	-
Per den 31 december 2023	-

ank=20240705;2024070808528

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 16 Andra långfristiga fordringar

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Ingående redovisat värde	106	447
Ökning av långfristiga fordringar	41	-
Minskning av långfristiga fordringar	-	-411
Valutakursdifferenser	-11	70
Utgående redovisat värde	136	106

Posten övriga långfristiga fordringar utgörs av:

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Uppskjuten skattefordran	136	106
Redovisat värde	136	106

Verkligt värde på långfristiga fordringar bedöms överensstämma med redovisat värde.

Not 17 Kundfordringar

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Kundfordringar	11 172	14 478
Avgår: reservering för osäkra fordringar	-25	-872
Summa kundfordringar	11 147	13 606

Förväntade kreditförluster på kundfordringar

Kreditförluster på kundfordringar hanteras av varje enskild affärsenhet utifrån koncernens fastställda policy, rutiner och kontroll avseende hantering av kreditförluster på kundfordringar. Utestående kundfordringar och avtalstillgångar övervakas regelbundet. Kundfordringar är inte räntebärande och utfärdas vanligtvis med kreditvillkor på 0–30 dagar.

En nedskrivningsanalys genomförs per varje balansdag med tillämpning med matrisen för avsättningar nedan för att värdera de förväntade kreditförlusterna. Avsättningsnivåerna är baserade på hur många dagar fordringarna är förfallna för grupperingar av olika kundsegment med liknande förlustmönster. Beräkningen av förväntade kreditförluster som är tillgänglig per balansdagen om tidigare händelser, aktuella villkor och prognoser om framtida ekonomiska villkor.

Förlustnivåerna beräknas på faktiska kreditförluster under en period om 6 år. Dessa nivåer multipliceras med skalära faktorer för att återspegla skillnaderna mellan ekonomiska villkor under den period då historiska data har inhämtats, aktuella villkor och koncernens syn på de ekonomiska villkoren under fordringarnas förväntade livslängd.

ank=20240705;2024070808529

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 17 Kundfordringar (forts)

Nedan följer informationen om kreditriskexponeringen för koncernens kundfordringar och kundkontrakt med tillämpning av en avsättningsmatris:

Per 31 december 2023 (KSEK):	Kortfrist iga	31-120	121-210	211-300	301-390	391+	Totalt
Nivå av förväntade kreditförluster %	0,1 %	0,6 %	1,7 %	4,5 %	2,6 %	87,7 %	
Bruttobelopp	8 601	2 571	-	-	-	-	11 172
Förväntade kreditförluster	-10	-15	-	-	-	-	-25
Redovisat värde, netto	8 591	2 556	-	-	-	-	11 147
Förfallna men inte nedskrivna	-	2 556	-	-	-	-	11 147

Det verkliga värdet på kundfordringarna motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringseffekten inte är väsentlig.

Not 18 Övriga kortfristiga fordringar

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Fordran skatter och avgifter	12 006	7 655
Fordran närstående	178 687	137 439
Totalt	190 693	145 094

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Förutbetalda försäkringar	-	10
Övriga förutbetalda kostnader	90	71
Upplupna intäkter - ej fakturerade	144	335
Totalt	234	416

Not 20 Likvida medel

Likvida medel, såväl i koncernens rapport över finansiell ställning som i kassaflödesanalysen, består av följande:

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Banktillgodohavanden	7 246	18 210
Totalt	7 246	18 210

ank=20240705:2024070808530

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 21 Eget kapital

Aktiekapital

Bolagets emitterade och fullt betalda aktiekapital består av 1 000 st. stamaktier med kvotvärdet 500 kr per aktie. Antalet aktier har varit oförändrat under perioden 2023-01-01 - 2023-12-31. Aktierna har ett röstvärde på 1 röst/aktie. Alla aktier som emitterats av moderbolaget är till fullo betalda.

Reserver

Posten består av valutakursdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter.

Not 22 Uppskjuten skatt

Uppskjutna skattefordringar och -skulder fördelas enligt följande:

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Uppskjutna skattefordringar/(-skulder)		
– uppskjutna skattefordringar/(-skulder) som ska betalas efter mer än 12 månader	-4 260	-4 521
Uppskjutna skattefordringar/(-skulder)	-4 260	-4 521

Bruttoförändringen avseende uppskjutna skatter är enligt följande:

Förändring i uppskjutna skattefordringar/(-skulder) under året, utan hänsyn tagen till kvittningar som gjorts inom samma skatterättsliga jurisdiktion, framgår nedan:

	Balanserade utvecklingskostnade r	Totalt
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Uppskjutna skattefordringar/(-skulder)		
Belopp vid årets ingång per 1 januari 2022	-3 874	-3 874
Redovisat i rapporten över totalresultat	-718	-718
Övrigt	71	71
Per 31 december 2022	-4 521	-4 521
Belopp vid årets ingång per 1 januari 2023	-4 521	-4 521
Redovisat i rapporten över totalresultat	272	272
Övrigt	-11	-11
Per den 31 december 2023	-4 260	-4 260

Not 23 Övriga kortfristiga skulder

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Övriga kostnader	24 988	30 117
Totalt	24 988	30 117

Det verkliga värdet på övriga kortfristiga skulder motsvarar deras redovisade värden, då de av naturen är kortfristiga.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Upplupna lönekostnader	328	316
Upplupna sociala avgifter	102	96
Övriga upplupna kostnader	1 256	947
Förutbetalda licensavgifter	36 827	33 683
Totalt	38 513	35 042

Not 25 Närstående

ION Capital UK Limited äger 100 % av moderbolagets aktier. Andra närstående parter är samtliga dotterföretag inom koncernen, samt ledande befattningshavare i koncernen, dvs. styrelsen och företagsledningen, samt dess familjemedlemmar. Transaktionerna sker på marknadsmässiga grunder.

Följande transaktioner har skett med närstående:

Försäljning av varor och tjänster

	2023	2022
	KSEK	KSEK
<i>Försäljning av tjänster</i>		
Koncernintern försäljning	1 550	1 985
Totalt	1 550	1 985

Försäljning till företag kontrollerade av ledande befattningshavare

Koncernen har sålt följande tjänster till företag kontrollerade av ledande befattningshavare.

- ION Trading Ireland Limited – koncernen tillhandahåller delade tjänster till bolaget.
- ION Trading UK Limited – koncernen tillhandahåller tjänster inom mjukvaruutveckling till bolaget.
- List S.p.A. – koncernen tillhandahåller tjänster inom mjukvaruutveckling till bolaget.

Köp av varor och tjänster

	2023	2022
	KSEK	KSEK
<i>Köp av tjänster</i>		
Koncerninterna inköp	11 976	14 343
Managementkostnader	12 136	11 281
Totalt	24 112	25 624

Inköp från företag kontrollerade av ledande befattningshavare

Koncernen har köpt följande tjänster från företag kontrollerade av ledande befattningshavare.

- ION Trading Ireland Limited – bolaget tillhandahåller managementresurser och styrelsekompetens till det svenska moderbolaget.
- ION Trading, Inc. – bolaget tillhandahåller tjänster inom mjukvaruutveckling till Aphelion-koncernen.
- ION Trading UK Ltd – bolaget tillhandahåller tjänster inom mjukvaruutveckling till Aphelion-koncernen.

ank=20240705;2024070808532

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 25 Närstående (forts)

Fordringar och skulder vid årets slut till följd av försäljning och köp av tjänster

	2023	2022
	KSEK	KSEK
<i>Fordringar på närstående:</i>		
Fordringar avseende varor och tjänster	156 137	109 458
Totalt	156 137	109 458

	2023	2022
	KSEK	KSEK
<i>Skulder till närstående:</i>		
Skulder avseende varor och tjänster	21 798	26 864
Totalt	21 798	26 864

Fordringar på närstående härrör till största delen från försäljningstransaktioner och förfaller en månad efter försäljningsdagen.

Skulderna till närstående härrör till största delen från inköpstransaktioner och förfaller en månad efter inköpsdagen.

Not 26 Övriga ej likviditetspåverkande poster

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Avskrivningar	4 836	5 100
Totalt	4 836	5 100

Not 27 Händelser efter rapportperiodens slut

Den 19 januari 2024 överförde ION Trading Ireland Limited sin andel till ION Capital UK Limited.

ank=20240705;2024070808533

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

Belopp i KSEK	Not	Räkenskapsår	
		2023	2022
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	28	60 676	55 825
Övriga rörelseintäkter	29	25 871	12 853
Summa rörelsens intäkter		86 547	68 678
Övriga externa kostnader			
Övriga externa kostnader	31	-9 474	-2 948
Personalkostnader	30	- 2 704	- 2 771
Avskrivning av materiella anläggningstillgångar	37	-12	-1 306
Övriga rörelsekostnader	32	-28 197	-30 108
Summa rörelsekostnader		-40 387	-37 133
Rörelseresultat		46 160	31 545
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter	34	95	135
Finansiella kostnader	34	-70	-151
Finansiella kostnader, netto		25	-16
Resultat före skatt		46 185	31 529
Inkomstskatt	35	-9 549	-6 506
Årets resultat		36 636	25 023

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

Noterna på sidorna 39 till 49 utgör en integrerad del av redovisningen för moderbolaget.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Belopp i KSEK	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier och nyttjanderättstillgångar	37	27	39
Summa materiella anläggningstillgångar		27	39
Finansiella tillgångar			
Investeringar i koncernföretag	36	694	694
Summa finansiella tillgångar		694	694
Summa anläggningstillgångar		721	733
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	39	8 467	10 921
Fordringar hos koncernföretag	38	160 630	112 476
Övriga kortfristiga fordringar	40	9 550	7 468
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	41	19	318
Summa kortfristiga fordringar		178 666	131 183
Likvida medel	42	6 269	16 614
Summa omsättningstillgångar		184 935	147 797
SUMMA TILLGÅNGAR		185 656	148 530

ank=20240705;2024070808535

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

Belopp i KSEK	Not	2023	2022
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Aktiekapital		500	500
Balanserat resultat		74 639	65 033
Intäkter under innevarande år		36 636	9 606
Summa eget kapital		111 775	75 139
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Leasingavtal	33	-	-
Summa långfristiga skulder		-	-
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		208	428
Skulder till koncernföretag		29 360	33 440
Aktuella skatteskulder		9 641	9 977
Övriga kortfristiga skulder	43	1 884	1 357
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	44	32 788	28 189
Summa kortfristiga skulder		73 881	73 391
Summa skulder		73 881	73 391
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		185 656	148 530

ank=20240705;2024070808536

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL

Belopp i KSEK	Not	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital	
		Aktiekapital	Balanserad vinst eller förlust inklusive årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2022		500	65 033	65 533
Årets resultat, tillika totalresultat		-	25 023	25 023
Summa totalresultat				
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare				
Utdelning		-	-15 417	-15 417
Utgående balans per 31 december 2022		500	74 639	75 139
Ingående balans per 1 januari 2023		500	74 639	75 139
Årets resultat, tillika totalresultat		-	36 636	36 636
Summa totalresultat				
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare				
Utdelning		-	-	-
Utgående balans per 31 december 2023		500	111 275	111 775

ank=20240705;2024070808537

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i KSEK	Not	Räkenskapsår	
		2023	2022
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		46 185	31 529
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		12	1 306
Förlust vid försäljning eller avyttring		-	6 558
Betald inkomstskatt		-8 944	-6 821
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		37 253	32 572
Förändring av rörelsefordringar		-38 539	-38 049
Förändring av rörelseskulder		-9 059	21 666
Summa förändring av rörelsekapital		-47 598	-16 383
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-10 345	16 189
Kassaflöde i finansieringsverksamheten			
Leasingavgifter		-	-3 686
Kassaflöde från utdelning		-	-15 417
Kassaflöde i finansieringsverksamheten		-	-19 103
Årets kassaflöde		-10 345	-2 914
Likvida medel vid årets början		16 614	19 528
Likvida medel vid årets slut	42	6 269	16 614

ank=20240705;2024070808538

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

MODERBOLAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

Grund för rapporternas upprättande

Årsredovisningen för moderbolaget, Aphelion Consulting AB, har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen (ÅRL) och RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*. RFR 2 kräver att moderbolaget i sin årsredovisning ska tillämpa International Financial Reporting Standards (IFRS) sådana de antagits av EU, i den utsträckning detta är möjligt inom ramen för Årsredovisningslagen och Tryggandelagen, samt med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag och tillägg som krävs i förhållande till IFRS.

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 företagsledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av moderbolagets redovisningsprinciper.

Moderbolaget utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Moderbolagets övergripande riskhanteringspolicy fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. För mer information om finansiella risker hänvisas till koncernredovisningen, not 3.

Moderbolaget tillämpar följaktligen de principer som presenteras i koncernredovisningens not 2, med de undantag som anges nedan.

Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer också koncernens uppställningsform 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.

Investeringar i dotterföretag

Investeringar i dotterföretag redovisas initialt till anskaffningsvärde. Efter det första redovisningstillfället redovisas investeringen i ett dotterföretag till anskaffningsvärde, justerat för nedskrivningar.

Finansiella instrument

IAS 9 tillämpas ej i moderbolaget, varför finansiella instrument värderas 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. Finansiella tillgångar som innehas på lång sikt kommer i efterföljande redovisning värderas till anskaffningsvärde med bedömning av om nedskrivningsbehov föreligger.

ank=20240705;2024070808539

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 28 Nettoomsättningens fördelning

Bolagets intäkter härrör från följande produktkategorier och geografiska områden enligt följande:

Intäkter från avtal med kunder:

	Licens över tid 2023 KSEK	Professionella tjänster 2023 KSEK	Stöd efter avtal 2023 KSEK
EMEA	50 382	2 095	2 260
USA och Kanada	-	-	-
Övriga världen	5 908	31	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	56 290	2 126	2 260
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Licens över tid 2022 KSEK	Professionella tjänster 2022 KSEK	Stöd efter avtal 2022 KSEK
EMEA	45 265	890	4 811
USA och Kanada	-	-	-
Övriga världen	4 859	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	50 124	890	4 811
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Bolaget fakturerar vanligtvis kunderna årligen i förskott för alla avtalsintäktströmmar utom för intäkter från professionella tjänster, som antingen faktureras i förskott eller vid uppnåendet av vissa milstolpar. Därmed kommer i princip alla förutbetalda intäkter i slutet av räkenskapsåret redovisas under det nästföljande året, med undantag för (i) avtal där intäktredovisningen är uppskjuten till följd av osäkerhet gällande betalningen och (ii) avtal med en betydande finansieringskomponent. Upplupna intäkter avser huvudsakligen bolagets rätt till köpeskillning för arbeten som har avslutats men som inte har fakturerats per balansdagen. Förutbetalda intäkter avser huvudsakligen förskottsköpeskillningen som har erhållits från kunderna för avtal, för vilka intäkterna kommer att redovisas när prestationsåtaganden under nästa rapportperiod har fullgjorts.

ank=20240705;2024070808540

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 28 Nettoomsättningens fördelning (forts)

	2023 <i>KSEK</i>	2022 <i>KSEK</i>
Upplupna intäkter vid årets början	267	127
Förutbetalda intäkter vid årets början	(26 931)	(24 095)
Nettokontraktsskuld vid årets början	(26 664)	(23 968)
Fakturor skickade under året	(64 482)	(59 370)
Intäkter redovisade under året:	60 676	55 825
Förändring i förutbetalt vid riskavsättning	(846)	849
Upplupna intäkter vid årets slut	19	267
Förutbetalda intäkter vid årets slut	(31 335)	(26 931)
Nettoavtalsskuld vid årets utgång	(31 316)	(26 664)

Bolaget lämnar inte upplysningar om det belopp av transaktionspriset som allokerats till återstående prestationsåtaganden och när bolaget räknar med att redovisa sådana belopp som intäkter, i enlighet med punkt 121 och B16 i IFRS 15.

Not 29 Övriga rörelseintäkter

	2023 <i>KSEK</i>	2022 <i>KSEK</i>
Intäkter från varor och tjänster från dotterföretag	24 445	2 553
Valutakursvinster	1 426	10 300
Totalt	25 871	12 853

Not 30 Personalkostnader

	2023 <i>KSEK</i>	2022 <i>KSEK</i>
Löner	1 826	1 826
Sociala avgifter	591	609
Pensionskostnader – avgiftsbestämda planer	141	267
Övriga ersättningar	146	69
Summa ersättningar till anställda	2 704	2 771

Löner och andra ersättningar samt sociala avgifter

	2023		2022	
	Löner och andra ersättningar <i>KSEK</i>	Sociala avgifter (varav pensionskostnader) <i>KSEK</i>	Löner och andra ersättningar <i>KSEK</i>	Sociala avgifter (varav pensionskostnade r) <i>KSEK</i>
Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	-	-	-	-
Övriga anställda	1 972	732 (141)	1 895	876 (267)

ank=20240705;2024070808541

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Totalt	1 972	732 (141)	1 895	876 (267)
---------------	--------------	------------------	--------------	------------------

Not 30 Personalkostnader (forts)

Medelantalet anställda

	2023		2022	
	Medelantalet anställda	Varav män	Medelantalet anställda	Varav män
Sverige	3	2	3	2

Not 31 Ersättning till revisorerna

	2023	2022
	KSEK	KSEK
– Revisionsuppdraget	966	655
– Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	200
– Skatterådgivning	32	32
Totalt	998	887

Not 32 Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Inköp från koncernföretag	23 833	25 301
Utrangering av tillgångar	-	2 806
Valutakursförluster	4 364	2 001
Totalt	28 197	30 108

Not 33 Leasingavtal

Moderbolaget som leasetagare

Moderbolaget hyrde ett antal kontorslokaler enligt icke uppsägningsbara operationella leasingavtal. Leasingperioden löpte till april 2022.

Not 33 Leasingavtal (forts)

Nedan följer förändringar i leasingkulder för leasingavtalet som löper till och med april 2022:

	2023	2022
	KSEK	KSEK
Ingående leasingkuld	-	7 280
Ersättningar under året	-	-3 686
Avskrivning av avslutat leasingavtal	-	-3 722
Ränta på leasingkuld	-	128
Utgående leasingkuld	-	-

Utgående leasingkuld innefattar kortfristig del av leasingkulder uppgående till - KSEK (2022: - KSEK).

ank=20240705;2024070808542

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Avskrivning av nyttjanderätter uppgående till - KSEK (2022: 1 255 KSEK) avseende leasing av främst kontorslokal ingår i resultaträkningen i posten "Avskrivningar".

Not 34 Finansnetto

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Ränta på lån till koncernföretag	95	135
Summa övriga ränteintäkter och liknande intäkter	95	135
Upphävande av förpliktelser avseende operationell leasing	-	-127
Sena ränteavgifter	-70	-24
Summa räntekostnader och liknande kostnader	-70	-151
Resultat från finansiella poster	25	-16

Not 35 Inkomstskatt

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Aktuell skatt:		
Skatt på årets resultat	-9 519	-6 514
Under avsättningar för tidigare perioder	-14	-
Summa aktuell skatt	-9 533	-6 514
Uppskjuten skatt		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	-16	8
Summa uppskjuten skatt	-16	8
Inkomstskatt	-9 549	-6 506

Not 35 Inkomstskatt (forts)

Skatt på resultatet före skatt skiljer sig från det teoretiska belopp som skulle ha framkommit vid användning av skattesatsen för moderbolaget enligt följande:

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Resultat före skatt	46 185	31 529
Inkomstskatt beräknad enligt skattesats i Sverige (20,6 % för FY23 och 20,6 % för FY22)	-9 514	-6 495
Skatteeffekter av:		
Ej avdragsgilla kostnader	-21	-58
Temporära skillnader	-	47
Under avsättningar för tidigare perioder	-14	-
Skattekostnad	-9 549	-6 506

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

ank=20240705;2024070808544

Not 36 Investeringar i koncernföretag

	2023	2022
	<i>TSK</i>	<i>TSK</i>
Belopp vid årets ingång	694	694
Belopp vid årets utgång	694	694

Moderbolaget innehar andelar i följande dotterföretag:

Namn	Organisationsnummer	Säte	Kapitalande I	Antal aktier	Redovisat värde	Redovisat värde
					2023	2022
					<i>SEK</i>	<i>SEK</i>
Aphelion EFX Trading Ltd	8284259	London	100 %	1 000	10 191	10 191
Aphelion eFX Trading Inc	32-0441930	New York	100 %	100	683 931	683 931

Stamaktier medför fullständig rösträtt och rätt till utdelning och medför distributionsrätter vid avveckling, försäljning eller kvotering av bolaget.

Not 37 Materiella anläggningstillgångar

	Inventarier
	<i>KSEK</i>
Räkenskapsåret 2022	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2022	372
Inköp	-
Avyttringar	-4 572
Avskrivningar	-51
Avskrivningar på utrangeringar	4 290
Utgående redovisat värde per den 31 december 2022	39
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	1 581
Ackumulerade avskrivningar	-1 542
Per 31 december 2022	39
Räkenskapsåret 2023	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2023	39
Inköp	-
Avyttringar	-
Avskrivningar	-12
Avskrivningar på utrangeringar	-
Utgående redovisat värde per den 31 december 2023	27
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	1 581
Ackumulerade avskrivningar	-1 554
Per 31 december 2023	27

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 37 Materiella anläggningstillgångar (forts)

	Nyttjanderättstillgångar
	<i>KSEK</i>
Räkenskapsåret 2022	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2022	7 530
Inköp	-
Avyttringar	-18 827
Valutakursdifferenser	-
Avskrivningar	-1 255
Avskrivningar på utrangeringar	12 552
Utgående redovisat värde per den 31 december 2022	-
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	-
Akkumulerade avskrivningar	-
Per 31 december 2022	-
Räkenskapsåret 2023	
Ingående redovisat värde per den 1 januari 2023	-
Inköp	-
Avyttringar	-
Valutakursdifferenser	-
Avskrivningar	-
Avskrivningar på utrangeringar	-
Utgående redovisat värde per den 31 december 2023	-
Redovisat värde	
Anskaffningsvärde	-
Akkumulerade avskrivningar	-
Per den 31 december 2023	-

Not 38 Fordringar hos koncernföretag

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Ingående redovisat värde		
Fordran hos koncernföretag	160 630	112 476
Utgående redovisat värde	160 630	112 476

Verkligt värde på långfristiga fordringar bedöms överensstämma med redovisat värde.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 39 Kundfordringar

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Kundfordringar	8 476	11 777
Avgår: reservering för osäkra fordringar	-9	-856
Kundfordringar - netto	8 467	10 921

Det verkliga värdet på kundfordringarna motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringseffekten inte är väsentlig.

Per 31 december 2023 uppgick bekräftade kundfordringar till 8 467 KSEK (2022-12-31: 10 921 KSEK) för moderbolaget.

Per 31 december 2023 fanns kundfordringar uppgående till 8 467 KSEK (2022-12-31: 10 921 KSEK). Inget nedskrivningsbehov ansågs föreligga för bolaget. De förfallna fordringarna avser ett antal kunder vilka tidigare inte haft några betalningssvårigheter (avsättningar för osäkra kundfordringar). Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan:

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
1-30 dagar	8 447	3 362
31-60	29	8 415
> 61 dagar	-	-
Summa förfallna kundfordringar	8 476	11 777

Not 40 Övriga kortfristiga fordringar

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Skattefordringar – moms och sociala avgifter	9 503	7 421
Övriga kortfristiga fordringar	47	47
Totalt	9 550	7 468

Not 41 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Lokalkostnader	-	6
Försäkringar	-	10
Övriga förutbetalda kostnader	-	35
Upplupna intäkter	19	267
Totalt	19	318

Not 42 Likvida medel

Kassa och bank, såväl i balansräkningen som i kassaflödesanalysen, består av följande:

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Banktillgodohavanden	6 269	16 614
Totalt	6 269	16 614

ank=20240705;2024070808546

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 43 Övriga kortfristiga skulder

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Arbetsgivaravgifter	93	249
Övriga skulder	1 791	1 108
Totalt	1 884	1 357

Det verkliga värdet på övriga kortfristiga skulder motsvarar deras redovisade värden, då de av naturen är kortfristiga.

Not 44 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
Upplupna lönekostnader	328	316
Upplupna sociala avgifter	102	96
Övriga upplupna kostnader	1 023	846
Förutbetalda licensavgifter	31 335	26 931
Totalt	32 788	28 189

Not 45 Närstående

ION Capital UK Limited äger 100 % av moderbolagets aktier. Andra närstående parter är samtliga dotterföretag inom koncernen, samt ledande befattningshavare i koncernen, dvs. styrelsen och företagsledningen, samt dess familjemedlemmar. Transaktionerna sker på marknadsmässiga grunder.

Följande transaktioner har skett med närstående:

Försäljning av varor och tjänster

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
<i>Försäljning av tjänster</i>		
Koncernintern försäljning	25 965	4 356
Totalt	25 965	4 356

Försäljning till företag kontrollerade av ledande befattningshavare

Koncernen har sålt följande tjänster till företag kontrollerade av ledande befattningshavare.

- ION Trading Ireland Limited – moderbolaget tillhandahåller delade tjänster till bolaget.
- ION Trading UK Limited – moderbolaget tillhandahåller tjänster inom mjukvaruutveckling till bolaget.
- List S.p.A. – bolaget tillhandahåller tjänster inom mjukvaruutveckling till bolaget.
- Aphelion eFX Trading Ltd – moderbolaget tillhandahåller förvaltningstjänster till bolaget.
- Aphelion eFX Trading, Inc. – moderbolaget tillhandahåller förvaltningstjänster till bolaget.

Köp av varor och tjänster

	2023	2022
	<i>KSEK</i>	<i>KSEK</i>
<i>Köp av tjänster</i>		
Managementkostnader	12 136	11 281
Koncerninterna inköp	11 698	14 020
Totalt	23 834	25 301

Fordringar på närstående härrör till största delen från försäljningstransaktioner och förfaller en månad efter försäljningsdagen. Skulderna till närstående härrör till största delen från inköpstransaktioner och förfaller en månad efter inköpsdagen.

Aphelion Consulting AB
Org.nr 556691-8065

Not 45 Närstående (forts)

Inköp från företag kontrollerade av ledande befattningshavare

Koncernen har köpt följande tjänster från företag kontrollerade av ledande befattningshavare.

- ION Trading Ireland Limited – bolaget tillhandahåller managementresurser och styrelsekompetens till det svenska moderbolaget.
- ION Trading UK Ltd – bolaget tillhandahåller tjänster inom mjukvaruutveckling till det svenska moderbolaget.
- Aphelion eFX Trading Ltd – bolaget tillhandahåller regional support till det svenska moderbolagets kunder.
- Aphelion eFX Trading, Inc. – bolaget tillhandahåller regional support till det svenska moderbolagets kunder.

Not 46 Händelser efter rapportperiodens slut

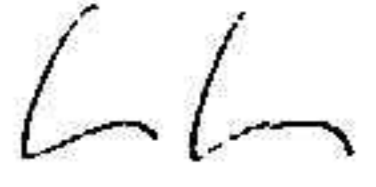
Den 19 januari 2024 överförde ION Trading Ireland Limited sin andel till ION Capital UK Limited.

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2024-06-28 för fastställelse.

Styrelsen försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och ger en sann och rättvisande bild av koncernens finansiella ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed i Sverige och ger en sann och rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning och resultat.


Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en sann och rättvisande översikt över koncernens och moderbolagets finansiella art, verksamhet, finansiella ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som koncernen står inför.

Stockholm 28 juni 2024

DocuSigned by:

E286EAFBA57B44E...
Colm Casey
Styrelseordförande

DocuSigned by:

2F4C4F14D905479...
Silvio Oliviero
Styrelseledamot

DocuSigned by:

86B5CD4E97C6483...
Jennifer Victory
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-06-28
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

DocuSigned by:

8DC4FD56DB1C479...
Christian Lamrin
Auktoriserad revisor

ank=20240705:2024070808548

Certificate Of Completion

Envelope Id: 2E174253192C482C8E26A3A965F6893C

Status: Completed

Subject: Complete with Docusign: 1aa. Aphelion Consulting AB_2023_Financial Statements_Swedish_Clean_REA...

Source Envelope:

Document Pages: 53

Signatures: 9

Envelope Originator:

Certificate Pages: 5

Initials: 0

Neil Griffin

AutoNav: Enabled

1345 Avenue of the Americas

Envelope Stamping: Enabled

49th floor

Time Zone: (UTC) Dublin, Edinburgh, Lisbon, London

New York, NY 10105

neil.griffin@iongroup.com

IP Address: 163.116.162.114

Record Tracking

Status: Original

Holder: Neil Griffin

Location: DocuSign

6/28/2024 11:43:07 AM

neil.griffin@iongroup.com

Signer Events

Christian Lamrin

christian.lamrin@pwc.com

Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by: Christian Lamrin

8DC4FD56DB1C479

Signature Adoption: Pre-selected Style

Using IP Address: 62.119.65.134

Timestamp

Sent: 6/28/2024 11:53:49 AM

Resent: 6/28/2024 2:11:21 PM

Resent: 6/28/2024 2:46:54 PM

Viewed: 6/28/2024 2:54:44 PM

Signed: 6/28/2024 3:12:01 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 6/28/2024 11:54:54 AM

ID: 7b8cc6d5-a9e6-41bb-a823-a77066111060

Colm Casey

colm.casey@iongroup.com

General Counsel

Colm Casey

Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

Colm Casey

E286EAFBA57B44E

Signature Adoption: Uploaded Signature Image

Using IP Address: 163.116.182.63

Sent: 6/28/2024 11:53:48 AM

Viewed: 6/28/2024 1:43:12 PM

Signed: 6/28/2024 1:43:23 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

Jennifer Victory

jennifer.victory@iongroup.com

Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

Jennifer Victory

86B5CD4E97C6483...

Signature Adoption: Pre-selected Style

Using IP Address: 163.116.182.62

Sent: 6/28/2024 11:53:48 AM

Viewed: 6/28/2024 12:04:07 PM

Signed: 6/28/2024 12:04:22 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 6/28/2024 12:04:07 PM

ID: 03ad0310-4e6d-48f8-af89-d1541160f013

Silvio Oliviero

silvio.oliviero@iongroup.com

ION Markets

Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

Silvio Oliviero

2F4C4F14D905479...

Signature Adoption: Pre-selected Style

Using IP Address: 2.15.70.177

Sent: 6/28/2024 11:53:49 AM

Resent: 6/28/2024 2:11:21 PM

Resent: 6/28/2024 2:46:54 PM

Viewed: 6/28/2024 3:01:34 PM

Signed: 6/28/2024 3:01:44 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events

Signature

Timestamp

Editor Delivery Events

Status

Timestamp

Agent Delivery Events

Status

Timestamp

Intermediary Delivery Events

Status

Timestamp

Certified Delivery Events

Status

Timestamp

Carbon Copy Events

Status

Timestamp

Libor Hrozinek

libor.hrozinek@iongroup.com

Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

COPIED

Sent: 6/28/2024 11:53:49 AM

Viewed: 6/28/2024 2:39:51 PM

Witness Events

Signature

Timestamp

Notary Events

Signature

Timestamp

Envelope Summary Events

Status

Timestamps

Envelope Sent

Hashed/Encrypted

6/28/2024 11:53:49 AM

Certified Delivered

Security Checked

6/28/2024 3:01:34 PM

Signing Complete

Security Checked

6/28/2024 3:01:44 PM

Completed

Security Checked

6/28/2024 3:12:01 PM

Payment Events

Status

Timestamps

Electronic Record and Signature Disclosure

20240628150240080050

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, ION Group (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact ION Group:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: sindhu.jos@iongroup.com

To advise ION Group of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at sindhu.jos@iongroup.com and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from ION Group

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to sindhu.jos@iongroup.com and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with ION Group

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to sindhu.jos@iongroup.com and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures', you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify ION Group as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by ION Group during the course of your relationship with ION Group.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Aphelion Consulting AB, org.nr 556691-8065

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Aphelion Consulting AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer koncernens rapport över resultat och övrigt totalresultat och koncernens rapport över finansiell ställning samt resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen 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 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 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 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 förvaltning för Aphelion Consulting AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter 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 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.

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 i något väsentligt avseende:

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Christian Lamrin
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-06-28 14:11:44 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Christian Fredrik Lamrin

Datum

Christian Lamrin
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

ank=20240705;2024070808556