

Årsredovisning för
Humana Holding AB
556645-2206

Räkenskapsåret
2022-01-01 - 2022-12-31

Innehållsförteckning:

Sida

Förvaltningsberättelse
Resultaträkning
Balansräkning
Noter
Underskrifter

1-2
3
4-5
6-11
12

M

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Humana Holding AB, 556645-2206, med säte i Örebro, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31.

Allmänt om verksamheten

Bolaget äger och förvaltar aktier inom vård och omsorg samt bedriver koncerngemensamma funktioner.

Humana Holding AB är helägt dotterföretag till Humana Group AB, org nr 556697-0249, med säte i Stockholm.

Humana Holding AB ingår i en koncern där Humana AB, org nr 556760-8475, med säte i Stockholm, är moderbolag och i vilken koncernredovisning är upprättad.

Verksamheten i bolaget bedrivs i skattemässig kommission enligt IL36 Kap där dotterbolagen inklusive dotterdotterbolag är kommissionärer och Humana Holding AB, 556645-2206, är kommittent.

Verksamhet och inriktning

Humana är ett ledande nordiskt omsorgsföretag med uppgift att ge människor ett bra liv. Humana erbjuder tjänster inom individ- och familjeomsorg, personlig assistans, äldreomsorg och bostäder med särskild service.

Individ & Familj

Humana erbjuder en unik vårdfläta med specialistkompetens i form av boende, vård och behandling i egen regi för individer med psykosocial problematik och psykisk ohälsa. Vi erbjuder även särskilda boenden enligt LSS både på entreprenad och i egen regi.

Personlig assistans

Humana erbjuder personlig assistans till personer med funktionsnedsättning med ambitionen att leva ett liv som andra. Våra kunder är i alla åldrar och finns runtom i 250 olika kommuner i Sverige.

Ett av de bolag som bedrivs i kommission är Humana Assistans AB. Den 31 januari 2023 meddelade Inspektionen för Vård och omsorg ("IVO") att de återkallar Humana Assistans AB:s tillstånd att bedriva bland annat personlig assistans. Inhibition är beviljat vilket innebär att Humana Assistans AB kan bedriva verksamhet under tiden som tillståndsfrågan prövas i Förvaltningsrätten. Den 7 februari 2023 meddelade Försäkringskassan att utbetalningar av assistansersättning kommer ske direkt till assistanskunder. IVO:s beslut och händelserna därefter har medfört negativa effekter i form av ett minskat antal assistanskunder. Per rapportdagen uppgår minskningen till cirka 15 procent, motsvarande cirka 565 Mkr i minskad årlig nettoomsättning.

Äldreomsorg

Humana bedriver äldreomsorg genom äldreboenden, antingen i egen regi eller på entreprenad. Andelen platser i egen regi utgör en snabbt växande del.

Övriga Norden

I Norge, Finland och Danmark är huvuddelen av Humanas verksamhet inriktad på individ- och familjeomsorg till barn, unga och vuxna. I Norge erbjuds också personlig assistans genom kundval. I Finland erbjuds även tjänster i form av äldreboenden och andra särskilda boenden.



2023060928987

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	<i>Belopp i Mkr</i>				
	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	53,5	51,6	48,9	49,1	42,9
Resultat e. finansiella poster	-92	-74,1	-77,5	-57,6	-92,2
Balansomslutning	2 878,3	2 758,3	2 541	2 421,2	1 140,2
Soliditet %	56,9	57,3	54,4	52,4	27,5
Medelantal anställda	54	55	48	54	47

Nyckeltalsdefinitioner Not 1

Under året har bolaget förvärvat och avyttrat dotterbolag, vilket givit upphov till en reaförlust om 1,1 Mkr.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Humana Holding AB är ett bolag inom Humana koncernen som äger och förvaltar aktier i dotterbolag samt levererar service till andra koncernbolag. Inga väsentliga händelser har hänt under räkenskapsåret.

Eget kapital

	<i>Balanserat resultat inkl årets resultat</i>		
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reservfond</i>	
Vid årets början	100	20	1 413 613
Årets resultat			42 962
Vid årets slut	100	20	1 456 575

Förslag till disposition av företagets vinst

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 1 456 575 049, disponeras enligt följande:

	<i>Belopp i kkr</i>
Balanserade vinstmedel	1 413 613
Årets resultat	42 962
Balanseras i ny räkning	1 456 575

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter.

M

TL

Resultaträkning

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>	<i>2021-01-01- 2021-12-31</i>
Nettoomsättning		53 515	51 598
Övriga rörelseintäkter		13	162
		<u>53 528</u>	<u>51 760</u>
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	2	-88 014	-72 983
Personalkostnader	3	-58 261	-59 962
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 075	-262
Rörelseresultat		<u>-93 822</u>	<u>-81 447</u>
Resultat från finansiella poster			
Resultat vid försäljning av dotterföretag		-1 086	909
Ränteintäkter och liknande resultatposter	4	54 098	11 942
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	-51 201	-5 516
Resultat efter finansiella poster		<u>-92 011</u>	<u>-74 112</u>
Bokslutsdispositioner	6	152 476	242 339
Resultat före skatt		<u>60 465</u>	<u>168 227</u>
Skatt på årets resultat	7	-17 503	-37 958
Årets resultat		<u>42 962</u>	<u>130 269</u>

R

2023060928989

R

Balansräkning

Belopp i kkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Licenser	8	2	2
		<u>2</u>	<u>2</u>
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Pågående ombyggnader på annans fastighet	9	-	879
Inventarier, verktyg och installationer	10	4 965	164
Installationer på annans fastighet	11	2 119	-
		<u>7 084</u>	<u>1 043</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga fordringar hos koncernföretag	12	73 057	138 217
Andelar i koncernföretag	13	1 532 311	1 532 564
Uppskjuten skattefordran		68	103
		<u>1 605 436</u>	<u>1 670 884</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>1 612 522</u>	<u>1 671 929</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Aktuell skattefordran		34 415	1 917
Fordringar hos koncernföretag		1 217 220	1 072 262
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		14 099	12 196
		<u>1 265 734</u>	<u>1 086 375</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>1 265 734</u>	<u>1 086 375</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>2 878 256</u>	<u>2 758 304</u>

M

TL

2023060928990

Balansräkning

Belopp i kkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	14	100	100
Reservfond		20	20
		<u>120</u>	<u>120</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		1 413 613	1 283 344
Årets resultat		42 962	130 269
		<u>1 456 575</u>	<u>1 413 613</u>
Summa eget kapital		<u>1 456 695</u>	<u>1 413 733</u>
<i>Obeskattade reserver</i>			
Periodiseringsfonder	15	226 750	211 760
		<u>226 750</u>	<u>211 760</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skulder till koncernföretag	16	901 139	901 139
		<u>901 139</u>	<u>901 139</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Aktuell skatteskuld		25 676	9 470
Leverantörsskulder		8 881	12 708
Skulder till koncernföretag		245 332	192 730
Övriga kortfristiga skulder		6 317	1 967
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		7 466	14 797
		<u>293 672</u>	<u>231 672</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>2 878 256</u>	<u>2 758 304</u>

M

TU

2023060928991

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kkr om inget annat anges.

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Intäkter

Intäkter redovisas i den period som tjänsterna har utförts. Intäkterna värderas till verkligt värde av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter. Offentliga bidrag redovisas som övrig intäkt när villkoren för bidrag har uppfyllts.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Huvudregel för redovisning av koncernbidrag enligt 35 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Koncernbidrag som erhållits/lämnats redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen. Det erhållna/lämnade koncernbidraget har påverkat företagets aktuella skatt.

Aktieägartillskott som lämnas utan att emitterade aktier eller andra egetkapitalinstrument erhållits i utbyte redovisas direkt i eget kapital.

Andelar i koncernföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar och immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Materiella anläggningstillgångar och Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Inventarier

Installationer på annans fastighet

År

5 år

5 år

5 år

M

TL

Nedskrivningar - materiella och immateriella anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Leasingavtal där företaget är leasagare

Alla leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal. Vilket innebär att leasingavgiften inkl förhöjd förstagångshyra redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda redovisas som kostnad i den period som tjänsterna utförts. Ersättning till anställd som avslutat sin anställning hanteras genom avgiftsbestämda planer där obetalda avgifter redovisas som skuld. En skuld för förväntad kostnad för bonusbetalningar redovisas när bolaget har en gällande rättslig eller informell förpliktelse att göra sådana betalningar till följd av att tjänster erhållits från anställda och förpliktelsen kan beräknas tillförlitlig. Pensionsplaner redovisas som avgiftsbestämda och kostnaden redovisas i resultaträkningen i den period då pensionen intjänats.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

Eventualförpliktelser

-En möjlig förpliktelse som till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller

-En befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek kan inte beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning för sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet:

(Totalt eget kapital +79,4% av obeskattade reserver) / Totala tillgångar.

M

TL

Not 2 Operationell leasing - leasetagare

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal:</i>		
Inom ett år	227	162
Mellan ett och fem år	172	136
Summa	399	298
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	281	311

Not 3 Anställda och personalkostnader

Medelantalet anställda

	2022-01-01- 2022-12-31	Varav män	2021-01-01- 2021-12-31	Varav män
Sverige	54	25	55	25
Totalt	54	25	55	25

Not 4 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Ränteintäkter, koncernföretag	1 687	4 125
Ränteintäkter, övriga	2	-
Valutakurseffekt	52 409	7 817
Summa	54 098	11 942

Not 5 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Räntekostnader, övriga	1 473	454
Valutakurseffekt	49 728	5 062
Summa	51 201	5 516

Not 6 Bokslutsdispositioner

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Resultat från kommissionsbolag	355 466	391 030
Återföring periodiseringsfond	17 360	44 210
Avsättning periodiseringsfond	-32 350	-60 900
Koncernbidrag	-188 000	-132 001
Summa	152 476	242 339

Not 7 Skatt på årets resultat

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Aktuell skattekostnad	17 435	37 924
Skatt pga ändrad beskattning tidigare år	34	-
Uppskjuten skatt	34	34
Summa	17 503	37 958

2023060928995

Not 8 Systemutveckling och licenser

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	16 442	16 442
Vid årets slut	16 442	16 442
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-16 440	-16 440
-Årets avskrivning	-	-
Vid årets slut	-16 440	-16 440
Redovisat värde vid årets slut	2	2

Not 9 Pågående ombyggnader på annans fastighet

	2022-12-31	2021-12-31
Vid årets början	879	-
-Nyanskaffningar	-	879
-Omklassificeringar	-879	-
Vid årets slut	-	879
Redovisat värde vid årets slut	-	879

Not 10 Inventarier

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	5 972	5 911
-Nyanskaffningar	5 595	61
Vid årets slut	11 567	5 972
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-5 808	-5 547
-Avyttringar	-	-
-Årets avskrivning	-794	-261
Vid årets slut	-6 602	-5 808
Redovisat värde vid årets slut	4 965	164

Not 11 Installationer på annans fastighet

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	-	-
-Nyanskaffningar	2 401	-
Vid årets slut	2 401	-
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-	-
-Årets avskrivning	-282	-
Vid årets slut	-282	-
Redovisat värde vid årets slut	2 119	-

M

12

2025060928996

Not 12 Långfristiga fordringar hos koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	138 217	135 657
-Tillkommande fordringar	6 565	-
-Reglerade fordringar	-13 515	-
-Årets omräkningsdifferenser	-58 210	2 560
Redovisat värde vid årets slut	73 057	138 217

Not 13 Andelar i koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	1 561 706	1 505 994
-Förvärv	-	13
-Aktieägartillskott	-	55 699
-Försäljningar	-253	-
Vid årets slut	1 561 453	1 561 706
Akkumulerade nedskrivningar		
Vid årets början	-29 142	-29 142
Vid årets slut	-29 142	-29 142
Redovisat värde vid årets slut	1 532 311	1 532 564

Specifikation av moderföretagets innehav av aktier och andelar i koncernföretag

Ågarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	i %	Redovisat värde
Humana Assistans AB, 556605-3996, Örebro	100 000	100	9 620
Humana Omsorg AB, 556749-0007, Stockholm	1 000	100	27 993
Innovativ Omsorg i Norden AB, 556782-9105, Stockholm	3 524 259	100	1 494 698
			1 532 311

Under året har följande bolag avyttrats

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	i %	Redovisat värde
Odalen Humana Upphandling 1 AB, 559329-9786, Stockholm	125	50	253

Not 14 Antal aktier och kvotvärde

	2022-12-31	2021-12-31
A-aktier		
Antal aktier	1 000	1 000

PN

PN

Not 15 Periodiseringsfonder

	2022-12-31	2021-12-31
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2016	-	17 360
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2017	31 000	31 000
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2018	33 300	33 300
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2019	35 900	35 900
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2020	33 300	33 300
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2021	60 900	60 900
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2022	32 350	-
	226 750	211 760

Not 16 Långfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Skulder som löper utan angivet förfallodatum	901 139	901 139

Not 17 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter

	2022-12-31	2021-12-31
Ställda säkerheter	Inga	Inga

Eventalförpliktelser

Bolaget har inga eventalförpliktelser.

Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Ett av de bolag som bedrivs i kommission är Humana Assistans AB. Den 31 januari 2023 meddelade Inspektionen för Vård och omsorg ("IVO") att de återkallar Humana Assistans AB:s tillstånd att bedriva bland annat personlig assistans. Inhibition är beviljat vilket innebär att Humana Assistans AB kan bedriva verksamhet under tiden som tillståndsfrågan prövas i Förvaltningsrätten. Den 7 februari 2023 meddelade Försäkringskassan att utbetalningar av assistansersättning kommer ske direkt till assistanskunder. IVO:s beslut och händelserna därefter har medfört negativa effekter i form av ett minskat antal assistanskunder. Per rapportdagen uppgår minskningen till cirka 15 procent, motsvarande cirka 565 Mkr i minskad årlig nettoomsättning.

Not 19 Koncernuppgifter

Humana Holding AB är helägt dotterföretag till Humana Group AB, org nr 556697-0249, med säte i Stockholm.

Humana Holding AB ingår i en koncern där Humana AB, org nr 556760-8475, med säte i Stockholm, är moderbolag och i vilken koncernredovisning är upprättad.

Verksamheten i bolaget bedrivs i skattemässig kommission enligt IL36 Kap där dotterbolagen inklusive dotterdotterbolag är kommissionärer och Humana Holding AB, 556645-2206, är kommittent.

Inköp och försäljning inom koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Andel av försäljningen som avser koncernföretag	100%	100%
Andel av inköpen som avser koncernföretag	7%	1%

2023060928998

Underskrifter

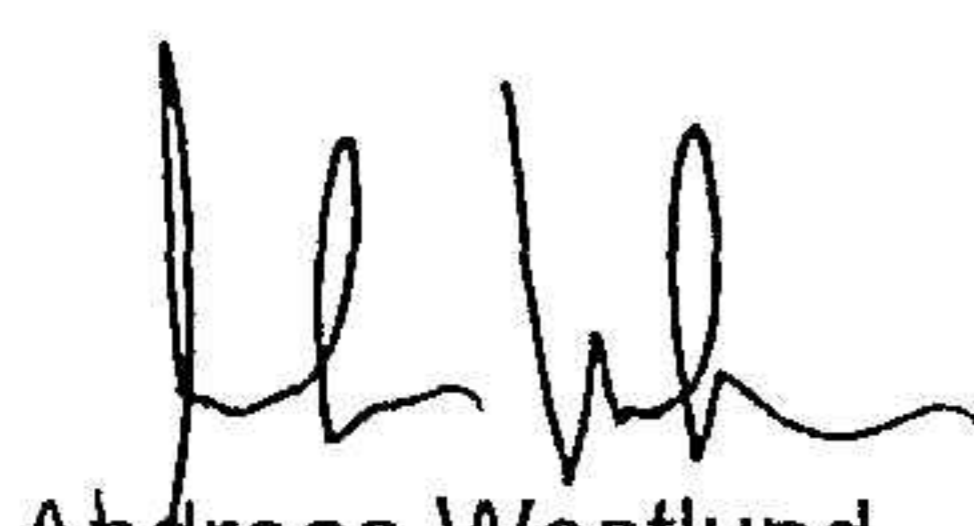
Stockholm den 4 maj 2023



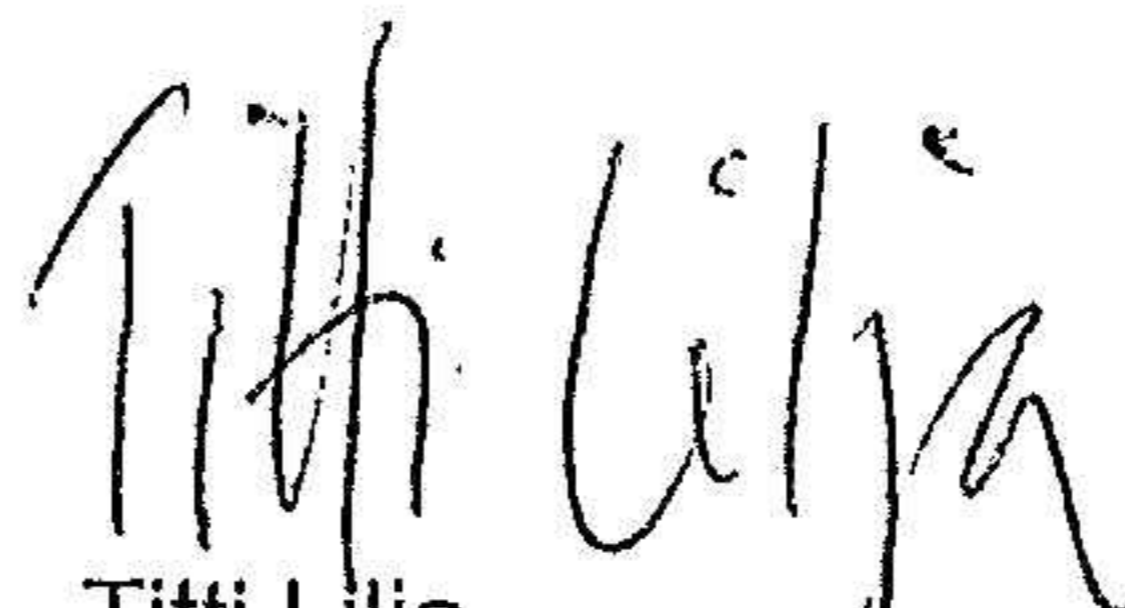
Johanna Rastad
Styrelseordförande



Hans Dahlgren
Styrelseledamot



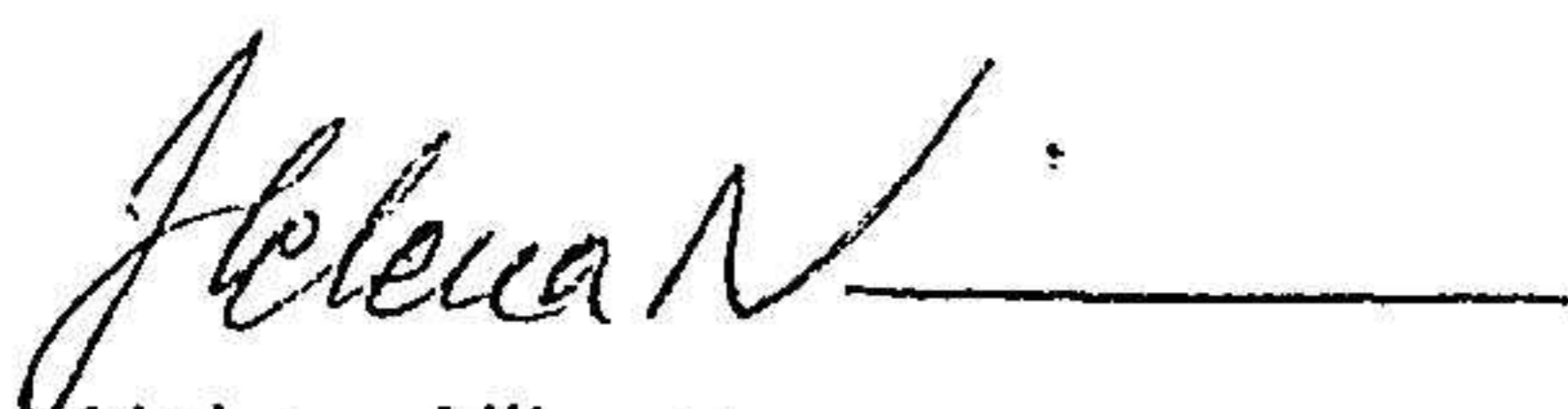
Andreas Westlund
Styrelseledamot



Titti Lilja
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den 9 maj 2023

KPMG AB



Helena Nilsson
Auktoriserad revisor

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Humana Holding AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2023-05-04. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm den 9 maj 2023


Johanna Rastad
Styrelseordförande

2023060928999

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Humana Holding AB, org. nr 556645-2206

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Humana Holding AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Humana Holding ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

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 Humana Holding AB 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 upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den

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 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.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Humana Holding AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter 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 Humana Holding AB 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets 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 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 ersättningskyldighet 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

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 9 maj 2023

KPMG AB



Helena Nilsson

Auktoriserad revisor